



GRUPA KAPITAŁOWA SELVITA S.A.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**sporządzone za okres obrotowy
od dnia 01.01.2022 r.
do dnia 30.06.2022 r.**

zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości
Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską
wraz z raportem z przeglądu niezależnego biegłego rewidenta

Spis treści

Strona

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

Indeks not objaśniających do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

Strona

1	Informacje ogólne	8
2	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	10
3	Stosowane zasady rachunkowości	13
4	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	30
5	Przychody z działalności operacyjnej	34
6	Segmenty operacyjne	37
7	Przychody finansowe	42
8	Koszty finansowe	42
9	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	43
10	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	44
11	Zysk na akcję	48
12	Rzeczowe aktywa trwałe	49
13	Wartość firmy	52
14	Pozostałe aktywa niematerialne	55
15	Jednostki zależne	57
16	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	59
17	Udziały niedające kontroli	60
18	Pozostałe aktywa finansowe	61
19	Zapasy	61
20	Instrumenty finansowe	62
21	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	63
22	Leasing	65
23	Kapitał podstawowy	68
24	Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania	70
25	Rezerwy	71

26	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	71
27	Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	71
28	Instrumenty finansowe	72
29	Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów	79
30	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	80
31	Połączenia Spółek handlowych	82
32	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	82
33	Przeciętne zatrudnienie w Grupie	82
34	Płatności realizowane na bazie akcji	83
35	Zobowiązania do poniesienia wydatków	86
36	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	86
37	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	87
38	Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego	87
39	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	88

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 września 2022 roku

	Nota	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
		miesiący zakończony 30/09/2022	miesiący zakończony 30/09/2022	miesiący zakończony 30/09/2021	miesiący zakończony 30/09/2021
		PLN	PLN	PLN	PLN
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	5	302 427 013	106 941 374	219 752 968	80 513 272
Przychody z tytułu dotacji	5	5 108 748	2 129 192	2 962 907	1 035 686
Przychody z działalności operacyjnej		307 535 761	109 070 566	222 715 875	81 548 958
Amortyzacja	5	(27 864 749)	(9 775 566)	(17 764 894)	(6 143 329)
Zużycie surowców i materiałów		(52 462 964)	(17 750 544)	(43 236 001)	(16 207 468)
Usługi obce	5	(47 031 371)	(19 039 764)	(31 576 201)	(11 195 973)
Koszty świadczeń pracowniczych	5	(113 910 413)	(39 140 608)	(86 800 134)	(30 148 854)
Pracownicze Plany Kapitałowe		(650 939)	(208 105)	(549 599)	(369 286)
Wycena programu motywacyjnego	34	(27 876 864)	(5 270 448)	(19 997 158)	(11 477 273)
Pozostałe koszty		(5 893 179)	(2 215 277)	(1 959 033)	(644 632)
Podatki i opłaty		(1 504 751)	(490 188)	(1 206 079)	(443 226)
Strata z tytułu utraty wartości należności handlowych	21	(12 289)	40 718	(22 988)	-
Koszty działalności operacyjnej		(277 207 519)	(93 849 782)	(203 112 087)	(76 630 041)
Pozostałe przychody operacyjne	9	116 523	(436 482)	760 845	277 411
Pozostałe koszty operacyjne	9	(202 160)	(50 299)	(188 572)	(68 885)
Zysk na działalności operacyjnej		30 242 605	14 734 003	20 176 061	5 127 443
Przychody finansowe	7	4 407	-	11 450	(376 323)
Koszty finansowe	8	(5 801 239)	(3 641 546)	(5 613 461)	(3 449 034)
Zysk przed opodatkowaniem		24 445 773	11 092 457	14 574 050	1 302 086
Podatek dochodowy	10	(3 839 227)	(658 718)	(5 730 045)	(2 282 635)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		20 606 546	10 433 739	8 844 005	(980 549)
ZYSK NETTO		20 606 546	10 433 739	8 844 005	(980 549)
Inne całkowite dochody netto					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		10 771 386	7 250 619	4 627 165	4 390 017
Inne całkowite dochody netto razem		10 771 386	7 250 619	4 627 165	4 390 017
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK		31 377 932	17 684 358	13 471 170	3 409 468
Zysk netto przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej	11	17 606 514	8 993 385	6 751 869	(2 319 496)
Udziałom niekontrolującym		3 000 032	1 440 354	2 092 136	1 338 947
Całkowity dochód przypadający na:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		28 377 900	16 244 004	11 379 034	2 070 521
Udziałom niekontrolującym		3 000 032	1 440 354	2 092 136	1 338 947
Zysk na akcję					
(w gr na jedną akcję)	11				
Z działalności kontynuowanej i wydzielonej:					
Zwykły		95,9	49,0	36,8	(12,6)
Rozwodniony		95,9	49,0	36,8	(12,6)

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
sporządzone na dzień 30 września 2022 roku

	Nota	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
		PLN	PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	12	112 266 659	62 105 614
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	12, 22	98 820 080	88 177 392
Wartość firmy	13	81 131 125	76 732 465
Pozostałe aktywa niematerialne	14	36 266 300	37 178 309
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10	5 235 499	11 775 560
Pozostałe aktywa	18	955 842	829 032
Aktywa trwałe razem		334 675 505	276 798 372
Aktywa obrotowe			
Zapasy	19	5 802 702	1 941 627
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21	84 635 804	65 615 687
Aktywa z tytułu umowy	5.3	19 513 172	10 319 461
Pozostałe aktywa finansowe	18	2 096 451	13 434 509
Pozostałe aktywa niefinansowe	20.1	6 446 096	4 263 361
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	76 738 983	83 549 979
Aktywa obrotowe razem		195 233 208	179 124 624
Aktywa razem		529 908 713	455 922 996
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	59 582 980	31 706 116
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		13 388 796	2 617 410
Zyski zatrzymane		38 420 244	23 521 080
Zysk netto		17 606 514	14 899 164
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		253 124 520	196 869 756
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym	17	11 684 023	8 683 991
Razem kapitał własny		264 808 543	205 553 747
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe	24;32	76 885 153	80 966 475
Zobowiązania z tytułu leasingu	28.8	66 424 797	64 031 174
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	27	567 345	530 208
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	10	-	6 942 552
Przychody przyszłych okresów	29.2	11 037 423	2 042 780
Zobowiązania długoterminowe razem		154 914 718	154 513 189
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26	41 147 236	31 331 046
Zobowiązania z tytułu umowy	5.3;26	1 699 417	3 621 166
Zobowiązania z tytułu leasingu	28.8	26 941 597	23 577 059
Pożyczki i kredyty bankowe	24;32	11 953 573	11 225 304
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10;26	1 259 061	2 762 232
Rezerwy krótkoterminowe	25	-	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne	29.1	26 423 931	22 484 704
Przychody przyszłych okresów	29.2	760 637	854 549
Zobowiązania krótkoterminowe razem		110 185 452	95 856 060
Zobowiązania razem		265 100 170	250 369 249
Pasywa razem		529 908 713	455 922 996

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres sprawozdawczy kończący się 30 września 2022 roku

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	Pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty z lat ubiegłych	Zysk netto	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niekontrolującym	Razem
		PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2022 roku		14 684 379	86 448 193	22 993 414	31 706 116	2 617 410	23 521 080	14 899 164	196 869 756	8 683 991	205 553 747
Zysk netto za okres obrotowy		-	-	-	-	-	-	17 606 514	17 606 514	3 000 032	20 606 546
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	10 771 386	-	-	10 771 386	-	10 771 386
Utworzenie kapitału rezerwowego w ramach programu motywacyjnego	34	-	-	-	27 876 864	-	-	-	27 876 864	-	27 876 864
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	14 899 164	(14 899 164)	-	-	-
Stan na 30 września 2022 roku		14 684 379	86 448 193	22 993 414	59 582 980	13 388 796	38 420 244	17 606 514	253 124 520	11 684 023	264 808 543
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		-	-	-	-	-	-	6 751 869	6 751 869	2 092 136	8 844 005
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	4 627 165	-	-	4 627 165	-	4 627 165
Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom		-	-	-	237 068	-	-	-	237 068	-	237 068
Utworzenie kapitału rezerwowego w ramach programu motywacyjnego	34	-	-	-	19 997 158	-	-	-	19 997 158	-	19 997 158
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	17 998 078	(17 998 078)	-	-	-
Stan na 30 września 2021 roku		14 684 379	86 448 193	22 993 414	20 234 226	4 278 503	23 521 080	6 751 869	178 911 664	7 453 324	186 364 988
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		-	-	-	-	2 966 072	-	-	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	2 617 410	23 521 080	14 899 164	196 869 756	8 683 991	205 553 747

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH
za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 września 2022 roku

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021
		PLN	PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za rok obrotowy		20 606 546	8 844 005
Korekty:			
Amortyzacja oraz odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne		27 864 749	17 764 894
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		9 223 629	4 865 115
Odsetki i dywidendy, netto		2 963 690	3 402 622
Koszt nabycia udziałów		-	687 525
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	37	(28 213 828)	(13 832 308)
Zmiana stanu zapasów	37	(3 861 075)	(229 241)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	37	3 606 043	7 572 564
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	37	12 839 958	3 421 342
Zmiana stanu rezerw	37	(6 905 415)	4 849 357
Zmiana pozostałych aktywów	37	4 357 326	(6 822 974)
Wycena programu motywacyjnego	34	27 876 864	19 997 158
Podatek dochodowy zapłacony		2 785 227	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		73 143 714	50 520 059
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(59 263 891)	(9 655 884)
Nabycie pozostałych aktywów finansowych		11 338 058	(3 172 566)
Nabycie udziałów w spółce Fidelta d.o.o. po uwzględnieniu przejętych środków pieniężnych	13	-	(133 534 830)
Odsetki otrzymane		4 407	9 301
Spłata udzielonych pożyczek		-	-
Udzielenie pożyczek		-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(47 921 426)	(146 353 979)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu przekazania akcji		-	237 067
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(20 804 085)	(13 069 544)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		165 061	101 800 962
Spłata pożyczek/kredytów		(8 826 958)	(9 173 099)
Odsetki zapłacone		(2 968 097)	(3 411 923)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		(32 434 079)	76 383 463
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(7 211 791)	(19 450 457)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		83 549 979	93 005 328
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		400 795	239 756
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	32	76 738 983	73 794 627

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
sporządzonego na dzień 30 września 2022 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 - Śródmieście, XI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000779822.

W pierwszych dziewięciu miesiącach roku 2022 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 Zydroń	-	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 30 września 2022 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Stan na 30/09/2022				
Paweł Przewięźlikowski	Polska	3 852 663	20,99%	32,82%
Bogusław Sieczkowski	Polska	942 417	5,13%	6,66%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale- Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Polska	1 901 000	10,36%	8,48%
TFI Allianz Polska*	Polska	1 801 928	9,82%	8,04%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	Polska	1 132 713	6,17%	5,06%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		8 724 753	47,54%	38,94%
Razem		18 355 474	100,00%	100,00%

* W dniu 1 lipca 2022 r. doszło do połączenia TFI Allianz z Aviva Investors Poland TFI, o czym Spółka raportowała w raporcie bieżącym 20/2022 z dnia 7 lipca 2022 r.

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%	32,94%
Bogusław Sieczkowski	Polska	942 417	5,13%	6,66%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale- Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Polska	1 901 000	10,36%	8,48%
AVIVA Investors TFI	Polska	1 133 009	6,17%	5,06%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	Polska	1 132 713	6,17%	5,06%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		9 365 672	51,03%	41,80%
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., Selvita d.o.o. (poprzednio Fidelta d.o.o.) oraz Ardigen Inc.

	Siedziba	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
		Stan na 30/09/2022	
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%
Selvita d.o.o. (poprzednio Fidelta d.o.o.)	Chorwacja	100,00%	100,00%
Ardigen Inc. (poprzez Ardigen S.A.)	USA	46,67%	53,98%

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony. Dane finansowe wszystkich jednostek zależnych sporządzone zostały na dzień 30.09.2022 r., przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej jest rok kalendarzowy. Konsolidacja jednostek zależnych obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r., czyli okres w którym Jednostka Dominująca posiadała kontrolę nad tymi jednostkami.

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

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 pełnych złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

1.4. Podział spółek

W pierwszych trzech kwartałach roku 2022 i w roku 2021 nie wystąpiło zdarzenie dotyczące podziału spółek.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Oświadczenie o zgodności

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

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 września 2022 roku jest skróconym sprawozdaniem finansowym zawierającym ujawnienia zgodne z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości nr 34 zatwierdzonym przez 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 Selvita d.o.o. (poprzednio Fidelita d.o.o., "Fidelita") 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 2022 roku do 30 września 2022 roku i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku, a w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej zawiera dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 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 okres zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku i później.

2.3. Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie obowiązują dla niniejszych sprawozdań finansowych (tj. dla sprawozdań finansowych za okres zakończony 30 września 2022 r.)

a) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 r., natomiast zmiany do MSSF 17 opublikowano 25 czerwca 2020 r. Nowy zmieniony standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie.

MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi.

b) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce

Zmiana do MSR 1 wprowadza wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości, które zostały zdefiniowane w standardzie. Zmiana wyjaśnia, że informacje na temat polityk rachunkowości są istotne, jeżeli w przypadku ich braku, użytkownicy sprawozdania finansowego nie byłoby w stanie zrozumieć innych istotnych informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym. Ponadto, dokonano również zmian wytycznych Rady w zakresie stosowania koncepcji istotności w praktyce, aby zapewnić wytyczne dotyczące stosowania pojęcia istotności do ujawnień dotyczących zasad rachunkowości. Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2023 r.

c) Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

W lutym 2021 r. Rada opublikowała zmianę do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” w zakresie definicji wartości szacunkowych. Zmiana do MSR 8 wyjaśnia, w jaki sposób jednostki powinny odróżniać zmiany zasad rachunkowości od zmian wartości szacunkowych. Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2023 r.

d) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Zmiany do MSR 12 precyzują, w jaki sposób rozliczać podatek odroczony od transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji. Przed zmianą do standardu istniały niejasności co do tego, czy zwolnienie dotyczące ujmowania podatku odroczonego rozpoznanego po raz pierwszy miało zastosowanie do tego typu transakcji, tj. w przypadku których ujmowane są zarówno aktywa, jak i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego. Wprowadzone zmiany do MSR 12 wyjaśniają, że zwolnienie nie ma zastosowania oraz że jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji. Zmiany nakładają na spółki obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu.

Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

e) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

f) Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

Zmiana dotyczy wymogów przejściowych w związku z zastosowaniem po raz pierwszy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Celem zmiany jest zapewnienie użyteczności informacji finansowych dla inwestorów w okresie pierwszego zastosowania nowego standardu wprowadzając określone uproszczenia w odniesieniu do prezentacji danych porównawczych.

Zmiana dotyczy wyłącznie zastosowania nowego standardu przez ubezpieczycieli i nie ma wpływu na żadne inne wymogi zawarte w MSSF 17.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

g) MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności, z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.

h) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business).

W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z tylko w zakresie części stanowiącej udziały innych inwestorów.

Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

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

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy następujących po zakończeniu raportowanego okresu, tj. do 30 września 2023 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., zaś z dniem 16 maja 2022 r. zniesiony został stan epidemii, a obowiązywać zaczął stan zagrożenia epidemicznego. Grupa nie odnotowuje negatywnego wpływu Covid-19 na efektywność operacyjną oraz terminowość w zakresie realizowanych usług.

Więcej informacji na powyższy temat znajduje się w nocie 38 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wybuch wojny na terenie Ukrainy nie miał wpływu na działalność spółek z Grupy. Więcej informacji zawarto w nocie 38 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 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF, sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

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

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy:

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

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

W sytuacji, gdy Grupa posiada mniej niż większość praw 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 nabycia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Grupę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez Grupę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

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

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

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

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 Ujmowanie przychodów

3.6.1 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.

3.6.2 Przychody z tytułu umów na usługi badawcze zawartych z klientami

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

Standard wprowadził następujący jednolity 5-etapowy model ujmowania przychodów:

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

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

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

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

Do pomiaru stopnia całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w czasie, Grupa stosuje metodę opartą na nakładach tj. ujmuje przychody w oparciu o stopień zaawansowania prac proporcjonalnie do udziału poniesionych kosztów w całości kosztów kontraktu.

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

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

3.7 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.

3.8 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.

3.9 Waluty obce

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

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

Wyszczególnienie	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
EUR / PLN	4,8698	4,5994
USD / PLN	4,9533	4,0600
GBP / PLN	5,5560	5,4846
CHF / PLN	5,0714	4,4484
JPY / PLN	0,0343	0,0353
SEK / PLN	0,4465	0,4486
HRK / PLN	0,6470	0,6118

3.9.1 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.

3.9.2 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.

3.10 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.

3.11 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

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

3.12 Podatek

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

3.12.1 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.

3.12.2 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.

3.12.3 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.

3.13 Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania powiększają jego wartość początkową jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych jego przyszłych korzyści ekonomicznych. 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).

3.14 Aktywa niematerialne

3.14.1 *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.

3.14.2 *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.

3.14.3 *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.

3.15 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.

3.16 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.

3.17 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.

3.17.1 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.

3.17.2 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.

3.18 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 33.779 zł.

3.19 Instrumenty finansowe

3.19.1 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 30 września 2022 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 i RMK bierne

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

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

Na dzień 30 września 2022 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.

3.19.2 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.

3.19.3 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 osądy 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 i wartości niematerialnych i prawnych

Jak opisano w Nocie 3.13 i Nocie 3.14, 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 3.6 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 50% średniorocznego wynagrodzenia dla nowoutworzonych miejsc pracy za okres możliwy do wykorzystania, nie dłuższy niż 24 miesiące.

Aktywo z tytułu ulgi podatkowej w Selvita 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 przepisów 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 74.344 zł (31.12.2021: 38.013 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 3.6.

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 2022 r. do 30 września 2022 r. przedstawia się następująco:

	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
Badania kontraktowe (umowy fixed)	107 367 803	36 804 095	82 802 408	29 665 963
Badania kontraktowe (umowy FTE)	191 356 969	69 084 282	133 965 127	49 794 310
Przychody ze sprzedaży usług administracyjnych	3 702 241	1 052 997	2 985 433	1 052 999
Przychody z działalności operacyjnej	302 427 013	106 941 374	219 752 968	80 513 272

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

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

5.2. Przychody z dotacji

Wysokość przychodów z dotacji przedstawiono w tabeli poniżej:

	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
Przychody z dotacji infrastrukturalnych	183 431	65 885	8 031	8 031
Przychody z dotacji badawczych	4 925 317	2 063 307	2 954 876	1 027 655
Przychody z dotacji	5 108 748	2 129 192	2 962 907	1 035 686

5.3. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów

Zakres zmian w zakresie aktywa z tytułu umów	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	10 319 461	2 514 463
Umowy przejęte w ramach zakupu Fidelity	-	2 904 771
Przychody naliczone proporcjonalnie do poniesionych kosztów	30 880 796	23 075 311
Przychody zafakturowane	(21 687 085)	(18 175 084)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	19 513 172	10 319 461

Zakres zmian w zakresie zobowiązań z tytułu umów	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	3 621 166	363 196
Umowy przejęte w ramach zakupu Fidelity	-	435 452
Fakturowanie ponad obowiązek świadczenia	7 774 691	5 255 804
Realizacja kontraktów bez wystawienia faktury	(9 696 440)	(2 433 286)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	1 699 417	3 621 166

5.4 Informacje geograficzne

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

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

	Przychody od klientów zewnętrznych			
	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
Polska	9 577 177	2 866 190	5 846 941	2 579 549
Inne Kraje Unii Europejskiej	117 042 823	42 378 811	98 773 770	33 203 924
Stany Zjednoczone	89 404 785	31 265 032	61 543 315	23 422 414
Szwajcaria	23 021 503	7 473 057	20 544 448	6 531 343
Wielka Brytania	46 543 092	16 903 125	24 755 586	11 026 773
Izrael	4 845 883	1 947 515	4 646 308	1 485 523
Pozostałe kraje	11 991 750	4 107 644	3 642 600	2 263 747
Razem	302 427 013	106 941 374	219 752 968	80 513 272

5.5. Koszty działalności operacyjnej

5.5.1 Amortyzacja i utrata wartości	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
	Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	7 209 264	1 864 640	6 617 436
Amortyzacja praw do użytkowania maszyn i urządzeń	7 459 326	3 458 443	3 836 987	1 205 855
Amortyzacja praw do użytkowania budynków i samochodów	10 515 448	3 537 347	6 953 657	2 345 708
Amortyzacja wartości niematerialnych	535 137	183 368	356 814	171 209
Amortyzacja bazy kontrahentów	2 145 574	731 767	-	-
Koszty amortyzacji ogółem	27 864 749	9 775 565	17 764 894	6 143 329

5.5.2. Koszty świadczeń pracowniczych	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
	Wynagrodzenia	95 854 418	32 601 401	69 045 695
Koszty ubezpieczeń społecznych	14 710 784	5 329 119	15 824 411	5 375 654
Badania lekarskie i inne świadczenia	2 123 421	738 764	872 573	309 311
Szkolenia	831 824	355 159	789 689	139 210
Odzież robocza	389 966	116 165	267 766	143 996
Koszty świadczeń pracowniczych	113 910 413	39 140 608	86 800 134	30 148 854

5.5.3. Koszty badań i rozwoju ujęte w wynik w momencie poniesienia	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
	Koszty badań i rozwoju ujęte w wynik w momencie poniesienia	4 972 125	778 680	3 957 423

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 a także zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych.

Drugim segmentem są Usługi realizowane w Chorwacji świadczące usługi na rzecz kontrahentów zewnętrznych z firm biotechnologicznych i farmaceutycznych, w szczególności w zakresie zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych. W skład segmentu wchodzi tylko i wyłącznie spółka zależna Selvita d.o.o. (poprzednio 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			
	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym	162 483 504	59 245 632	110 696 055	41 339 048	4 242 183	7 044 076	(6 157 370)	(5 303 861)
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	102 186 649	37 969 558	66 547 022	24 641 957				
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	51 040 479	18 603 588	37 466 473	14 262 355				
<i>przychody ze sprzedaży usług administracyjnych</i>	3 702 241	1 052 997	2 985 433	1 052 999				
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	2 637 436	845 898	2 311 671	753 617				
<i>przychody z dotacji</i>	2 910 498	1 184 597	893 580	389 635				
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	6 201	(411 006)	491 876	238 485				
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym	110 784 797	35 830 324	91 266 151	32 019 303	21 418 462	6 340 558	21 532 304	7 824 620
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	54 526 503	17 613 876	46 127 324	16 631 364				
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	56 171 887	18 173 849	44 927 546	15 370 113				
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-	-	-				
<i>przychody z dotacji</i>	-	-	-	-				
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	86 407	42 599	211 281	17 826				
III segment - Bioinformatyka, w tym	37 021 419	14 404 026	23 826 185	9 221 635	4 581 960	1 349 369	4 801 127	2 606 684
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	34 643 817	13 500 848	21 290 781	8 520 989				
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	155 437	26 658	408 389	33 495				
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-	-	-				
<i>przychody z dotacji</i>	2 198 250	944 595	2 069 327	646 051				
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	23 915	(68 075)	57 688	21 100				
Wyłączenia przychodów między segmentami	2 637 436	845 898	2 311 671	753 617				
Razem	307 652 284	108 634 084	223 476 720	81 826 369	30 242 605	14 734 003	20 176 061	5 127 443

	Koszty			
	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym	158 241 321	52 201 556	116 853 425	46 642 909
amortyzacja	14 174 244	5 006 988	10 549 473	3 632 763
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	26 588 020	10 569 733	19 733 656	7 764 749
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	-	-	5 840	-
<i>wycena programu motywacyjnego</i>	27 876 864	5 270 448	19 997 158	11 477 273
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym	89 366 335	29 489 766	69 733 847	24 194 683
amortyzacja	10 554 861	3 693 316	6 335 184	2 218 209
amortyzacja bazy kontrahentów	2 145 574	731 767	-	-
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	20 995 934	7 058 732	10 784 644	3 789 927
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	2 098 202	735 420	1 899 425	643 139
III segment - Bioinformatyka, w tym	32 439 459	13 054 657	19 025 058	6 614 951
amortyzacja	990 070	343 495	880 237	292 357
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	9 509 276	3 484 646	3 757 884	1 260 986
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	539 234	110 478	406 406	110 478
Wyłączenia kosztów między segmentami	2 637 436	845 898	2 311 671	753 617
Razem z działalności kontynuowanej	277 409 679	93 900 081	203 300 659	76 698 926

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

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

6.3 Aktywa i zobowiązania segmentów

Aktywa segmentów	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
I segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	236 012 395	196 309 213
II segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	259 165 653	245 909 348
III segment		
nazwa segmentu Bioinformatyka	34 730 665	24 373 653
Razem aktywa segmentów	529 908 713	466 592 214

Zobowiązania segmentów		
I segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	185 444 991	183 206 015
II segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	68 807 505	71 721 393
III segment		
nazwa segmentu Bioinformatyka	10 847 673	6 111 059
Razem zobowiązania segmentów	265 100 170	261 038 467

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

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

6.4 Pozostałe informacje o segmentach

	Amortyzacja				Zwiększenia aktywów trwałych			
	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment								
<i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce</i>	14 174 244	5 006 988	10 549 473	3 632 763	63 623 648	47 795 610	17 304 000	8 232 124
II segment								
<i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji</i>	12 700 435	4 425 083	6 335 184	2 218 209	22 022 393	16 577 350	5 391 158	1 737 606
III segment								
<i>nazwa segmentu Bioinformatyka</i>	990 070	343 495	880 237	292 357	1 007 440	695 866	219 741	17 170
Razem	27 864 749	9 775 566	17 764 894	6 143 329	86 653 481	65 068 826	22 914 899	9 986 900

6.5 Informacje o wiodących klientach

	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce				
Klient A *	14 483 501	3 506 247	9 493 528	3 335 353
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji				
Klient B	7 980 587	25 380 476	25 026 136	8 363 241
Klient C	5 478 335	19 024 738	12 650 272	5 180 260
Klient D **	10 724 348	3 396 197	9 930 887	3 596 161
III segment - Bioinformatyka				
Klient E	6 858 124	2 359 144	5 111 427	1 916 571
Klient F **	3 447 737	1 384 268	2 113 945	798 111
Razem	48 972 632	55 051 069	64 326 195	23 189 698

* Klient nie przekraczał 10% przychodu ze sprzedaży segmentu w 2021 i 2022 r.

** Klient nie przekraczał 10% przychodu ze sprzedaży segmentu w 2022 r.

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

7. Przychody finansowe

	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
Przychody finansowe z tytułu instrumentów finansowych	4 407	-	11 450	(376 323)
Odsetki	4 407	-	9 301	2 872
Pozostałe	-	-	2 149	-
Różnice kursowe	-	-	-	(379 195)
Razem przychody finansowe	4 407	-	11 450	(376 323)

8. Koszty finansowe

	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
Koszty finansowe z tytułu instrumentów finansowych	4 319 056	3 102 538	4 697 794	3 164 097
Odsetki	1 578 370	649 460	2 496 256	962 559
Różnice kursowe	2 740 686	2 453 078	2 201 538	2 201 538
Pozostałe koszty finansowe	1 482 184	539 009	915 667	284 937
Odsetki od leasingu	1 389 727	480 684	915 667	284 937
Pozostałe	92 457	58 325	-	-
Razem koszty finansowe	5 801 239	3 641 546	5 613 461	3 449 034

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

9.1 Pozostałe przychody operacyjne

	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	11 849	1 761	20 952	20 952
Inne przychody operacyjne (tytuły):	104 674	(438 243)	739 893	256 459
Wynagrodzenie opiekuna stażu	11 920	-	67 736	62 976
Uzyskane odszkodowania	4 180	-	4 180	-
Spłata należności objętych odpisem	-	-	184 746	30 872
Uzyskane skonta	-	-	39 581	-
Pozostałe, w tym sprzedaż usług pracownikom (LUX MED, Benefit, Genfit)	88 574	(438 243)	443 650	162 611
Razem pozostałe przychody operacyjne	116 523	(436 482)	760 845	277 411

9.2 Pozostałe koszty operacyjne

	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Inne koszty operacyjne (tytuły):	202 160	50 299	188 572	68 885
Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	-	-	25 000	-
Zwrot kosztów pracownikom - okulary korekcyjne i inne świadczenia	7 000	2 000	7 400	2 400
Pozostałe	49 595	25 813	1 155	-
Spisanie należności	-	-	78 992	66 485
Darowizna	145 565	22 486	76 025	-
Razem pozostałe koszty operacyjne	202 160	50 299	188 572	68 885

10. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

10.1 Podatek dochodowy ujęty w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN
Bieżący podatek dochodowy	4 044 288	6 595 155
<i>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</i>	4 044 288	6 595 155
<i>Korekty dotyczące lat ubiegłych</i>	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(205 061)	(865 110)
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	3 839 227	5 730 045

10.2 Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN
Przychody i zyski w ewidencji	307 656 691	223 488 170
Przychody niepodlegające opodatkowaniu i wolne od podatku (tytuły):	9 862 825	6 504 136
Różnice kursowe	2 644 236	7 726 589
Kontrakty długoterminowe	2 204 999	(4 200 658)
Przychody z tytułu dotacji	5 013 589	2 978 205
Razem przychody podatkowe	297 793 866	216 984 034
Koszty i straty w ewidencji	283 210 918	208 914 120
Koszty i straty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	34 552 113	24 160 256
PFRON	767 814	604 086
Koszty reprezentacji	450 513	102 762
Koszty programu motywacyjnego	27 876 864	19 997 158
Koszty dotowane	5 013 589	3 058 504
Inne koszty NKUP	443 332	397 747
Koszty i straty przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	18 946 713	12 007 538
Utworzone rozliczenia międzyokresowe bierne na premie i urlopy	(2 422 978)	4 919 806
Utworzone rozliczenia międzyokresowe bierne na zobowiązania	13 101 624	(1 024 216)
Utworzone rezerwy na odprawę emerytalne	37 137	367 584
Różnice kursowe	8 185 999	7 726 589
Niewypłacone delegacje	44 931	17 775
Razem koszty podatkowe	229 712 092	172 746 326
Dochód / strata	68 081 775	44 237 708
Dochody wolne od opodatkowania (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim)	-	-
Odliczenia od dochodu (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim):	18 114 553	1 570 427
Straty podatkowe z lat ubiegłych	-	1 570 427
Straty podatkowe spółek krajowych	-	-
Dochód innej Grupy Kapitałowej - przed wydzieleniem	-	-
Darowizny	107 207	-
Inne - ulga B+R	18 007 347	-
Podstawa opodatkowania	49 967 221	42 667 281
Podatek dochodowy wg stawki	9 493 772	8 106 783
Odliczenia od podatku	5 449 485	1 511 628
Podatek należny	4 044 287	6 595 155

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

10.3 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej kształtuje się następująco:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN
Zysk brutto przed opodatkowaniem	24 445 773	14 574 050
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	4 644 697	2 769 070
Ulga z tytułu działalności w strefie ekonomicznej	(2 133 574)	(1 511 628)
Ulga z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji	(3 315 910)	-
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	6 564 901	4 590 449
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	(952 582)	(565 859)
Ulga B+R wykorzystana w roku podatkowym	(3 421 396)	-
Wykorzystanie ulgi na SSE	1 200 579	-
Wykorzystanie ulgi z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji	840 469	-
Pozostałe (w tym dochód opodatkowany 18%)	412 044	448 013
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	3 839 227	5 730 045

10.4 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Bieżące aktywa podatkowe	-	-
Należny zwrot podatku	-	-
	-	-
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	1 259 061	2 762 232
	1 259 061	2 762 232

10.5 Saldo podatku odroczonego

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

	Stan na 30/09/2022	Stan na 30/09/2022	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	krótkoterminowe	długoterminowe	razem	
	PLN	PLN	PLN	PLN
Aktywa z tytułu podatku odroczonego *	7 037 388	4 965 205	12 002 593	11 775 560
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego *	648 619	6 118 474	6 767 093	6 942 552
	6 388 769	(1 153 269)	5 235 500	4 833 008

* W roku 2022 Grupa zdecydowała się zmienić prezentację podatku odroczonego w stosunku do lat ubiegłych. W podatku odroczonego pokazywane jest saldo.

Tytuły różnic przejściowych - różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	stan aktywa w bilansie na dzień	stan aktywa w bilansie na dzień	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021	od 01/01 do 30/09/2022	od 01/01 do 31/12/2021
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu)	-	-	-	(5 242)
- z tytułu SSE	5 448 473	6 649 052	(1 200 579)	893 205
- rozliczenia z tyt. delegacji	3 092	2 472	620	2 472
- ulgi podatkowe z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji	-	840 469	(840 469)	840 469
- należności i zobowiązania handlowe i inne (ujemne różnice kursowe)	930 271	211 964	718 307	371 312
- umowy z klientami	-	-	-	-
- rezerwy na przyszłe zobowiązania	1 885 804	662 570	1 223 234	250 782
- rezerwy emerytalne	107 796	100 740	7 056	51 373
- rezerwy na premie	1 952 076	1 233 404	718 672	299 139
- rezerwy urlopowe	771 974	626 780	145 194	58 474
- zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	717 311	230 210	487 101	299 442
- ulga B+R do rozliczenia w latach następnych	185 797	1 217 900	(1 032 103)	113 902
Razem	12 002 593	11 775 561	227 032	3 175 329

Ulga z tytułu SSE może być rozliczona do roku 2026.

10.6 Straty podatkowe możliwe do odliczenia

Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Rok	Wysokość straty	Wykorzystanie	Możliwe do wykorzystania	Max okres wykorzystania
	2021	-	-	-	2026

10.7 Naliczone ulgi B+R możliwe do odliczenia od podstawy opodatkowania

Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Rok	Wysokość ulgi	Wykorzystanie	Możliwe do wykorzystania	Max okres wykorzystania
	2022	18 985 224	18 007 347	977 877	2028

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

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
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	12 002 593	11 775 561

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 30/09/2022	Stan na 31/12/2021	od 01/01 do 30/09/2022	od 01/01 do 31/12/2021
- umowy z klientami	490 934	447 833	43 100	(283 677)
- zobowiązań handlowych i innych (różnice kursowe)	157 686	-	157 686	-
- zmiana wartości firmy	-	232 679	(232 679)	232 679
- bazy kontrahentów	6 118 474	6 262 040	(143 566)	(502 307)
Razem	6 767 093	6 942 552	(175 459)	(553 305)

11. Zysk na akcję

	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2021
	gr na akcję	gr na akcję	gr na akcję	gr na akcję
Podstawowy zysk na akcję:	95,9	49,0	36,8	(12,6)
Z działalności kontynuowanej	95,9	49,0	36,8	(12,6)
Podstawowy zysk na akcję ogółem	95,9	49,0	36,8	(12,6)
Zysk rozwodniony na akcję:	95,9	49,0	36,8	(12,6)
Z działalności kontynuowanej	95,9	49,0	36,8	(12,6)
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	95,9	49,0	36,8	(12,6)

11.1 Podstawowy zysk na akcję

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

	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	17 606 514	8 993 385	6 751 869	(2 319 496)
Zysk przypadający udziałom niedającym kontroli	3 000 032	1 440 354	2 092 136	1 338 947
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	20 606 546	10 433 739	8 844 005	(980 549)

	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2021
	szt.	szt.	szt.	szt.
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia podstawowego zysku na akcję	18 355 474	18 355 474	18 355 474	18 355 474

W trzech kwartałach roku 2022 jak i w roku 2021 nie występują instrumenty rozładniające.

11.2 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zarząd Jednostki Dominującej nie planuje wypłaty dywidendy za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku.

12. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na	Stan na
	30/09/2022	31/12/2021
	PLN	PLN
Grunty własne	18 744 000	10 000 000
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 949 341	1 819 863
Urządzenia techniczne i maszyny	6 138 002	1 749 040
Środki transportu	122 992	144 675
Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	33 129 612	34 553 316
Prawa do użytkowania innych środków trwałych (min. sprzętu laboratoryjnego)	55 477 604	36 743 079
Prawa do użytkowania lokali	41 550 908	49 651 658
Prawa do użytkowania samochodów	1 791 568	1 782 655
Środki trwałe w budowie	48 182 712	13 838 719
	211 086 739	150 283 006

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

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

W całym 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 30 września 2022 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	3 233 776	8 479 951	307 367	57 569 641	13 838 719	50 336 381	64 024 229	2 491 048	210 281 112
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	8 744 000	4 511 220	5 651 629	-	4 130 265	76 361 151	26 193 851	2 011 412	412 198	128 015 726
- nabycie	8 744 000	-	-	-	-	76 330 749	21 050	805 600	390 139	86 291 538
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	4 511 220	5 640 330	-	3 967 501	-	26 172 801	-	-	40 291 852
- zmiana umowy leasingu	-	-	-	-	-	-	-	1 205 812	22 059	1 227 871
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	11 299	-	162 764	30 402	-	-	-	204 465
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-	449 111	-	2 403 613	42 017 158	-	124 787	57 550	45 052 220
- sprzedaż	-	-	449 111	-	2 403 613	1 725 306	-	-	-	4 578 031
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	-	40 291 852	-	-	-	40 291 852
- inne - zakończenie umów leasingu	-	-	-	-	-	-	-	124 787	57 550	182 337
Wartość brutto - stan na koniec okresu	18 744 000	7 744 996	13 682 468	307 367	59 296 293	48 182 712	76 530 233	65 910 854	2 845 696	293 244 618
Umorzenie - stan na początek okresu	-	1 413 913	6 730 911	162 692	23 016 324	-	13 593 303	14 372 571	708 393	59 998 106
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	-	381 742	1 262 667	21 683	5 543 172	-	7 459 326	10 112 163	403 285	25 184 038
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	381 742	1 262 667	21 683	5 543 172	-	7 459 326	10 112 163	403 285	25 184 038
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	449 111	-	2 392 816	-	-	124 788	57 550	3 024 265
- sprzedaż	-	-	449 111	-	2 392 816	-	-	-	-	2 841 927
- inne - zakończenie umów leasingu	-	-	-	-	-	-	-	124 788	57 550	182 338
Umorzenie - stan na koniec okresu	-	1 795 655	7 544 466	184 375	26 166 681	-	21 052 629	24 359 946	1 054 127	82 157 880
Wartość netto - stan na początek 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
Wartość netto - stan na koniec okresu	18 744 000	5 949 341	6 138 002	122 992	33 129 612	48 182 712	55 477 604	41 550 908	1 791 568	211 086 739

12.2. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych 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
- 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 przeliczenia 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
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
- 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

12.3. Zakres zmian wartości amortyzacji w roku 2022

W trzech kwartałach roku 2022 nie było zmian w zakresie przyjętych stawek amortyzacji.

13. Wartość firmy

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Według kosztu	81 131 125	76 732 465
Skumulowana utrata wartości	-	-
	81 131 125	76 732 465

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 tytułu utraty wartości
Selvita Services sp. z o.o.	280 740	-	-	-	280 740	-
Selvita d.o.o.	76 451 725	-	4 398 660	-	80 850 385	-
Razem wartość firmy	76 732 465	-	4 398 660	-	81 131 125	-

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 Selvita d.o.o. (poprzednio Fidelta d.o.o.) z siedzibą w Chorwacji ("Fidelta"), której Galapagos jest jedynym właścicielem.

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

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

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

Fidelta jest wiodącym przedklinicznym CRO (ang. Contract Research Organization), świadczącym usługi w zakresie zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych na zlecenie firm biotechnologicznych i farmaceutycznych, zatrudniającym ponad 180 pracowników, w tym ponad 150 wysoko wykwalifikowanych naukowców, z wieloletnim doświadczeniem w zakresie projektów drug discovery. Fidelta posiada kilkudziesięcioletnią historię działalności, najpierw w ramach Instytutu Badawczego PLIVA (obecnie część Grupy Teva Pharmaceutical), następnie centrum badawczo-rozwojowego Grupy GlaxoSmithKline, a od 2010 r. w Grupie Galapagos, w której rozpoczęła świadczenie usług komercyjnych w zakresie odkrywania leków na rzecz globalnych klientów zewnętrznych. Siedziba Fidelty 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 kadrą badawczą pozwoli to na istotne zwiększenie skali prowadzonej działalności przez Grupę Kapitałową Emitenta.

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

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

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

W ramach 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 przejścia kontroli przedstawiają się następująco:

	Stan na 04/01/2021 EUR	Stan na 04/01/2021 HRK	Stan na 04/01/2021 PLN
Nabywane aktywa			
Aktywa razem	32 169 243	242 889 742	146 219 625
Nabywane zobowiązania			
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 przejścia kontroli tj.: 04.01.2021 r.	16 509 307	124 961 957	75 227 098

	Kurs PLN/HRK	Wycena wartości firmy Selvita 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**

	Kurs PLN/HRK	Wycena wartości firmy Selvita d.o.o.
Stan na 31/12/2021	0,6118	76 451 725
Stan na 30/09/2022	0,647	80 850 386

Zmiana wartości z tytułu zmian kursów walutowych rozpoznana w Inne całkowite dochody netto **4 398 660**

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 Selvita 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 wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Wartość firmy dotycząca Selvita Services Sp. z o.o. zwiększa aktywa Segmentu Usług realizowanych w Polsce, a wartość firmy dotycząca Selvita 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 - Selvita d.o.o. (poprzednio Fidelta d.o.o.)

Na dzień 31 grudnia 2021 r. przeprowadzone testy na utratę wartości polegające na oszacowaniu wartości użytkowej za pomocą modelu zdyskontowanych wolnych przepływów pieniężnych dla właścicieli kapitału własnego i wierzycieli (tzw. FCFF) wykazały, że wartość użytkowa Selvita d.o.o. przewyższa jej wartość księgową.

Grupa oceniła na dzień bilansowy: 30 września 2022 r., czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych, w tym wartości firmy. W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono występowania przesłanek utraty wartości, w związku z tym nie przeprowadzono testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości polegającego na dokonaniu oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

14. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
Wartości bilansowe		
Oprogramowanie - HD	310 212	342 303
Pozostałe aktywa niematerialne	1 370 903	1 480 560
Baza kontrahentów	34 585 185	35 355 446
	36 266 300	37 178 309

Baza kontrahentów dotyczy kontaktów przejętych w ramach zakupu chorwackiej spółki Selvita 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 30 września 2022 r.

Wyszczególnienie	Baza kontrahentów	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	38 146 042	2 752 649	40 898 691
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	1 375 313	393 389	1 768 702
- nabycie	-	361 943	361 943
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	-	-	-
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	1 375 313	31 446	1 406 759
Wartość brutto - stan na koniec okresu	39 521 355	3 146 038	42 667 393
Umorzenie - stan na początek okresu	2 790 596	929 786	3 720 382
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	2 145 574	535 137	2 680 711
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	2 145 574	535 137	2 680 711
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	4 936 170	1 464 923	6 401 093
Wartość netto - stan na początek okresu	35 355 446	1 822 863	37 178 309
Wartość netto - stan na koniec okresu	34 585 185	1 681 115	36 266 300

14.2 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

15. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych objętych konsolidacją przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę
			Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
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%
Selvita d.o.o. (poprzednio 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%	100,00%
Ardigen Inc.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Stan Delaware w USA	46,67% / 53,98%	46,67% / 53,98%

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

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

Nazwa jednostki	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Zysk zalokowany na niekontrolujące udziały	Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów
		Stan na 30/09/2022	Stan na 30/09/2022	Stan na 30/09/2022

Ardigen S.A.	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,67% / 53,98%	3 000 032	11 684 023
--------------	--------------------------------	-----------------	-----------	------------

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
--------------	--------------------------------	-----------------	-----------	-----------

(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 2022 r. do 30 września 2022 r., a w przypadku danych za rok poprzedni okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Ardigen S.A. wraz z Ardigen Inc.	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Aktywa obrotowe	31 069 565	21 373 423
Aktywa trwałe	1 829 825	1 434 410
Zobowiązania krótkoterminowe	4 429 137	2 841 035
Zobowiązania długoterminowe	149 786	159 146
Kapitał przypisany jednostce dominującej	12 438 743	9 492 171
Kapitał przypisany udziałowcom niekontrolującym	11 684 023	8 683 991

Ardigen S.A. wraz z Ardigen Inc.	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN
Przychody	39 407 040	24 216 307
Koszty	32 604 030	19 339 105
Zysk brutto za rok obrotowy	6 803 010	4 877 202
Zysk netto za rok obrotowy	5 625 411	3 923 000
Zysk przypisany jednostce dominującej	2 625 379	1 830 864
Zysk przypisany niekontrolującym udziałowcom	3 000 032	2 092 136
Zysk za rok obrotowy	5 625 411	3 923 000
Pozostałe całkowite dochody przypisane jednostce dominującej	-	-
Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom	-	-
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	-	-
Całkowite dochody razem przypisane jednostce dominującej	2 625 379	1 830 864
Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom	3 000 032	2 092 136
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	5 625 411	3 923 000
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 Selvita d.o.o. (poprzednio Fidelita 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 trzech kwartałach roku 2022 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 30 września 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku brak inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

17. Udziały niedające kontroli

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 31/12/2021
	PLN	PLN
Saldo na początek okresu sprawozdawczego	8 683 991	5 361 188
Udział w zyskach w ciągu roku Ardigen	3 000 032	3 322 803
Saldo na koniec okresu sprawozdawczego	11 684 023	8 683 991

18. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	Stan na	Stan na
	30/09/2022	31/12/2021
	PLN	PLN
Kaucje wpłacone	461 299	401 569
Depozyt bankowy	97 050	-
Pożyczki dla pracowników	397 493	427 463
	<u>955 842</u>	<u>829 032</u>

Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	Stan na	Stan na
	30/09/2022	31/12/2021
	PLN	PLN
Depozyt bankowy	2 096 451	13 235 168
Lokata bankowa	-	199 341
	<u>2 096 451</u>	<u>13 434 509</u>

19. Zapasy

	Stan na	Stan na
	30/09/2022	31/12/2021
	PLN	PLN
Materiały	5 802 702	1 941 627
Razem	<u>5 802 702</u>	<u>1 941 627</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 30 września 2022 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

	30.09.2022 r.		
	wartość bilansowa	wartość godziwa	poziom hierarchii
Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	67 556 058	nd	nd
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	2 096 451	nd	nd
Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	34 690 383	nd	nd
Zobowiązania z tytułu umowy	1 699 417	nd	nd
Zobowiązania pozostałe	-	nd	nd
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:	89 142 665	nd	nd
<i>limit globalny kart kredytowych</i>	469 000	nd	nd
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:	11 953 573	nd	nd
<i>zadłużenie z tytułu kart</i>	165 061	nd	nd

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.

	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

20.1 Pozostałe aktywa niefinansowe

	Stan na	
	30/09/2022	31/12/2021
Wartości bilansowe	PLN	PLN
Abonament do korzystania z licencji	2 900 302	1 489 406
Ubezpieczenia	543 786	412 458
Kwalifikacja urzędzeń	1 249 184	1 410 246
Okresowe ryczałtowe abonamenty na rekrutację	41 874	63 311
Koszty przyszłych okresów	1 079 489	241 645
Subskrypcje	172 846	233 463
Opłacone z góry szkolenia	45 400	54 917
Opłata członkowska	54 272	956
Pozostałe	18 148	118 707
Gwarancje	19 565	-
Znak towarowy	1 519	1 750
Naliczone opłaty dotyczące kredytu	319 712	236 502
	6 446 096	4 263 361

21. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	67 592 547	54 569 654
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	(786 070)	(773 781)
	66 806 477	53 795 873
Należności z tytułu podatków VAT	14 217 725	8 491 923
Inne - rozrachunki z pracownikami, wadium	749 581	241 412
Należne dotacje	2 862 021	3 086 479
	84 635 804	65 615 687

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

Grupa w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług i aktywów z tytułu umowy dokonała na dzień 30 września 2022 r. oszacowania oczekiwanych strat kredytowych w oparciu o macierz rezerw, zdefiniowaną na podstawie danych historycznych dotyczących strat kredytowych. Uznano, że należności poszczególnych kontrahentów oraz aktywa z tytułu umowy charakteryzują się podobnym poziomem ryzyka, nie dokonano podziału na grupy.

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

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

Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022			
	Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy	Stopa oczekiwanej straty kredytowej (skorygowana)	Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe
Nieprzeterminowane	78 463 773	1%	630 432
1-30 dni po terminie	4 187 224	1%	41 872
31-60 dni po terminie	1 517 019	1%	15 170
61-90 dni po terminie	1 299 501	1%	12 995
91-180 dni po terminie	1 013 710	1%	11 962
181-365 dni po terminie	581 867	5%	31 014
Ponad 365 po terminie	42 625	100%	42 625
Razem	87 105 719		786 070

Okres 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

Średni termin spłaty przeterminowanych należności z tytułu sprzedaży towarów i usług w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. wynosi 10 dni, a w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wynosił 9 dni. Przed przyjęciem nowego klienta Grupa dokonuje oceny jego zdolności kredytowej. Ze względu na specyfikę działalności Grupa współpracuje z jednostkami znanymi w branży, co wpływa na ocenę ryzyka kredytowego. Terminy płatności są elementem oferty przedstawianej kontrahentowi.

Odpis na oczekiwane straty kredytowe

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 31/12/2021
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	773 781	164 680
Zakup spółki Fidelta d.o.o.	-	492 171
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	12 289	520 390
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości	-	(403 460)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	786 070	773 781

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 3.8).

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

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

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

Okres zakończony dnia 30 września 2022 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	49 651 658	36 743 078	1 782 656	88 177 392
Zwiększenia (nowe leasingi)	805 600	26 193 851	390 139	27 389 590
Zmiany umów leasingu	1 205 812	-	22 059	1 227 871
Amortyzacja	(10 112 163)	(7 459 326)	(403 285)	(17 974 774)
Na dzień 30 września 2022 roku	41 550 907	55 477 603	1 791 569	98 820 080

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	38 915 731
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

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

	2022		
	Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów	Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń	Razem
Na dzień 1 stycznia	53 341 459	34 266 774	87 608 233
Nowe leasingi i zmiany umów leasingu	2 423 610	26 193 851	28 617 461
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	1 743 945	(5 188 887)	(3 444 942)
Odsetki	761 053	628 674	1 389 727
Płatności	(11 075 843)	(9 728 242)	(20 804 085)
Na dzień 30 września	47 194 224	46 172 170	93 366 394
Krótkoterminowe	13 047 506	13 894 091	26 941 597
Długoterminowe	34 146 718	32 278 079	66 424 797

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

	2021		
	Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów	Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń	Razem
Na dzień 1 stycznia	15 203 707	26 045 374	41 249 081
Zwiększenia w wyniku zakupu Fidelity	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

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:

	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(10 515 448)	(9 787 345)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(761 053)	(758 076)
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	(1 743 945)	(529 222)
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(13 020 446)	(11 074 643)

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów (dotyczących budynków i lokali oraz samochodów) wyniósł 11.075.843 zł w trzech kwartałach 2022 roku, a w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wyniósł 10.114.684 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:

	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(7 459 326)	(5 613 304)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(628 674)	(553 010)
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	5 188 887	(2 101 709)
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(2 899 114)	(8 268 023)

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów (dotyczących maszyn i urządzeń) wyniósł 9.728.242 zł w trzech kwartałach roku 2022, a w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wyniósł 12.130.491 zł.

23. Kapitał podstawowy

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	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 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	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 30/09/2022

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 31/12/2021

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 właścicielska

Stan na dzień 30/09/2022

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	% ogólnej liczby głosów
Paweł Przewięźlikowski	3 852 663	20,99%	7 352 663	32,82%
Bogusław Sieczkowski	942 417	5,13%	1 492 417	6,66%
Nationale Nederlanden PTE S.A.	1 901 000	10,36%	1 901 000	8,48%
TFI Allianz Polska*	1 801 928	9,82%	1 801 928	8,04%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	1 132 713	6,17%	1 132 713	5,06%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)	8 724 753	47,54%	8 724 753	38,94%
Razem	18 355 474	100,00%	22 405 474	100,00%

* W dniu 1 lipca 2022 r. doszło do połączenia TFI Allianz z Aviva Investors Poland TFI, o czym Spółka raportowała w raporcie bieżącym 20/2022 z dnia 7 lipca 2022 r.

Stan na dzień 31/12/2021

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	% ogólnej liczby głosów
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	3 880 663	21,14%	7 380 663	32,94%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	942 417	5,13%	1 492 417	6,66%
Nationale Nederlanden PTE S.A.	1 901 000	10,36%	1 901 000	8,48%
AVIVA Investors TFI	1 133 009	6,17%	1 133 009	5,06%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	1 132 713	6,17%	1 132 713	5,06%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów)	9 365 672	51,03%	9 365 672	41,80%
Razem	18 355 474	100,00%	22 405 474	100,00%

23.2 Kapitały rezerwowe

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom	237 067	237 067
Inne - program motywacyjny 2021-2024	59 345 913	31 469 049
Razem pozostałe kapitały rezerwowe	59 582 980	31 706 116

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

23.3 Kapitał zapasowy

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	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:

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

24. Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Niezabezpieczone		
Kredyty w rachunku bieżącym (i)	-	-
Wykorzystanie limitu na kartach kredytowych (ii)	165 061	91 349
	165 061	91 349
Zabezpieczone		
Kredyty bankowe (iv)	88 673 665	92 100 430
	88 673 665	92 100 430
Razem, w tym:	88 838 726	92 191 779
Zobowiązania krótkoterminowe	11 953 573	11 225 304
Zobowiązania długoterminowe	76 885 153	80 966 475

24.1 Podsumowanie umów kredytowych

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

(ii) Saldo zadłużenia według stanu na 30.09.2022 r. wynika z wykorzystania limitu na kartach kredytowych w kwocie 165.061 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 (Selvita d.o.o.), w tym w szczególności warunkowej umowy nabycia przez Spółkę 100% udziałów w Selvita 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 (Selvita d.o.o.),
- zabezpieczenie na udziałach i majątku Selvita 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 Selvita 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 30 września 2022 r. oraz na 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 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	32 924 904	27 905 318
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń (ZUS, PIT, PFRON)	7 846 938	5 499 747
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 259 061	2 762 232
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, inne rozrachunki z pracownikami	1 765 479	1 518 750
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	309 332	28 397
	44 105 714	37 714 444

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

27. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Wyszczególnienie	Rezerwy na odpisy emerytalne na dzień 30 września 2022	Rezerwy na odpisy emerytalne na dzień 31 grudnia 2021
Stan rezerw na początek okresu	530 208	259 824
Zwiększenie stanu rezerw (tytuły):	37 137	352 551
- rezerwy przejęte w ramach zakupu spółki Selvita d.o.o.	-	352 551
- rezerwy utworzone w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	37 137	-
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:	567 345	530 208
- długoterminowa	567 345	530 208
- krótkoterminowa	-	-

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

	30 września 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Stopa dyskontowa (%)	7,12	3,64
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	3,50	1,50
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	-	-
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	3,50	1,50
Pozostały średni okres zatrudnienia	18	18

28. Instrumenty finansowe

28.1 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Głównymi składnikami podlegającymi ww. analizie są:

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

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

28.1.1 Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych

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

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Zadłużenie (i)	265 100 170	250 369 249
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	76 738 983	83 549 979
Zadłużenie netto	188 361 187	166 819 270
Kapitał własny (ii)	264 808 543	205 553 747
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	0,71	0,81

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

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

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

28.2 Kategorie instrumentów finansowych

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

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

Poszczególne rodzaje ryzyka zostały omówione w kolejnych notach.

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Aktywa finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	149 459 774	154 695 872
Środki pieniężne (Nota 32)	76 738 983	83 549 979
Pozostałe aktywa długoterminowe - kaucje (Nota 18)	955 842	829 032
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (Nota 21)	69 668 498	56 882 352
Depozyt bankowy (Nota 18)	2 096 451	13 235 168
Lokata bankowa (Nota 18)	-	199 341
Zobowiązania finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	215 130 024	207 705 330
Oprocentowane kredyty i pożyczki (Nota 24)	88 838 726	92 191 779
Zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 22)	93 366 394	87 608 233
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (Nota 26)	32 924 904	27 905 318
Pozostałe zobowiązania finansowe (Nota 26)	-	-

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

28.3 Cele zarządzania ryzykiem finansowym

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

28.4 Ryzyko rynkowe

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

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

28.5 Zarządzanie ryzykiem walutowym

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

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

	Zobowiązania	Zobowiązania	Aktywa	Aktywa
	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
Waluta EUR	183 302 840	178 709 298	74 287 640	89 918 341
Waluta USD	2 390 623	1 418 416	34 377 446	26 435 697
Pozostałe	200 863	335 201	7 692 037	4 864 662

28.5.1 Wrażliwość na ryzyko walutowe

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

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

		Wpływ EUR	Wpływ EUR	Wpływ USD	Wpływ USD
		Okres zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 31/12/2021 (za 12 miesięcy)	Okres zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 31/12/2021 (za 12 miesięcy)
		PLN	PLN	PLN	PLN
AKTYWA					
Wzrost kursu walutowego	15%	11 143 146	13 487 751	5 156 617	3 965 355
Wzrost kursu walutowego	10%	7 428 764	8 991 834	3 437 745	2 643 570
Wzrost kursu walutowego	5%	3 714 382	4 495 917	1 718 872	1 321 785
Spadek kursu walutowego	-5%	(3 714 382)	(4 495 917)	(1 718 872)	(1 321 785)
Spadek kursu walutowego	-10%	(7 428 764)	(8 991 834)	(3 437 745)	(2 643 570)
Spadek kursu walutowego	-15%	(11 143 146)	(13 487 751)	(5 156 617)	(3 965 355)
ZOBOWIĄZANIA					
Wzrost kursu walutowego	15%	27 495 426	26 806 395	358 593	212 762
Wzrost kursu walutowego	10%	18 330 284	17 870 930	239 062	141 842
Wzrost kursu walutowego	5%	9 165 142	8 935 465	119 531	70 921
Spadek kursu walutowego	-5%	(9 165 142)	(8 935 465)	(119 531)	(70 921)
Spadek kursu walutowego	-10%	(18 330 284)	(17 870 930)	(239 062)	(141 842)
Spadek kursu walutowego	-15%	(27 495 426)	(26 806 395)	(358 593)	(212 762)
WPŁYW NA WYNIK					
Wzrost kursu walutowego	15%	(16 352 280)	(13 318 644)	4 798 023	3 752 592
Wzrost kursu walutowego	10%	(10 901 520)	(8 879 096)	3 198 682	2 501 728
Wzrost kursu walutowego	5%	(5 450 760)	(4 439 548)	1 599 341	1 250 864
Spadek kursu walutowego	-5%	5 450 760	4 439 548	(1 599 341)	(1 250 864)
Spadek kursu walutowego	-10%	10 901 520	8 879 096	(3 198 682)	(2 501 728)
Spadek kursu walutowego	-15%	16 352 280	13 318 644	(4 798 023)	(3 752 592)

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 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. 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 (za 12 miesięcy)
Okres zakończony 30/09/2022		
PLN		
Kredyt bankowy (EUR)		
Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(443 368)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	443 368
Zobowiązanie z tytułu leasingu (EUR)		
Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(448 480)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	448 480
Zobowiązanie z tytułu leasingu (pozostałe waluty)		
Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(18 348)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	18 348
<hr/>		
Wpływ całkowity		
Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(910 196)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	910 196

28.7 Zarządzanie ryzykiem kredytowym

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

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

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

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

28.8 Zarządzanie ryzykiem płynności

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

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
Aktywa kontraktowe (+)	148 503 932	153 866 840
Należności własne (w tym należności handlowe grup zakwalifikowanych jako przeznaczone do zbycia)	69 668 498	56 882 352
Środki pieniężne	76 738 983	83 549 979
Pozostałe aktywa finansowe	2 096 451	13 434 509
Zobowiązania finansowe (-)	215 130 024	207 705 330
Oprocentowane kredyty i pożyczki	88 838 726	92 191 779
Zobowiązania z tytułu leasingu	93 366 394	87 608 233
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	32 924 904	27 905 318
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Ekspozycja na ryzyko płynności	(66 626 092)	(53 838 490)

Na dzień bilansowy 30.09.2022 r. zobowiązania finansowe spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Rodzaj zobowiązania	Krótkoterminowe:				Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa
	Niewymagalne na dzień 30/06/2022	do 3 m-cy	3 do 12 m-cy	Razem krótkoterminowe	1 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem długoterminowe	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	3 112 189	8 841 384	11 953 573	50 101 252	26 783 900	76 885 152	88 838 726
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	6 735 399	20 206 198	26 941 597	49 818 599	16 606 198	66 424 797	93 366 394
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30 325 507	2 439 488	159 909	32 924 904	-	-	-	32 924 904
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	30 325 507	12 287 076	29 207 492	71 820 075	99 919 851	43 390 098	143 309 949	215 130 024

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	44 535 821	36 430 654	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	25 509 361	1 947 956	448 001	27 905 318	-	-	-	27 905 318
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	25 509 361	10 717 059	26 481 261	62 707 681	82 948 670	62 048 979	144 997 649	207 705 330

28.8.1 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Zabezpieczone limity kart kredytowych w rachunku bieżącym:		
Kwota wykorzystana	165 061	91 349
Kwota niewykorzystana	303 939	377 651
	469 000	469 000
Zabezpieczone limity kredytów inwestycyjnych:		
Kwota wykorzystana	88 673 665	92 100 430
Kwota niewykorzystana	65 000 000	65 000 000
	153 673 665	157 100 430

29. Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów

29.1 Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Naliczone zobowiązania urlopowe	5 607 245	4 588 702
Naliczone zobowiązania z tytułu premii	15 504 256	12 171 378
Naliczone rabaty dla kontrahentów	5 312 430	5 724 624
	26 423 931	22 484 704
Krótkoterminowe	26 423 931	22 484 704
Długoterminowe	-	-

29.2 Przychody przyszłych okresów

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
Dotacje (i) przychody ujmowane zgodnie z MSR 20	11 646 245	2 650 374
Zaliczki na usługi	151 815	246 955
	11 798 060	2 897 329
Krótkoterminowe	760 637	854 549
Długoterminowe	11 037 423	2 042 780
	11 798 060	2 897 329

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

30. Transakcje z jednostkami powiązаными

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

30.1 Transakcje handlowe

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

	Sprzedaż towarów i usług	Sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zakup towarów i usług
	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	5 861 698	5 017 769	3 336 924	1 568 262
H&H Investment Sp. z o.o.	2 608	1 772	664 091	484 420
MAMIKOM Łukasz Nowak	2 666	6 017	685 976	370 315
Dawid Radziszewski	3 324	2 941	221 892	145 958
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	-	-	-	147 400
Michał Warchoł	1 866	541	49 182	172 132
ALTIUM Piotr Romanowski	-	-	91 640	2 239
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	-	-	27 055	-
	5 872 161	5 029 040	5 076 760	2 890 726

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych
	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	3 617 566	1 812 019	1 522 636	815 716
H&H Investment Sp. z o.o.	251	320	184 849	120 968
MAMIKOM Łukasz Nowak	-	-	38 884	31 461
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	-	-	-	20 910
Dawid Radziszewski	2 092	748	-	17 962
Michał Warchoł	221	-	-	24 757
ALTIUM Piotr Romanowski	-	-	-	7 655
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	2 472	2 472	25 222	-
	3 622 602	1 815 559	1 771 591	1 039 429

30.2 Pożyczki udzielone podmiotom powiązаными

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Pożyczki udzielone kluczowym członkom naczelnego kierownictwa	-	-

30.3 Pożyczki od jednostek powiązanych

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Pożyczki otrzymane od jednostek powiązanych	-	-

30.4 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

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

	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2021
	PLN	PLN
Zarząd Spółki	5 250 650	4 082 698
Bogusław Sieczkowski	842 171	509 406
Miłosz Gruca	731 987	556 178
Mirosława Zydrón	525 649	516 119
Edyta Jaworska	22 462	493 764
Dariusz Kurdas	448 259	413 078
Dawid Radziszewski	301 100	335 000
Janusz Homa	18 000	18 000
Kaja Milanowska-Zabel	291 364	206 985
Łukasz Nowak	18 000	18 000
Michał Warchoń	18 000	87 684
Adrijana Vinter	1 478 510	629 821
Marija Gradečak Galović	555 150	298 663
Rada Nadzorcza	330 781	197 264
Piotr Romanowski	51 549	34 366
Tadeusz Wesołowski	44 850	30 888
Paweł Przewięźlikowski	61 838	35 418
Rafał Chwast	39 637	28 337
Wojciech Chabasiewicz	39 637	28 337
Jacek Osowski	39 000	27 918
Krzysztof Brzózka	18 000	6 000
Bogusław Sieczkowski	18 270	-
Tomasz Piętka	18 000	6 000
	5 581 432	4 279 962

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

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

31. Połączenie Spółek handlowych

W okresie sprawozdawczym zdarzenie nie wystąpiło.

32. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	76 738 983	83 549 979
Kredyty w rachunku bieżącym	(165 061)	(91 349)
	76 573 922	83 458 630

Na dzień 30.09.2022 r. środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania wynosiły 4.847.870 zł (31.12.2021: 2.810.123 zł).

33. Przeciętne zatrudnienie w Grupie

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 31/12/2021
Pracownicy umysłowi	878	752
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy ogółem	878	752

34. Płatności realizowane na bazie akcji

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”) - I faza programu (90% puli)	17.05.2021 r.
Data przyznania programu („grant date”) - II faza programu (5% puli)	29.03.2022 r.
Data zapadalności programu	28.03.2025 r.
Ilość akcji w programie	1.247.720
Oczekiwana ilość akcji po uwzgl. wskaźnika rotacji pracowników i dostępnych danych na dzień 30.09.2022 r.	1 046 125

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:

W przypadku I fazy programu:

- data realizacji opcji:

09.07.2021 dla 650 akcji;

09.07.2022 dla 487.881 akcji;

09.07.2023 dla 487.881 akcji;

09.07.2024 dla 13.990 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.

W przypadku II fazy programu:

- data realizacji opcji:

28.03.2023 r. dla 18.574 akcji;

28.03.2024 r. dla 18.574 akcji;

28.03.2025 r. dla 18.574 akcji.

- cena realizacji opcji: 64,12 PLN;

- cena akcji na dzień wyceny: 64,30 PLN;

- ciągła stopa dywidendy: 0%

- wolna od ryzyka stopa procentowa w kapitalizacji ciągłej: 4,82%

- współczynnik zmienności: 45% - otrzymany jako odchylenie standardowe z próby logarytmicznych zmian historycznych cen akcji notowanych na GPW w okresie od 16.10.2019 r. do dnia wyceny.

Na dzień 30 września 2022 r. średnioważony okres pozostały do końca umownego czasu trwania to 9 miesięcy.

34.1.3 Szacowany wpływ programu motywacyjnego na wyniki finansowe (w tys. zł):

Numer transzy	Ilość akcji	Data nabycia uprawnień	2021	2022 Q1	2022 Q2	2022 Q3	2022 Q4	2022	2023	2024	2025	Całkowity wpływ
Program I	650	09.07.2021	46	-	-	-	-	-	-	-	-	46
Program II	487 881	09.07.2022	20 153	7 035	7 113	703	-	14 851	-	-	-	35 005
Program III	487 881	09.07.2023	11 039	3 853	3 896	3 939	3 939	15 627	8 135	-	-	34 801
Program IV	13 990	09.07.2024	230	76	77	78	78	308	308	161	-	1 008
Program V	18 574	28.03.2023	-	7	297	300	300	904	287	-	-	1 191
Program VI	18 574	28.03.2024	-	3	148	150	150	452	596	144	-	1 191
Program VII	18 574	28.03.2025	-	2	99	100	100	301	397	398	95	1 191
Suma	1 046 125		31 469	10 976	11 630	5 270	4 567	32 444	9 723	703	95	74 433

Przeprowadzona wycena programu, w zakresie akcji aktualnie wydanych pracownikom na dzień 30.09.2022 r., wykazała jego całkowity szacunkowy koszt na poziomie 74.433 tys. zł, który jest ujmowany w kosztach Grupy począwszy od kwartału drugiego 2021 r. aż do pierwszego kwartału 2025 r. Wpływ programu na wynik okresu raportowanego to 27.877 tys. zł i ta kwota obniża wynik brutto, wynik netto i zysk na działalności operacyjnej w trzech kwartałach roku 2022. Szacowany wpływ na kolejne lata przedstawia się następująco:

- cały rok 2022: 32.444 tys. zł,
- rok 2023: 9.723 tys. zł,
- rok 2024: 703 tys. zł,
- rok 2025: 95 tys. zł.

34.1.4 Rozpoznane koszty programu motywacyjnego:

Rozpoznane koszty programu motywacyjnego przedstawiają się następująco:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Rok zakończony 31/12/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021
Rozpoznane koszty programu według wartości godziwej	27 876 864	31 469 049	19 997 158
	27 876 864	31 469 049	19 997 158

35. Zobowiązania do poniesienia wydatków

	Stan na 30/09/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN	PLN
Zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych	19 913 002	3 406 577

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 14.087.039 PLN. Na dzień bilansowy 30.09.2022 r. suma otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji wynosi 34.285.332 PLN.

W tytułu uzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Krakowski Park Technologiczny Selvita Services Sp. z o.o. jest zobowiązana do poniesienia wydatków inwestycyjnych w wysokości co najmniej 7.320.000 PLN oraz do utworzenia 150 nowych miejsc pracy do grudnia 2023 roku. Do dnia 30.09.2022 roku wykorzystano 11.015.565 PLN ulgi w podatku dochodowym z tytułu działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Fidelta d.o.o. udzieliła gwarancji bankowych na łączną wartość 4.232.296 PLN. Gwarancje dotyczą nowo wynajmowanych pomieszczeń laboratoryjnych w wysokości 2.687.218 PLN, należności celnych w wysokości 191.758 PLN, kart kredytowych w wysokości 1.233.272 PLN i operacji handlowych w wysokości 120.047 PLN.

36.2 Aktywa warunkowe

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

37. Objasnienia do rachunku przeplywów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	Okres 9 miesięcy	Okres 9 miesięcy
	zakończony	zakończony
	30/09/2022	30/09/2021
	PLN	PLN
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wynika z następujących pozycji:	(28 213 828)	(13 832 308)
- zmiana stanu należności wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	-	23 035 188
- zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	(28 213 828)	(36 867 496)
Zmiana stanu zapasów, wynika z następujących pozycji:	(3 861 075)	(229 241)
- zmiana stanu zapasów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	-	-
- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	(3 861 075)	(229 241)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:	3 606 043	7 572 564
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	-	(11 087 301)
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu zapłaty podatku dochodowego	(2 785 227)	-
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z bilansu	6 391 270	18 659 865
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych wynika z następujących pozycji:	12 839 958	3 421 342
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	-	(10 829 117)
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z bilansu	12 839 958	14 250 459
Zmiana stanu rezerw, wynika z następujących pozycji:	(6 905 415)	4 849 357
- zmiana stanu rezerw wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	-	(383 676)
- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	(6 905 415)	5 233 033
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynika z następujących pozycji:	4 357 326	(6 822 974)
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	-	1 018 293
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	4 357 326	(7 841 267)

38. Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego

Koronawirus (COVID-19)

W okresie sprawozdawczym trwała Pandemia COVID-19, która rozpoczęła się w pierwszym kwartale 2020 r., zaś z dniem 16 maja 2022 r. zniesiony został stan epidemii, a obowiązywać zaczął stan zagrożenia epidemicznego. Grupa obecnie nie odnotowuje negatywnego wpływu Covid-19 na efektywność operacyjną oraz terminowość w zakresie realizowanych usług.

W szczególności w raportowanym okresie stopniowo zwiększały się bezpośrednie kontakty biznesowe oraz fizyczny udział w konferencjach, do poziomu z przed pandemii, co ma zasadnicze znaczenie dla realizacji i sprzedaży oferowanych przez Grupę usług, a dotychczas stanowiło największe wyzwanie z perspektywy Grupy w ostatnich kwartałach. Zarząd Spółki oczekuje, że wobec zniesienia dotychczasowych obostrzeń związanych z Covid-19 tendencja ta utrzyma się w kolejnych kwartałach.

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

Wojna w Ukrainie

W związku z inwazją Rosji na Ukrainę, Zarząd Spółki dokonał analizy wpływu trwającej wojny na działalność prowadzoną przez Grupę. Zarząd nie zidentyfikował istotnych ryzyk, które mogłyby wpłynąć na działalność Emitenta na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania. W szczególności wskazać należy, że Grupa 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 Grupy 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 Grupy w kontekście tego ryzyka geopolitycznego. Ewentualne nowe okoliczności, mające istotny wpływ na wyniki finansowe i sytuację biznesową Grupy, będą niezwłocznie przekazywane inwestorom.

39. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki dominującej w dniu 8 listopada 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, 8 listopada 2022 r.

KONTAKT



RELACJE INWESTORSKIE

ir@selvita.com



MEDIA

media@selvita.com

