



GRUPA KAPITAŁOWA SELVITA S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**sporządzone za rok obrotowy
od dnia 01.01.2021 r.
do dnia 31.12.2021 r.**

zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości
Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską
wraz ze sprawozdaniem z badania niezależnego biegłego rewidenta

Spis treści**Strona**

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Noty objaśniające do 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	29
5	Przychody z działalności operacyjnej	33
6	Segmenty operacyjne	37
7	Przychody finansowe	41
8	Koszty finansowe	41
9	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	42
10	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	43
11	Zysk na akcję	47
12	Rzeczowe aktywa trwałe	48
13	Wartość firmy	51
14	Pozostałe aktywa niematerialne	56
15	Jednostki zależne	58
16	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	60
17	Udziały niedające kontroli	61
18	Pozostałe aktywa finansowe	62
19	Zapasy	62
20	Instrumenty finansowe	63
21	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	64
22	Leasing	66
23	Kapitał podstawowy	69
24	Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania	72
25	Rezerwy	73

26	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	73
27	Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	73
28	Instrumenty finansowe	74
29	Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów	82
30	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	83
31	Połączenia Spółek handlowych	85
32	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	85
33	Przeciętne zatrudnienie w Grupie	85
34	Płatności realizowane na bazie akcji	86
35	Zobowiązania do poniesienia wydatków	89
36	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	89
37	Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej	89
38	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	90
39	Umowy zawarte przez Grupę nieuwzględnione w Bilansie	90
40	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	90
41	Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego	90
42	Istotne zdarzenia po dniu bilansowym	91
43	Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	91
44	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	91

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku

	Nota	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
		PLN	PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	310 920 815	137 356 285
Przychody z tytułu dotacji	5	4 803 725	4 570 400
Razem przychody z działalności operacyjnej		315 724 540	141 926 685
Amortyzacja	5	(27 488 010)	(13 525 722)
Zużycie surowców i materiałów		(59 664 615)	(21 001 384)
Usługi obce	5	(44 184 128)	(19 993 830)
Koszty świadczeń pracowniczych	5	(121 527 018)	(65 198 967)
Pracownicze Plany Kapitałowe		(768 918)	-
Wycena programu motywacyjnego	34	(31 469 049)	-
Pozostałe koszty		(3 454 667)	(1 938 919)
Podatki i opłaty		(1 757 608)	(1 174 920)
Strata z tytułu utraty wartości należności handlowych	21	(520 390)	(25 208)
Razem koszty działalności operacyjnej		(290 834 403)	(122 858 950)
Pozostałe przychody operacyjne	9	1 406 441	540 876
Pozostałe koszty operacyjne	9	(212 422)	(64 453)
Zysk na działalności operacyjnej		26 084 156	19 544 158
Przychody finansowe	7	13 930	12 830
Koszty finansowe	8	(5 030 545)	(703 132)
Zysk na działalności gospodarczej		21 067 541	18 853 856
Zysk przed opodatkowaniem		21 067 541	18 853 856
Podatek dochodowy	10	(2 845 574)	1 068 063
Zysk netto z działalności kontynuowanej		18 221 967	19 921 919
ZYSK NETTO		18 221 967	19 921 919
Inne całkowite dochody netto			
Zmiana wartości firmy	13	1 224 627	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		1 741 445	(286 708)
Inne całkowite dochody netto razem		2 966 072	(286 708)
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK		21 188 039	19 635 211
Zysk netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej	11	14 899 164	17 998 078
Udziałom niekontrolującym		3 322 803	1 923 841
Całkowity dochód przypadający na:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		17 865 236	17 711 370
Udziałom niekontrolującym		3 322 803	1 923 841
Zysk na akcję			
(w gr na jedną akcję)	11		
Z działalności kontynuowanej i wydzielonej:			
Zwykły		81,2	104,6
Rozwodniony		81,2	104,6

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku

	Nota	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
		PLN	PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	12	62 105 614	23 317 372
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	22	88 177 392	38 915 731
Wartość firmy	13	76 732 465	280 740
Pozostałe aktywa niematerialne	14	37 178 309	627 640
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10	22 444 778	12 339 284
Pozostałe aktywa	18	829 032	345 235
Aktywa trwałe razem		287 467 590	75 826 002
Aktywa obrotowe			
Zapasy	19	1 941 627	2 230 344
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21	65 615 687	33 997 866
Aktywa z tytułu umowy	5.3	10 319 461	2 514 463
Pozostałe aktywa finansowe	18	13 434 509	10 152 560
Pozostałe aktywa niefinansowe	20.1	4 263 361	1 069 264
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	83 549 979	93 005 328
Aktywa obrotowe razem		179 124 624	142 969 825
Aktywa razem		466 592 214	218 795 827
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
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	31 706 116	-
Zmiana wartości firmy		1 224 627	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		1 392 783	(348 662)
Zyski zatrzymane		23 521 080	5 523 002
Zysk netto		14 899 164	17 998 078
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		196 869 756	147 298 404
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym	17	8 683 991	5 361 188
Razem kapitał własny		205 553 747	152 659 592
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe	24;32	80 966 475	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	28.8	64 031 174	28 482 741
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	27	530 208	259 824
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	10	17 611 770	4 470 563
Przychody przyszłych okresów	29.2	2 042 780	74 904
Zobowiązania długoterminowe razem		165 182 407	33 288 032
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26	31 331 046	10 428 959
Zobowiązania z tytułu umowy	5.3;26	3 621 166	363 196
Zobowiązania z tytułu leasingu	28.8	23 577 059	12 766 340
Pożyczki i kredyty bankowe	24;32	11 225 304	4 641
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10;26	2 762 232	416 458
Rezerwy krótkoterminowe	25	-	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne	29.1	22 484 704	8 440 089
Przychody przyszłych okresów	29.2	854 549	428 520
Zobowiązania krótkoterminowe razem		95 856 060	32 848 203
Zobowiązania razem		261 038 467	66 136 235
Pasywa razem		466 592 214	218 795 827

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 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
Stan na 1 stycznia 2021 roku	14 684 379	86 448 193	22 993 414	-	-	(348 662)	5 523 002	17 998 078	147 298 404	5 361 188	152 659 592
Zysk netto za okres obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	14 899 164	14 899 164	3 322 803	18 221 967
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	1 224 627	1 741 445	-	-	2 966 072	-	2 966 072
Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom	-	-	-	237 067	-	-	-	-	237 067	-	237 067
Utworzenie kapitału rezerwowego w ramach programu motywacyjnego	34	-	-	31 469 049	-	-	-	-	31 469 049	-	31 469 049
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	17 998 078	(17 998 078)	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2021 roku	14 684 379	86 448 193	22 993 414	31 706 116	1 224 627	1 392 783	23 521 080	14 899 164	196 869 756	8 683 991	205 553 747
Stan na 1 stycznia 2020 roku	12 876 983	2 888 750	22 993 414	(2 988 750)	-	(61 954)	-	5 523 002	41 231 445	3 437 347	44 668 792
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2020 roku	14 684 379	86 448 193	22 993 414	-	-	(348 662)	5 523 002	17 998 078	147 298 404	5 361 188	152 659 592

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku

	Nota	Rok zakończony	Rok zakończony
		31/12/2021	31/12/2020
		PLN	PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za rok obrotowy		18 221 967	19 921 919
Korekty:			
Amortyzacja oraz odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne		27 488 010	13 525 722
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		142 431	(46 819)
Odsetki i dywidendy, netto		3 787 408	613 316
Koszt nabycia udziałów		687 525	-
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	38	(16 387 631)	(6 431 302)
Zmiana stanu zapasów	38	288 717	(1 045 462)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	38	15 418 530	2 408 899
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	38	5 609 403	2 638 986
Zmiana stanu rezerw	38	13 027 915	1 687 732
Zmiana pozostałych aktywów	38	(12 281 298)	(3 916 788)
Wycena programu motywacyjnego	34	31 469 049	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		87 472 026	29 356 203
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(27 526 409)	(15 003 636)
Nabycie pozostałych aktywów finansowych		(3 281 949)	(10 152 560)
Nabycie udziałów w spółce Fidelta d.o.o. po uwzględnieniu przejętych środków pieniężnych	13	(133 534 830)	-
Odsetki otrzymane		13 930	12 830
Spłata udzielonych pożyczek		-	-
Udzielenie pożyczek		-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(164 329 258)	(25 143 366)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
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		(22 245 175)	(9 613 784)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		101 800 962	4 641
Spłata pożyczek/kredytów		(9 173 099)	(6 989)
Odsetki zapłacone		(3 801 338)	(626 146)
Nabycie udziałów w związku z wydzieleniem ZCP		-	(2 988 750)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		66 818 417	75 124 561
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(10 038 816)	79 337 398
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		583 467	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	32	83 549 979	93 005 328

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO sporządzonego na dzień 31 grudnia 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.

W roku 2021 nie wystąpiła zmiana nazwy Spółki.

Siedziba Jednostki Dominującej Selvita Spółka Akcyjna zlokalizowana jest 30-348 Kraków, ul. Bobrzyńskiego 14.

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

Zarząd:

Bogusław Sieczkowski	-	Prezes Zarządu
Miłosz Gruca	-	Wiceprezes Zarządu
Mirosława Zydrón	-	Członek Zarządu
Dariusz Kurdas	-	Członek Zarządu
Dawid Radziszewski	-	Członek Zarządu
Adrijana Vinter	-	Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Stan na 31/12/2021				
Paweł Przewięźlikowski	Polska	3 880 663	21,14%	32,50%
Bogusław Sieczkowski	Polska	942 417	5,13%	6,57%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale- Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Polska	1 901 000	10,36%	8,37%
AVIVA Investors TFI	Polska	1 133 009	6,17%	4,99%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	Polska	1 132 713	6,17%	4,99%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		9 365 672	51,03%	42,58%
Razem		18 355 474	100,00%	100,00%

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 Przewięźlikowski	Polska	4 990 880	27,19%	37,90%
Bogusław 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%
Razem		18 355 474	100,00%	100,00%

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład grupy kapitałowej Selvita wchodzi Selvita S.A. jako podmiot dominujący oraz 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 31/12/2021	
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 31.12.2021 r., przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej jest rok kalendarzowy. Konsolidacja jednostek zależnych obejmuje okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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.

Grupa Kapitałowa z branży biotechnologicznej, która zapewnia multidyscyplinarne wsparcie w rozwiązaniu unikalnych wyzwań badawczych w obszarze odkrywania leków, badań regulacyjnych, a także badań i rozwoju.

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

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Oświadczenie o zgodności

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 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 31 grudnia 2021 roku i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 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 31 grudnia 2021 r.)

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - 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 MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – 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) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 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;
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 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 odroczony 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. Dаты 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

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 31 grudnia 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 2020 r. W 2021 r. spółki z Grupy nie odnotowały jednakże znaczącego negatywnego wpływu Covid-19 na efektywność operacyjną oraz terminowość w zakresie realizowanych usług.

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

Więcej informacji na powyższy temat znajduje się w nocie 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.

Wybuch wojny na terenie Ukrainy nie miał wpływu na działalność spółek z Grupy. Więcej informacji zawarto w nocie 42 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 roku, 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.

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 egzekwownalne 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 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
EUR / PLN	4,5994	4,6148
USD / PLN	4,0600	3,7584
GBP / PLN	5,4846	5,1327
CHF / PLN	4,4484	4,2641
JPY / PLN	0,0353	0,0365
SEK / PLN	0,4486	0,4598
HRK / PLN	0,6118	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.

Aktywa niematerialne 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:

- Oprogramowanie - HD - 10 lat,
- Pozostałe aktywa niematerialne - od 2 do 5 lat,
- Baza kontrahentów - 13,5 lat.

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.

Na rachunkach split payment Grupa na dzień bilansowy Grupa posiada 25.969 zł.

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

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Grupa klasyfikuje:

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

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 31 grudnia 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 31 grudnia 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.

Aktywo z tytułu ulgi podatkowej w Fidelta d.o.o. nalicza się w wysokości 25% możliwych do odliczenia poniesionych kosztów inwestycyjnych. Ulga jest możliwa do rozliczenia w ciągu 10 lat.

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 osiąganymi. 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% spowodowałby, odpowiednio, wzrost lub spadek odpisów na straty kredytowe o 38.013 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 31 grudnia 2021 r. przedstawia się następująco:

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Badania kontraktowe (umowy fixed price)	113 943 969	39 851 745
Badania kontraktowe (umowy FTE)	192 715 517	92 065 576
Przychody ze sprzedaży usług administracyjnych	4 261 329	5 438 964
Przychody z działalności operacyjnej	310 920 815	137 356 285

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

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

5.2. Przychody z dotacji

Wysokość przychodów z dotacji przedstawiono w tabeli poniżej:

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Przychody z dotacji infrastrukturalnych	32 123	29 689
Przychody z dotacji badawczych	4 771 602	4 540 711
Przychody z dotacji	4 803 725	4 570 400

5.3. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów

Zakres zmian w zakresie aktywa z tytułu umów	Stan na 31/12/2021	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	23 075 311	18 088 328
Przychody zafakturowane	(18 175 084)	(19 800 530)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	10 319 461	2 514 463

Zakres zmian w zakresie zobowiązań z tytułu umów	Stan na 31/12/2021	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	5 255 804	30 819 095
Realizacja kontraktów bez wystawienia faktury	(2 433 286)	(31 013 686)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	3 621 166	363 196

5.4 Informacje geograficzne

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

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

	Przychody od klientów zewnętrznych	
	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Polska	8 817 629	8 543 612
Kraje Unii Europejskiej	137 722 315	57 005 308
Stany Zjednoczone	86 285 333	44 187 613
Szwajcaria	27 116 826	6 917 799
Wielka Brytania	37 942 505	14 037 932
Izrael	6 903 761	5 682 469
Pozostałe kraje	6 132 446	981 552
Razem	310 920 815	137 356 285

5.5. Koszty działalności operacyjnej

5.5.1 Amortyzacja i utrata wartości	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	8 826 785	3 729 645
Amortyzacja praw do użytkowania maszyn i urządzeń	5 613 304	5 001 946
Amortyzacja praw do użytkowania budynków i samochodów	9 787 345	4 589 222
Amortyzacja wartości niematerialnych	469 980	204 909
Amortyzacja bazy kontrahentów	2 790 596	-
Koszty amortyzacji ogółem	27 488 010	13 525 722

5.5.2. Koszty świadczeń pracowniczych	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Wynagrodzenia	102 601 188	55 872 804
Koszty ubezpieczeń społecznych	13 194 670	7 385 342
Badania lekarskie i inne świadczenia	2 833 015	927 665
Szkolenia	1 511 861	445 076
Odzież robocza	1 386 284	568 080
Koszty świadczeń pracowniczych	121 527 018	65 198 967

5.5.3 Usługi obce	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Usługi B2C *	25 116 831	10 310 358
Usługi badawcze, usługi doradztwa naukowego	6 183 186	3 269 539
Usługi dotyczące budynków oraz laboratoriów	2 864 703	2 198 082
Usługi informatyczne, bazy danych, licencje na oprogramowania	4 943 337	1 613 334
Usługi prawne	2 728 759	1 667 287
Usługi transportowe	2 347 312	935 230
Koszty usług ogółem	44 184 128	19 993 830

* W kosztach B2C zostały ujęte koszty outsourcingu zasobów ludzkich i koszty podwykonawców wykorzystywanych w projektach badawczych w kwocie 13.947 tys. zł w 2021 roku. W roku 2020 r. koszty outsourcingu zasobów ludzkich wynosiły 7.575 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 spółki zależne 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	
	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym	157 797 353	121 424 189	(10 001 393)	15 409 401
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	95 996 419	74 858 165		
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	51 975 522	39 256 216		
<i>przychody ze sprzedaży usług administracyjnych</i>	4 261 329	5 438 964		
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	3 093 688	289 137		
<i>przychody z dotacji</i>	1 588 084	1 093 236		
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	882 311	488 471		
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym	127 532 744	-	27 652 830	-
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	65 903 044	-		
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	61 195 885	-		
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-		
<i>przychody z dotacji</i>	-	-		
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	433 815	-		
III segment - Bioinformatyka, w tym	34 894 572	21 332 509	8 432 719	4 134 757
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	30 816 055	17 207 411		
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	772 561	595 529		
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-		
<i>przychody z dotacji</i>	3 215 641	3 477 164		
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	90 315	52 405		
Wyłączenia przychodów między segmentami	3 093 688	289 137		
Razem	317 130 981	142 467 561	26 084 156	19 544 158

	Koszty	
	Rok	Rok
	zakończony 31/12/2021	zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym	167 798 746	106 014 788
amortyzacja	14 648 732	12 619 822
koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży	27 941 295	21 993 721
koszty pomiędzy segmentami	5 840	7 550
wycena programu motywacyjnego	31 469 049	-
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym	99 879 914	-
amortyzacja	8 869 244	-
amortyzacja bazy kontrahentów	2 790 595	-
koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży	15 627 462	-
koszty pomiędzy segmentami	2 566 280	-
III segment - Bioinformatyka, w tym	26 461 853	17 197 752
amortyzacja	1 179 439	905 900
koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży	5 930 517	4 110 898
koszty pomiędzy segmentami	521 568	281 587
Wyłączenia kosztów między segmentami	3 093 688	289 137
Razem z działalności kontynuowanej	291 046 825	122 923 403

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

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości Grupy opisana w Nocie 3. Zysk segmentów to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty po alokacji kosztów administracji centralnej i wynagrodzenia zarządu oraz kosztów sprzedaży. Wynik ten nie uwzględnia udziału innych zysków i strat oraz przychodów i kosztów finansowych. Informacje te przekazuje się osobom decydującym o przydziale zasobów i oceniającym 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 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
I segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	196 309 213	203 840 162
II segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	245 909 348	-
III segment		
nazwa segmentu Bioinformatyka	24 373 653	14 955 665
Razem aktywa segmentów	466 592 214	218 795 827

Zobowiązania segmentów		
I segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	183 206 015	63 085 573
II segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	71 721 393	-
III segment		
nazwa segmentu Bioinformatyka	6 111 059	3 050 662
Razem zobowiązania segmentów	261 038 467	66 136 235

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	
	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment <i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce</i>	14 648 732	12 619 822	52 672 299	39 996 958
II segment <i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji</i>	11 659 839	-	14 722 420	-
III segment <i>nazwa segmentu Bioinformatyka</i>	1 179 439	905 900	487 817	794 130
Razem	27 488 010	13 525 722	67 882 536	40 791 088

6.5 Informacje o wiodących klientach

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
	I segment - Usługi realizowane w Polsce	
Klient A	*	11 572 960
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji		
Klient B	34 420 511	n/a
Klient C	21 533 360	n/a
III segment - Bioinformatyka		
Klient D	7 016 398	3 252 919
Klient E	3 776 001	5 094 258
Razem	66 746 270	19 920 137

* Brak w segmencie klientów, których przychody w roku 2021 r. przekraczają 10% sprzedaży segmentu.

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

7. Przychody finansowe

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Przychody finansowe z tytułu instrumentów finansowych	13 930	12 830
Odsetki	13 930	12 830
Różnice kursowe	-	-
Razem przychody finansowe	13 930	12 830

8. Koszty finansowe

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Koszty finansowe z tytułu instrumentów finansowych	3 650 827	75 802
Odsetki	2 490 252	602
Różnice kursowe	1 160 575	75 200
Pozostałe koszty finansowe	1 379 718	627 330
Część odsetkowa raty leasingowej	1 311 086	625 544
Odsetki od zobowiązań budżetowych	-	1 786
Pozostałe	68 632	-
Razem koszty finansowe	5 030 545	703 132

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

9.1 Pozostałe przychody operacyjne

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	40 439	22 121
Inne przychody operacyjne (tytuły):	1 366 002	518 755
Wynagrodzenie opiekuna stażu	67 736	-
Uzyskane odszkodowania	5 397	-
Spłata należności objętych odpisem	403 460	-
Uzyskane skonta	39 581	-
Pozostałe - sprzedaż usług pracownikom (LUX MED, Benefit, Genfit)	848 693	518 755
Pozostałe	1 135	-
Razem pozostałe przychody operacyjne	1 406 441	540 876

9.2 Pozostałe koszty operacyjne

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Inne koszty operacyjne (tytuły):	212 422	64 453
Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	25 000	-
Zwrot kosztów pracownikom - okulary korekcyjne i inne świadczenia	10 000	4 749
Zwrot kosztów pracownikom	-	728
Pozostałe	21 166	-
Spisanie należności	-	11 659
Darowizna	156 256	47 317
Razem pozostałe koszty operacyjne	212 422	64 453

10. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

10.1 Podatek dochodowy ujęty w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Bieżący podatek dochodowy	5 881 287	1 219 336
<i>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</i>	5 881 287	1 219 336
<i>Korekty dotyczące lat ubiegłych</i>	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(3 035 713)	(2 287 399)
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	2 845 574	(1 068 063)

10.2 Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Przychody i zyski w ewidencji	317 144 911	142 480 391
Przychody niepodlegające opodatkowaniu i wolne od podatku (tytuły):	6 814 504	10 027 364
Różnice kursowe	3 814 786	4 448 213
Kontrakty długoterminowe	(1 828 879)	988 923
Przychody z tytułu dotacji	4 828 598	4 590 228
Razem przychody podatkowe	310 330 407	132 453 027
Koszty i straty w ewidencji	296 077 370	123 626 535
Koszty i straty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	39 417 679	5 556 463
PFRON	816 285	677 084
Koszty reprezentacji	327 540	213 209
Koszty programu motywacyjnego	31 469 049	-
Koszty dotowane	4 828 598	4 590 228
Inne koszty NKUP	1 976 207	74 156
Odsetki karne na rzecz budżetu	-	1 786
Koszty i straty przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	9 872 751	5 851 731
Utworzone rozliczenia międzyokresowe bierne na premie i urlopy	1 882 176	2 194 763
Utworzone rozliczenia międzyokresowe bierne na zobowiązania	2 296 359	(202 713)
Utworzone rezerwy na odprawę emerytalne	352 551	156 796
Różnice kursowe	5 312 754	3 654 424
Niewypłacone delegacje	28 911	48 461
Razem koszty podatkowe	246 786 939	112 218 341
Dochód / strata	63 543 467	20 234 686
Dochody wolne od opodatkowania (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim)	-	-
Odliczenia od dochodu (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim):	11 416 414	2 287 933
Darowizny	(271 912)	-
Inne - ulga B+R	11 688 327	2 287 933
Podstawa opodatkowania	52 127 053	17 946 753
Podatek dochodowy wg stawki	9 904 140	3 409 883
Odliczenia od podatku	4 022 853	2 190 547
Podatek należny	5 881 287	1 219 336

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:

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Zysk brutto przed opodatkowaniem	21 067 541	18 853 856
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	4 002 833	3 582 233
Ulga z tytułu działalności w strefie ekonomicznej	(1 546 524)	(2 190 547)
Ulga z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji	(2 476 330)	-
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	7 489 359	1 055 728
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	(917 434)	(872 143)
Ulga B+R wykorzystana w roku podatkowym	(683 275)	(434 707)
Ulga B+R pozostała do wykorzystania	(1 217 900)	(1 103 998)
Zwiększenie ulgi na SSE	(893 205)	(1 207 603)
Zwiększenie ulgi z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji	(840 469)	-
Pozostałe (w tym dochód opodatkowany 18%)	(71 481)	102 974
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	2 845 574	(1 068 063)

10.4 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Bieżące aktywa podatkowe	-	-
Należny zwrot podatku	-	-
	-	-
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	2 762 232	416 458
	2 762 232	416 458

10.5 Saldo podatku odroczonego

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

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	22 444 778	12 339 284
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	17 611 770	4 470 563
	4 833 008	7 868 721

Tytuły różnic przejściowych - różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	stan aktywa w bilansie na dzień	stan aktywa w bilansie na dzień	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020	od 01/01 do 31/12/2021	od 01/01 do 31/12/2020
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu)	-	5 242	(5 242)	(1 186)
- z tytułu SSE	6 649 052	5 755 847	893 205	1 207 603
- rozliczenia z tyt. delegacji	2 472	-	2 472	-
- ulgi podatkowe z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji	840 469	-	840 469	-
- należności i zobowiązania handlowe i inne (ujemne różnice kursowe)	286 617	599 538	(312 921)	566 241
- umowy z klientami	689 896	-	689 896	-
- rezerwy na przyszłe zobowiązania	662 570	411 788	250 782	230 306
- rezerwy emerytalne	100 740	49 367	51 373	29 791
- rezerwy na premie	1 233 404	934 265	299 139	189 989
- rezerwy urlopowe	626 780	568 306	58 474	227 016
- zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	10 134 878	2 910 935	7 223 943	407 142
- ulga B+R do rozliczenia w latach następnych	1 217 900	1 103 998	113 902	961 434
Razem	22 444 778	12 339 284	10 105 493	3 818 336

Ulga z tytułu SSE może być rozliczona do roku 2026.

10.6 Straty podatkowe możliwe do odliczenia

Rok zakończony 31/12/2021	Rok	Wysokość straty	Wykorzystanie	Możliwe do wykorzystania	Max okres wykorzystania
	2021	-	-	-	2026

10.7 Naliczone ulgi B+R możliwe do odliczenia

Rok zakończony 31/12/2021	Rok	Wysokość ulgi	Wykorzystanie	Możliwe do wykorzystania	Max okres wykorzystania
	2019	750 335	750 335	-	2025
	2020	5 810 514	5 810 514	-	2026
	2021	10 006 184	3 596 184	6 410 000	2027

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

	Stan na 31/12/2021	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	-	-
Razem aktywa (ujęte i nieujęte) z tytułu podatku odroczonego	22 444 778	12 339 284

Sposób kalkulacji aktywa został opisany w nocie 4.2.4.

10.9 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły różnic przejściowych - różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	zmiana rezerwy ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana rezerwy ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020	od 01/01 do 31/12/2021	od 01/01 do 31/12/2020
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu)	111 235	209 944	(98 709)	209 944
- należności i zobowiązania handlowe i inne (dodatnie różnice kursowe)	74 653	758 886	(684 233)	646 815
- umowy z klientami	1 137 730	731 510	406 220	442 760
- aktywa z tytułu prawa do użytkowania	9 793 433	2 770 223	7 023 210	231 417
- zmiana wartości firmy	232 679	-	232 679	-
- bazy kontrahentów	6 262 040	-	(502 307)	-
Razem	17 611 770	4 470 563	6 376 860	1 530 936

11. Zysk na akcję

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	gr na akcję	gr na akcję
Podstawowy zysk na akcję:	81,2	104,6
Z działalności kontynuowanej	81,2	104,6
Podstawowy zysk na akcję ogółem	81,2	104,6
Zysk rozwodniony na akcję:	81,2	104,6
Z działalności kontynuowanej	81,2	104,6
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	81,2	104,6

11.1 Podstawowy zysk na akcję

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

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	14 899 164	17 998 078
Zysk przypadający udziałom niedającym kontroli	3 322 803	1 923 841
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	18 221 967	19 921 919

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	szt.	szt.
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia podstawowego zysku na akcję	18 355 474	17 212 658

W roku 2021 jak i w roku 2020 nie występują instrumenty rozwadniające.

11.2 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zarząd Jednostki Dominującej nie planuje wypłaty dywidendy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

12. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na	Stan na
	31/12/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Grunty własne	10 000 000	10 000 000
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 819 863	1 900 065
Urządzenia techniczne i maszyny	1 749 040	780 484
Środki transportu	144 675	11 029
Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	34 553 316	8 995 958
Prawa do użytkowania innych środków trwałych (min. sprzętu laboratoryjnego)	36 743 079	24 659 210
Prawa do użytkowania lokali	49 651 658	14 015 117
Prawa do użytkowania samochodów	1 782 655	241 404
Środki trwałe w budowie	13 838 719	1 629 836
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
	150 283 006	62 233 103

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 2022 roku Grupa planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie około 150 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 31 grudnia 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
Wartość brutto - stan na początek okresu	10 000 000	3 108 706	5 296 530	162 813	25 172 086	1 629 836	32 996 655	19 031 109	519 030	97 916 765
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	-	125 070	3 833 469	144 554	33 647 516	46 637 921	17 715 911	44 993 120	1 972 018	149 069 579
- nabycie	-	-	-	-	1 710	43 739 777	-	21 900 651	739 565	66 381 703
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	125 070	2 335 281	144 554	13 339 403	-	17 715 911	-	-	33 660 219
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- 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	-	-	376 185	-	-	-	-	-	-	376 185
- likwidacja	-	-	44 920	-	42 090	-	-	-	-	87 010
- różnice kursowe z przeiczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	10 453	-	196 663	28 126	-	224 110	11 961	471 313
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-	650 048	-	1 249 961	34 429 038	376 185	-	-	36 705 232
- sprzedaż	-	-	650 048	-	1 249 961	768 819	-	-	-	2 668 828
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	-	33 660 219	376 185	-	-	34 036 404
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto - stan na koniec okresu	10 000 000	3 233 776	8 479 951	307 367	57 569 641	13 838 719	50 336 381	64 024 229	2 491 048	210 281 112
Umorzenie - stan na początek okresu	-	1 208 641	4 516 046	151 784	16 176 128	-	8 337 444	5 015 992	277 626	35 683 662
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	-	205 272	2 214 864	10 908	6 840 197	-	5 613 304	9 356 579	430 767	24 671 890
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	205 272	1 812 499	10 908	6 798 107	-	5 613 304	9 356 579	430 767	24 227 434
- likwidacja	-	-	44 920	-	42 090	-	-	-	-	87 010
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	357 446	-	-	-	-	-	-	357 446
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	-	-	-	-	357 446	-	-	357 446
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	-	-	357 446	-	-	357 446
Umorzenie - stan na koniec okresu	-	1 413 913	6 730 911	162 692	23 016 324	-	13 593 303	14 372 571	708 393	59 998 106
Wartość netto - stan na początek okresu	10 000 000	1 900 065	780 484	11 029	8 995 958	1 629 836	24 659 210	14 015 117	241 404	62 233 103
Wartość netto - stan na koniec okresu	10 000 000	1 819 863	1 749 040	144 675	34 553 316	13 838 719	36 743 079	49 651 658	1 782 655	150 283 006

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

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 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Według kosztu	76 732 465	280 740
Skumulowana utrata wartości	-	-
	76 732 465	280 740

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	Zmiana wartości z tytułu aktualizacji szacowanej wartości firmy	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.	-	75 227 098	1 224 627	-	76 451 725	-
Razem wartość firmy	280 740	75 227 098	1 224 627	-	76 732 465	-

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 Fidelta 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 m² powierzchni badawczej, z możliwością jej dalszego powiększenia o kolejne 2.000 m². Łącznie z obecnie posiadanymi przez Emitenta zasobami powierzchni laboratoryjnej oraz kadrami badawczą pozwoli to na istotne zwiększenie skali prowadzonej działalności przez Grupę Kapitałową Emitenta.

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

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

Wartości godziwe możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki na dzień przejęcia kontroli przedstawiają się następująco:

	Stan na 04/01/2021 EUR	Stan na 04/01/2021 HRK	Stan na 04/01/2021 PLN
Nabywane aktywa			
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 niematerialne - baza kontrahentów	8 262 000	62 424 762	37 579 707
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	695 064	5 081 927	3 059 320
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
Aktywa razem	32 169 243	242 889 742	146 219 625
Nabywane zobowiązania			
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
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	1 487 160	11 236 457	6 764 347
Rozliczenia międzyokresowe bierne	1 212 508	9 161 283	5 515 092
Przychody przyszłych okresów	1 168 303	8 827 283	5 314 024
Zobowiązania razem	11 598 967	87 637 711	52 757 902
Aktywa netto	20 570 276	155 252 031	93 461 723
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 zapłacona w dniu 04.03.2021 r.	5 879 583	44 477 776	26 775 621
Wartość firmy na dzień przejęcia kontroli tj.: 04.01.2021 r.	16 509 307	124 961 957	75 227 098

	Wycena	
	Kurs PLN/HRK	wartości firmy Fidelta d.o.o.
Stan na 04/01/2021	0,602	75 227 098
Stan na 31/12/2021	0,6118	76 451 725
Zmiana wartości z tytułu zmian kursów walutowych rozpoznana w Inne całkowite dochody netto		1 224 627

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 zostały uregulowane w grudniu 2021 roku.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracującego 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 wypracującego 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.

13.2. Wartość firmy – test na utratę wartości

Wartość firmy w początkowym ujęciu jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do ośrodka wypracowującego środki pieniężne, który korzysta z połączenia. Ośrodek, do którego została przypisana wartość firmy: odpowiada najniższemu poziomowi w Grupie, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze oraz jest nie większy niż jeden segment operacyjny określony zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne. 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. Odwrócenie dokonanego uprzednio odpisu z tytułu utraty wartości firmy nie jest możliwe.

Wartość firmy – szacunki

Każdorazowo, przeprowadzenie testu na utratę wartości wymaga oszacowania wartości użytkowych ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, do którego przypisana jest wartość firmy. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek i ustaleniu stopy dyskontowej, która jest następnie wykorzystywana do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów.

Spółka nienotowana na aktywnym rynku - Fidelta d.o.o.

W przypadku Fidelty, spółki nienotowanej na aktywnym rynku, wartość odzyskiwalna jest ustalona w oparciu o jej wartość użytkową, która jest szacowana za pomocą modelu zdyskontowanych wolnych przepływów pieniężnych dla właścicieli kapitału własnego i wierzycieli (tzw. FCFE). W wyliczeniach wartości użytkowej Fidelty, zostały przyjęte następujące założenia:

- w jednostce zależnej analizowano tzw. jednostki biznesowe, które w sumie składają się na budżet i prognozy całej jednostki zależnej;
- szczegółową prognozą objęto okres 5 lat, w czasie którego zostały założone wzrosty przepływów w kolejnych latach, dla reszty okresu funkcjonowania jednostek obliczono wartość rezydualną przy założonej stopie wzrostu w wysokości 2,5%;
- zakładane wzrosty przepływów zależą od strategii dla całej Grupy, taktycznych planów jednostki oraz biorą pod uwagę uwarunkowania poszczególnych rynków geograficznych, jednocześnie odzwierciedlając obecny oraz potencjalny portfel zamówień. Potencjalny portfel zamówień zakłada utrzymanie bieżących oraz pozyskanie nowych klientów.
- stopa dyskonta jest zgodna ze średnioważonym kosztem kapitału Fidelty. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopach wolnych od ryzyka, wartości współczynnika beta, która została zalewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku.

Przeprowadzone testy na utratę wartości polegające na oszacowaniu wartości użytkowej za pomocą modelu zdyskontowanych wolnych przepływów pieniężnych dla właścicieli kapitału własnego i wierzycieli (tzw. FCFE) wykazały, że wartość użytkowa Fidelty przewyższa jej wartość księgową.

Analiza wrażliwości

Dla testu na utratę wartości sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku polegającego na wyliczeniu wartości użytkowej, przeprowadzono analizę wrażliwości. W analizie tej badano wpływ zmiany:

- zastosowanej stopy dyskonta w modelu;
- stopy wzrostu przepływów pieniężnych w okresie rezydualnym, jako czynnika wpływającego na wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, przy założeniu braku zmian pozostałych czynników.

Celem analizy wrażliwości było zbadanie jaką wartość musiałyby przybrać wybrane parametry modelu, aby oszacowana wartość użytkowa ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne zrównała się z wartością bilansową Fidelity. Wyniki przeprowadzonej analizy na dzień 31 grudnia 2021 roku zostały zestawione w poniższej tabeli.

	Wartość bilansowa ośrodka	Stopa dyskonta		Stopa wzrostu przepływów pieniężnych w okresie rezydualnym	
	PLN	zastosowana w modelu %	graniczna %	zastosowana w modelu %	graniczna %
Fidelta d.o.o.	174 187 955	12,3%	24,8%	2,5%	-35,6%

Jak to wskazano w tabeli powyżej w modelu przyjętym do analizy zastosowano stopę dyskonta równą 12,3% a stopę wzrostu dla okresu rezydualnego w wysokości 2,5%.

W poniższej tabeli zaprezentowano analizę wrażliwości modeli wyliczających wartości odzyskiwalne Fidelity na zmiany stóp dyskontowych (zastosowaną stopę dyskonta zmieniano w przedziale 1 p.p. do 2 p.p. in plus i in minus) oraz na zmianę stopy wzrostu dla okresu rezydualnego (zastosowaną stopę wzrostu zmieniano w przedziale 1 p.p. do 2 p.p. in plus i in minus).

Fidelta d.o.o.	zmiana wartości stopy dyskonta (zmiana podana w punktach procentowych)				
	-2,0%	-1%	0%	1%	2,00%
Wartość bieżąca FCFF (w PLN)□	404 405 080	357 212 368	319 884 199	289 634 125	264 634 326
Nadwyżka / Niedobór nad wartością księgową ośrodka (w PLN)	230 217 125	183 024 413	145 696 244	115 446 170	90 446 371

Fidelta d.o.o.	zmiana wartości stopy wzrostu (zmiana podana w punktach procentowych)				
	-2,0%	-1%	0%	1%	2,00%
Wartość bieżąca FCFF (w PLN)□	280 867 781	298 540 394	319 884 199	346 175 731	379 360 941
Nadwyżka / Niedobór nad wartością księgową ośrodka (w PLN)	106 679 826	124 352 439	145 696 244	171 987 776	205 172 986

14. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
Wartości bilansowe		
Oprogramowanie - HD	342 303	385 091
Pozostałe aktywa niematerialne	1 480 560	242 549
Baza kontrahentów	35 355 446	-
	37 178 309	627 640

Baza kontrahentów dotyczy kontraktów i kontaktów przejętych w ramach zakupu chorwackiej spółki Fidelta d.o.o. Wartość bazy wyceniono na podstawie dotychczasowych parametrów współpracy. Współczynnik amortyzacji określono na okres 13,5 lat jako średni oczekiwany okres współpracy.

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 31 grudnia 2021 r.

Wyszczególnienie	Baza kontrahentów	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	-	1 087 446	1 087 446
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	38 146 042	1 665 203	39 811 245
- nabycie	-	1 500 833	1 500 833
- nabycie spółki Fidelta d.o.o.	37 579 707	164 370	37 744 077
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	-	-	-
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	566 335	-	566 335
Wartość brutto - stan na koniec okresu	38 146 042	2 752 649	40 898 691
Umorzenie - stan na początek okresu	-	459 806	459 806
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	2 790 596	469 980	3 260 576
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	2 790 596	469 980	3 260 576
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	2 790 596	929 786	3 720 382
Wartość netto - stan na początek okresu	-	627 640	627 640
Wartość netto - stan na koniec okresu	35 355 446	1 822 863	37 178 309

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

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

15. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych objętych konsolidacją przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę
			Stan na 31/12/2021	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 31/12/2021	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2021

Ardigen S.A.	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,67% / 53,98%	3 322 803	8 683 991
--------------	--------------------------------	-----------------	-----------	-----------

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 31 grudnia 2021 r., a w przypadku danych za rok poprzedni okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Ardigen S.A.	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Aktywa obrotowe	21 373 423	12 675 074
Aktywa trwałe	1 434 410	2 280 591
Zobowiązania krótkoterminowe	2 841 035	1 513 755
Zobowiązania długoterminowe	159 146	365 093
Kapitał przypisany jednostce dominującej	9 492 171	6 549 881
Kapitał przypisany udziałowcom niekontrolującym	8 683 991	5 361 188

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Przychody	35 386 838	21 449 011
Koszty	27 967 895	17 427 183
Zysk brutto za rok obrotowy	7 418 943	4 021 828
Zysk netto za rok obrotowy	6 230 644	3 409 399
Zysk przypisany jednostce dominującej	2 907 841	1 485 558
Zysk przypisany niekontrolującym udziałowcom	3 322 803	1 923 841
Zysk za rok obrotowy	<u>6 230 644</u>	<u>3 409 399</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	2 907 841	1 485 558
Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom	3 322 803	1 923 841
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	<u>6 230 644</u>	<u>3 409 399</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 że 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 roku 2021 roku Selvita S.A. i spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej nie udzieliły gwarancji ani poręczeń innym jednostkom.

16. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

17. Udziały niedające kontroli

	Rok zakończony 31/12/2021	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	3 322 803	1 923 841
Saldo na koniec okresu sprawozdawczego	8 683 991	5 361 188

18. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	Stan na	Stan na
	31/12/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Kaucje wpłacone	829 032	345 235
	<u>829 032</u>	<u>345 235</u>

Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	Stan na	Stan na
	31/12/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Depozyt bankowy	13 235 168	10 152 560
Lokata bankowa	199 341	-
	<u>13 434 509</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. oraz kwoty 5 milionów kun chorwackich zdeponowanych w Raiffeisen Bank jako zabezpieczenie wystawionych gwarancji.

19. Zapasy

	Stan na	Stan na
	31/12/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Materiały	1 941 627	2 230 344
Razem	<u>1 941 627</u>	<u>2 230 344</u>

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

20. Instrumenty finansowe

Poniższa tabela przedstawia poszczególne klasy aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na poziomy hierarchii wartości godziwej na dzień 31 grudnia 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

	31.12.2021 r.		
	wartość bilansowa	wartość godziwa	poziom hierarchii
Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	54 037 285	nd	nd
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	13 434 509	nd	nd
Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28 132 187	nd	nd
Zobowiązania z tytułu umowy	3 621 166	nd	nd
Zobowiązania pozostałe	-	nd	nd
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:	92 569 430	nd	nd
<i>limit globalny kart kredytowych</i>	469 000	nd	nd
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:	11 225 304	nd	nd
<i>zadłużenie z tytułu kart</i>	91 349	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	23 052 408	nd	nd
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	10 152 560	nd	nd
Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 314 540	nd	nd
Zobowiązania z tytułu umowy	363 196	nd	nd
Zobowiązania pozostałe	-	nd	nd
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:	469 000	nd	nd
<i>limit globalny kart kredytowych</i>	469 000	nd	nd
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:	4 641	nd	nd
<i>zadłużenie z tytułu kart</i>	4 641	nd	nd

20.1 Pozostałe aktywa niefinansowe

	Stan na	
	31/12/2021	31/12/2020
Wartości bilansowe	PLN	PLN
Licencje	1 489 406	335 334
Ubezpieczenia	412 458	49 639
Kwalifikacja urzędzeń	1 410 246	347 841
Okresowe ryczałtowe abonamenty na rekrutację	63 311	63 273
Koszty przyszłych okresów	241 645	225 953
Czasopisma	-	4 976
Subskrypcje	233 463	
Opłacone z góry szkolenia	54 917	9 731
Opłata członkowska	956	30 352
Pozostałe	118 707	2 165
Znak towarowy	1 750	-
Naliczone opłaty dotyczące kredytu	236 502	-
	4 263 361	1 069 264

21. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	54 569 654	23 165 107
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	(773 781)	(164 680)
	53 795 873	23 000 427
Należności z tytułu podatków VAT	8 491 923	6 129 111
Inne - rozrachunki z pracownikami, wadium	241 412	51 981
Należne dotacje	3 086 479	4 816 347
	65 615 687	33 997 866

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

Grupa w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług i aktywów z tytułu umowy dokonała na dzień 31 grudnia 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.

	Rok zakończony 31/12/2021		
	Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy	Stopa oczekiwanej straty kredytowej (skorygowana)	Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe
Nieprzeterminowane	47 107 884	0%	17 667
1-30 dni po terminie	3 863 306	0%	6 245
31-60 dni po terminie	1 479 571	2%	35 960
61-90 dni po terminie	429 122	74%	317 896
91-180 dni po terminie	156 380	1%	1 879
181-365 dni po terminie	7 684	6%	481
Ponad 365 po terminie	393 652	100%	393 652
Razem	53 437 599		773 781

	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
Razem	25 679 570		164 680

Średni termin spłaty przeterminowanych należności z tytułu sprzedaży towarów i usług w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 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

	Rok zakończony 31/12/2021	Okres zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	164 680	139 472
Zakup spółki Fidelta d.o.o.	492 171	-
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	520 390	25 208
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości	(403 460)	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	773 781	164 680

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 31 grudnia 2021 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	14 015 117	24 659 210	241 404	38 915 730
Zwiększenia (nowe leasingi)	22 124 761	17 715 911	751 526	40 592 198
Zmiany umów leasingu	-	(18 739)	-	(18 739)
Zwiększenia w wyniku zakupu spółki Fidelta d.o.o.	22 868 359	-	1 220 492	24 088 851
Amortyzacja	(9 356 579)	(5 613 304)	(430 767)	(15 400 649)
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	49 651 658	36 743 078	1 782 656	88 177 392

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	12 711 865	11 807 977	407 327	24 927 168
Zwiększenia (nowe leasingi)	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)
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	14 015 117	24 659 210	241 404	38 915 730

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	
Na dzień 1 stycznia	15 203 707	26 045 374	41 249 081
Zwiększenia w wyniku zakupu Fidelty	24 088 851	-	24 088 851
Nowe leasingi i zmiany umów leasingu	22 876 287	17 697 172	40 573 459
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	529 222	2 101 709	2 630 931
Odsetki	758 076	553 010	1 311 086
Płatności	(10 114 684)	(12 130 491)	(22 245 175)
Na dzień 31 grudnia	53 341 459	34 266 774	87 608 233
Krótkoterminowe	13 433 199	10 143 860	23 577 059
Długoterminowe	39 908 260	24 122 914	64 031 174

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	
Na dzień 1 stycznia	13 362 136	11 713 277	25 075 413
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)
Na dzień 31 grudnia	15 203 707	26 045 374	41 249 081
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 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(9 787 345)	(4 589 222)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(758 076)	(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	(529 222)	(703 882)
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(11 074 643)	(5 551 491)

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów (dotyczących budynków i lokali oraz samochodów) wyniósł 10.114.684 zł w 2021 roku., 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 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(5 613 304)	(5 001 946)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(553 010)	(367 157)
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	(2 101 709)	(394 809)
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(8 268 023)	(5 763 912)

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów (dotyczących maszyn i urządzeń) wyniósł 12.130.491 zł w roku 2021, a w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wyniósł 4.766.535zł.

23. Kapitał podstawowy

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zarejestrowany kapitał akcyjny	14 684 379	14 684 379
	14 684 379	14 684 379

23.1 Kapitał podstawowy wg stanu na dzień bilansowy

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

Struktura kapitału podstawowego wg stanu na dzień 31/12/2021

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
Razem		18 355 474	14 684 379

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
Razem		18 355 474	14 684 379

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 równowartości kwoty 100.000 EUR (sto tysięcy euro) na inwestora dla każdej osobnej oferty,
- i w związku z powyższym Oferta Publiczna nie wymagała sporządzenia i opublikowania prospektu emisyjnego, zgodnie z art. 1 ust. 4 lit. a) oraz d) w zw. z art. 1 ust. 6 Rozporządzenia Prospektowego.

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

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 31/12/2021

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	% ogólnej liczby głosów
Paweł Przewięźlikowski	3 880 663	21,14%	7 380 663	32,50%
Bogusław Sieczkowski	942 417	5,13%	1 492 417	6,57%
Nationale Nederlanden PTE S.A.	1 901 000	10,36%	1 901 000	8,37%
AVIVA Investors TFI	1 133 009	6,17%	1 133 009	4,99%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	1 132 713	6,17%	1 132 713	4,99%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)	9 365 672	51,02%	9 670 923	42,58%
Razem	18 355 474	100,00%	22 710 725	100,00%

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%
Razem	18 355 474	100,00%	22 710 725	100,00%

23.2 Kapitał z aktualizacji wyceny

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

23.3 Kapitały rezerwowe

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom	237 067	-
Inne - program motywacyjny 2021-2024	31 469 049	-
Razem pozostałe kapitały rezerwowe	31 706 116	-

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 31/12/2021	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
Razem kapitał zapasowy	109 441 607	109 441 607

Kapitał zapasowy tworzą:

a) kapitał zapasowy utworzony z nadwyżki ceny emisyjnej akcji Serii C opisanej w Nocie 23.1,

b) kapitały zapasowe Spółek zależnych przejętych w ramach ZCP, w tym ustawowe 8% wynikające z Kodeksu Spółek Handlowych.

24. Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Niezabezpieczone		
Kredyty w rachunku bieżącym (i)	-	-
Wykorzystanie limitu na kartach kredytowych (ii)	91 349	4 641
	91 349	4 641
Zabezpieczone		
Kredyty bankowe (iv)	92 100 430	-
	92 100 430	-
Razem, w tym:	92 191 779	4 641
Zobowiązania krótkoterminowe	11 225 304	4 641
Zobowiązania długoterminowe	80 966 475	-

24.1 Podsumowanie umów kredytowych

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

(ii) Saldo zadłużenia według stanu na 31.12.2021 r. wynika z wykorzystania limitu na kartach kredytowych w kwocie 91.349 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.

Kredyt akwizycyjny jest zabezpieczony poprzez:

- zastaw rejestrowy oraz finansowy, a także pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami Kredytobiorcy oraz Poręczyciela (Selvita Services Sp. z o.o.) w Banku Pekao,
- cesje praw z wybranych umów Kredytobiorcy oraz Poręczyciela (Fidelta d.o.o.), w tym w szczególności warunkowej umowy nabycia przez Spółkę 100% udziałów w Fidelta d.o.o.,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji Kredytobiorcy oraz Poręczyciela (Selvita Services Sp. z o.o.) w trybie art. 777 §1 ust. 5 Kodeksu Postępowania Cywilnego,
- zastaw rejestrowy na zbiorze wybranych wierzytelności handlowych Kredytobiorcy i Poręczyciela (Fidelta d.o.o.),
- zabezpieczenie na udziałach i majątku Fidelta d.o.o., w tym w szczególności zastaw rejestrowy na 100% udziałów w Fidelta d.o.o. oraz na jej aktywach trwałych,
- umowa na prawie chorwackim dotycząca zastawów na rachunkach bankowych prowadzonych w Raiffaisen Bank z siedzibą w Zagrzebiu (Chorwacja),
- cesje umów ubezpieczenia Fidelta d.o.o. dotyczących majątku zabezpieczonego na rzecz banku.

Dodatkowo, kredyt budowlany jest zabezpieczony poprzez hipotekę na nieruchomości, znajdującej się w Krakowie przy ul. Podole, na której realizowany będzie projekt Centrum Badawczo-Rozwojowego Usług Laboratoryjnych oraz cesję praw z umowy ubezpieczenia budowy Centrum Badawczo-Rozwojowego usług laboratoryjnych.

Na dzień 31.12.2020 r. żaden z wymienionych kredytów nie został uruchomiony.

Na dzień 31 grudnia 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 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26 613 437	8 305 621
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń (ZUS, PIT, PFRON)	5 499 747	2 419 984
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4 054 113	416 458
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, inne rozrachunki z pracownikami	1 518 750	8 919
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	28 397	57 631
	37 714 444	11 208 613

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

27. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Wyszczególnienie	Rezerwy na odprawy emerytalne na dzień 31 grudnia 2021	Rezerwy na odprawy emerytalne na dzień 31 grudnia 2020
Stan rezerw na początek okresu	259 824	103 028
Zwiększenie stanu rezerw (tytuły):	352 551	156 796
- rezerwy przejęte w ramach zakupu spółki Fidelta d.o.o.	352 551	-
- rezerwy utworzone w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	-	156 796
Zmniejszenie stanu rezerw (tytuły):	82 167	-
- rezerwy rozwiązane w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	82 167	-
Stan rezerw na koniec okresu, w tym:	530 208	259 824
- długoterminowa	530 208	259 824
- krótkoterminowa	-	-

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

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Stopa dyskontowa (%)	3,64	1,36
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	1,50	1,50
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	-	-
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	1,50	1,50
Pozostały średni okres zatrudnienia	18	29

28. Instrumenty finansowe

28.1 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Głównymi składnikami podlegającymi ww. analizie są:

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

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

28.1.1 Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych

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

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zadłużenie (i)	261 038 467	66 136 235
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	83 549 979	93 005 328
Zadłużenie netto	177 488 488	(26 869 093)
Kapitał własny (ii)	205 553 747	152 659 592
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	0,86	(0,18)

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

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

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

28.2 Kategorie instrumentów finansowych

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

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

Poszczególne rodzaje ryzyka zostały omówione w kolejnych notach.

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Aktywa finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	154 695 872	131 319 897
Środki pieniężne (Nota 32)	83 549 979	93 005 328
Pozostałe aktywa długoterminowe - kaucje (Nota 18)	829 032	345 235
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (Nota 21)	56 882 352	27 816 774
Depozyt bankowy (Nota 18)	13 235 168	10 152 560
Lokata bankowa (Nota 18)	199 341	-
Zobowiązania finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	206 413 449	49 559 343
Oprocentowane kredyty i pożyczki (Nota 24)	92 191 779	4 641
Zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 22)	87 608 233	41 249 081
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (Nota 26)	26 613 437	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 31/12/2021	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Waluta EUR	178 709 298	26 349 519	89 918 341	79 419 891
Waluta USD	1 418 416	324 373	26 435 697	14 677 595
Pozostałe	335 201	168 302	4 864 662	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
		Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
		PLN	PLN	PLN	PLN
AKTYWA					
Wzrost kursu walutowego	15%	13 487 751	11 912 984	3 965 355	2 201 639
Wzrost kursu walutowego	10%	8 991 834	7 941 989	2 643 570	1 467 759
Wzrost kursu walutowego	5%	4 495 917	3 970 995	1 321 785	733 880
Spadek kursu walutowego	-5%	(4 495 917)	(3 970 995)	(1 321 785)	(733 880)
Spadek kursu walutowego	-10%	(8 991 834)	(7 941 989)	(2 643 570)	(1 467 759)
Spadek kursu walutowego	-15%	(13 487 751)	(11 912 984)	(3 965 355)	(2 201 639)
ZOBOWIĄZANIA					
Wzrost kursu walutowego	15%	26 806 395	3 952 428	212 762	48 656
Wzrost kursu walutowego	10%	17 870 930	2 634 952	141 842	32 437
Wzrost kursu walutowego	5%	8 935 465	1 317 476	70 921	16 219
Spadek kursu walutowego	-5%	(8 935 465)	(1 317 476)	(70 921)	(16 219)
Spadek kursu walutowego	-10%	(17 870 930)	(2 634 952)	(141 842)	(32 437)
Spadek kursu walutowego	-15%	(26 806 395)	(3 952 428)	(212 762)	(48 656)
WPŁYW NA WYNIK					
Wzrost kursu walutowego	15%	(13 318 644)	7 960 556	3 752 592	2 152 983
Wzrost kursu walutowego	10%	(8 879 096)	5 307 037	2 501 728	1 435 322
Wzrost kursu walutowego	5%	(4 439 548)	2 653 519	1 250 864	717 661
Spadek kursu walutowego	-5%	4 439 548	(2 653 519)	(1 250 864)	(717 661)
Spadek kursu walutowego	-10%	8 879 096	(5 307 037)	(2 501 728)	(1 435 322)
Spadek kursu walutowego	-15%	13 318 644	(7 960 556)	(3 752 592)	(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. W związku z faktem, iż stopy referencyjne będące podstawą oprocentowania tych umów były ujemne, a umowy leasingu zawierają klauzule ograniczające wpływ ujemnych stóp procentowych do poziomu nie mniejszego niż zero, ich potencjalna zmiana o 50 punktów bazowych nie miałyby istotnego wpływu na wynik finansowy Grupy za bieżący oraz poprzedni okres. W analizie hipotetycznego wpływu zmiany stóp procentowych dla stanu zobowiązań z dnia bilansowego założono wahanie na poziomie 50 punktów bazowych nie uwzględniając wpływu klauzul ograniczających dotyczącego ujemnych stóp procentowych.

W przypadku kredytu bankowego akwizycyjnego, którego walutą jest EUR, Grupa dokonała szacunku wpływu ewentualnej zmiany stopy procentowej również o 50 punktów bazowych. 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. Podobnie jak w przypadku umów leasingowych, w analizie hipotetycznego wpływu zmiany stóp procentowych dla stanu kredytu bankowego założono wahanie na poziomie 50 punktów bazowych nie uwzględniając wpływu klauzul ograniczających dotyczącego ujemnych stóp procentowych.

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

Rok zakończony 31/12/2021

PLN

Kredyt bankowy (EUR)

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(484 939)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	484 939

Zobowiązanie z tytułu leasingu (EUR)

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(423 868)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	423 868

Zobowiązanie z tytułu leasingu (pozostałe waluty)

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(14 176)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	14 176

Wpływ całkowity

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(922 983)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	922 983

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 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
Aktywa kontraktowe (+)	153 866 840	130 974 662
Należności własne (w tym należności handlowe grup zakwalifikowanych jako przeznaczone do zbycia)	56 882 352	27 816 774
Środki pieniężne	83 549 979	93 005 328
Pozostałe aktywa finansowe	13 434 509	10 152 560
Zobowiązania finansowe (-)	206 413 449	49 559 343
Oprocentowane kredyty i pożyczki	92 191 779	4 641
Zobowiązania z tytułu leasingu	87 608 233	41 249 081
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26 613 437	8 305 621
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Ekspozycja na ryzyko płynności	(52 546 609)	81 415 319

Na dzień bilansowy 31.12.2021 r. zobowiązania finansowe spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Rodzaj zobowiązania	Krótkoterminowe:				Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa
	Niewymagalne na dzień 31/12/2021	do 3 m-cy	3 do 12 m-cy	Razem krótkoterminowe	1 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem długoterminowe	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	2 874 838	8 350 466	11 225 304	69 832 521	11 133 954	80 966 475	92 191 779
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	5 894 265	17 682 794	23 577 059	38 412 849	25 618 325	64 031 174	87 608 233
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24 217 480	1 947 956	448 001	26 613 437	-	-	-	26 613 437
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	24 217 480	10 717 059	26 481 261	61 415 800	108 245 370	36 752 279	144 997 649	206 413 449

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	-	4 641	-	-	-	4 641
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	3 191 585	9 574 755	12 766 340	28 482 741	-	28 482 741	41 249 081
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 995 168	1 684 909	625 544	8 305 621	-	-	-	8 305 621
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	5 995 168	4 881 135	10 200 299	21 076 602	28 482 741	-	28 482 741	49 559 343

28.8.1 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zabezpieczone limity kart kredytowych w rachunku bieżącym:		
Kwota wykorzystana	91 349	4 641
Kwota niewykorzystana	377 651	464 359
	469 000	469 000
Zabezpieczone limity kredytów inwestycyjnych:		
Kwota wykorzystana	92 100 430	-
Kwota niewykorzystana	65 000 000	165 787 232
	157 100 430	165 787 232

29. Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów

29.1 Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Naliczone zobowiązania urlopowe	4 588 702	2 991 082
Naliczone zobowiązania z tytułu premii	12 171 378	4 917 182
Naliczone rabaty dla kontrahentów	5 724 624	531 825
	22 484 704	8 440 089
Krótkoterminowe	22 484 704	8 440 089
Długoterminowe	-	-

29.2 Przychody przyszłych okresów

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
Dotacje (i) przychody ujmowane zgodnie z MSR 20	2 650 374	503 424
Zaliczki na usługi	246 955	
	2 897 329	503 424
Krótkoterminowe	854 549	428 520
Długoterminowe	2 042 780	74 904
	2 897 329	503 424

(i) Dotacje 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
	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	6 279 402	5 452 769	2 092 307	1 834 069
H&H Investment Sp. z o.o.	2 373	2 120	633 876	272 614
MAMIKOM Łukasz Nowak	6 601	2 309	653 807	427 459
Dawid Radziszewski	4 052	3 684	189 774	186 129
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	-	-	181 400	136 800
Michał Warchoł	1 125	-	264 641	-
ALTIUM Piotr Romanowski	-	-	7 820	5 098
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	-	-	-	71 064
	6 293 553	5 460 882	4 023 625	2 933 233

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych
	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	1 812 019	1 299 634	815 716	1 920 191
H&H Investment Sp. z o.o.	320	-	120 968	24 823
MAMIKOM Łukasz Nowak	-	127	31 461	-
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	-	-	20 910	14 022
Dawid Radziszewski	748	438	17 962	9
Michał Warchoł	-	-	24 757	-
ALTIUM Piotr Romanowski	-	-	7 655	791
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	2 472	-	-	-
	1 815 559	1 300 199	1 039 429	1 959 836

30.2 Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm

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

30.3 Pożyczki od jednostek powiązanych

	Stan na 31/12/2021	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:

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Zarząd Spółki	7 352 741	3 784 389
Bogusław Sieczkowski	1 142 242	697 245
Miłosz Gruca	1 196 952	862 232
Mirosława Zydrón	1 002 603	670 815
Edyta Jaworska	944 854	516 394
Dariusz Kurdas	689 404	454 651
Dawid Radziszewski	701 000	316 600
Janusz Homa	24 000	24 000
Kaja Milanowska-Zabel	291 767	218 451
Łukasz Nowak	24 000	24 000
Michał Warchoń	93 933	-
Adrijana Vinter	840 111	-
Marija Gradečak Galović	401 875	-
Rada Nadzorcza	288 947	236 136
Piotr Romanowski	46 052	45 200
Tadeusz Wesołowski	41 184	41 184
Paweł Przewięźlikowski	52 528	37 986
Rafał Chwast	38 116	37 271
Wojciech Chabasiewicz	37 782	37 271
Jacek Osowski	37 224	37 224
Krzysztof Brzózka	12 000	-
Bogusław Sieczkowski	12 060	-
Tomasz Piętka	12 000	-
	7 641 687	4 020 525

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 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	83 549 979	93 005 328
Kredyty w rachunku bieżącym	(91 349)	(4 641)
	<u>83 458 630</u>	<u>93 000 687</u>

Na dzień 31.12.2021 r. nie wystąpiły środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

33. Przeciętne zatrudnienie w Grupie

	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2020
Pracownicy umysłowi	752	460
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy ogółem	<u>752</u>	<u>460</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 17.05.2021 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 31 grudnia 2021 r. średnioważony okres pozostały do końca umownego czasu trwania to 13 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		46 043								46 043
Transza nr 2	499 172	09.07.2022	5 438 243	7 357 623	7 357 623	20 153 488	7 197 674	7 277 649	719 767	-	15 195 091			35 348 579
Transza nr 3	499 172	09.07.2023	2 978 868	4 030 233	4 030 233	11 039 334	3 942 619	3 986 426	4 030 233	4 030 233	15 989 511	8 323 306		35 352 151
Transza nr 4	15 129	09.07.2024	62 113	84 036	84 036	230 184	82 209	83 122	84 036	84 036	333 402	333 403	174 465	1 071 454
Suma	1 014 123		8 519 885	11 477 273	11 471 891	31 469 049	11 222 502	11 347 197	4 834 036	4 114 268	31 518 003	8 656 709	174 465	71 818 226

Przeprowadzona wycena programu, w zakresie akcji aktualnie wydanych pracownikom na dzień 31.12.2021 r., wykazała jego całkowity szacunkowy koszt na poziomie 71.818.226 zł, który jest ujmowany w kosztach Grupy począwszy od kwartału drugiego 2021 r. aż do drugiego kwartału 2024 r. Wpływ programu na wynik okresu raportowanego to 31.469.049 zł i ta kwota obniża wynik brutto, wynik netto i zysk na działalności operacyjnej w roku 2021. Szacowany wpływ na kolejne lata przedstawia się następująco:

- rok 2022: 31.518.003 zł,
- rok 2023: 8.656.709 zł
- rok 2024: 174.465 zł.

34.1.4 Rozpoznane koszty programu motywacyjnego:

Rozpoznane koszty programu motywacyjnego na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

	Stan na 31/12/2021	Stan na dzień 31/12/2020
Rozpoznane koszty programu według wartości godziwej	31 469 049	-
	31 469 049	-

35. Zobowiązania do poniesienia wydatków

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych	3 406 577	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 8.546.802 PLN. Na dzień bilansowy 31.12.2021 r. suma otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji wynosi 20.198.293 PLN.

W tytułu uzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Krakowski Park Technologiczny Selvita Services Sp. z o.o. jest zobowiązana do poniesienia wydatków inwestycyjnych w wysokości co najmniej 7.320.000 PLN oraz do utworzenia 150 nowych miejsc pracy do grudnia 2023 roku. Do dnia 31.12.2021 roku wykorzystano 8.881.991 PLN ulgi w podatku dochodowym z tytułu działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Fidelta d.o.o. udzieliła gwarancji bankowych na łączną wartość 4.535.809 PLN. Gwarancje dotyczą nowo wynajmowanych pomieszczeń laboratoryjnych w wysokości 3.057.066 PLN, należności celnych w wysokości 183.424 PLN, kart kredytowych w wysokości 1.180.416 PLN i operacji handlowych w wysokości 114.902 PLN.

36.2 Aktywa warunkowe

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

37. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Obowiązkowe badanie sprawozdań finansowych	515 000	225 000
Inne usługi poświadczające	14 000	20 000
Łączne wynagrodzenie	529 000	245 000

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	Rok zakończony	Rok zakończony
	31/12/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wynika z następujących pozycji:	(16 387 631)	(6 431 302)
- zmiana stanu należności wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	23 035 188	-
- zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	(39 422 819)	(6 431 302)
Zmiana stanu zapasów, wynika z następujących pozycji:	288 717	(1 045 462)
- zmiana stanu zapasów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	-	-
- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	288 717	(1 045 462)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:	15 418 530	2 408 899
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	(11 087 301)	-
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu zapłaty za akcje	-	2 988 750
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z bilansu	26 505 831	(579 851)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych wynika z następujących pozycji:	5 609 403	2 638 986
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	(10 829 117)	-
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z bilansu	16 438 520	2 638 986
Zmiana stanu rezerw, wynika z następujących pozycji:	13 027 915	1 687 732
- zmiana stanu rezerw wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	(383 676)	-
- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	13 411 591	1 687 732
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynika z następujących pozycji:	(12 281 298)	(3 916 788)
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	1 018 293	-
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	(13 299 591)	(3 916 788)

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 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, obowiązku używania maseczek, rozlokowaniu pracowników pracujących stacjonarnie w sposób zapewniający zachowanie odpowiednich odległości minimalizujących zagrożenie zakażaniem oraz zapewnieniu możliwości pracy zdalnej dla pracowników administracji.

Zarząd Spółki liczy na to, że w kolejnych kwartałach stopniowo zwiększać się będą bezpośrednie kontakty biznesowe oraz fizyczny udział w konferencjach, do poziomu sprzed 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. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Wojna w Ukrainie

W związku z inwazją Rosji na Ukrainę, Zarząd Emitenta dokonał analizy wpływu trwającej wojny na działalność prowadzoną przez Emitenta. Zarząd nie zidentyfikował istotnych ryzyk, które mogłyby wpłynąć na działalność Emitenta na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania. W szczególności wskazać należy, że Emitent nie posiada aktywów na terenie Ukrainy, jak również nie prowadzi działalności na terenie Ukrainy i Rosji. Udział podmiotów z Ukrainy, Białorusi czy Rosji, jako klientów i dostawców w strukturze Emitenta jest nieistotny. Niemniej jednak z uwagi na ryzyka związane z działaniami Rosji, w tym potencjalne ryzyko rozlania się obecnej inwazji Rosji na Ukrainę na sąsiednie kraje, a także z uwagi na dynamiczny i nieprzewidywalny charakter obecnej sytuacji na Ukrainie, Zarząd Spółki na bieżąco analizuje sytuację Emitenta w kontekście tego ryzyka geopolitycznego.

43. 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.

44. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki dominującej w dniu 28 marca 2022 r.

Sporządził: Elżbieta Kokoć

Podpisy członków Zarządu:

Bogusław Sieczkowski - Prezes Zarządu

Miłosz Gruca - Wiceprezes Zarządu

Mirosława Żydroń - Członek Zarządu

Dariusz Kurdas - Członek Zarządu

Dawid Radziszewski - Członek Zarządu

Adrijana Vinter - Członek Zarządu

Kraków, 28 marca 2022 r.

KONTAKT



RELACJE INWESTORSKIE

ir@selvita.com



MEDIA

media@selvita.com

