



GRUPA KAPITAŁOWA SELVITA S.A.

ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

sporządzone za okres obrotowy
od dnia 01.01.2022 r.
do dnia 31.03.2022 r.

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

Spis treści**Strona**

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

Indeks not objaśniających do Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

Strona

| | | |
|----|---|----|
| 1 | Informacje ogólne | 8 |
| 2 | Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej | 10 |
| 3 | Stosowane zasady rachunkowości | 12 |
| 4 | Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach | 29 |
| 5 | Przychody z działalności operacyjnej | 33 |
| 6 | Segmenty operacyjne | 37 |
| 7 | Przychody finansowe | 41 |
| 8 | Koszty finansowe | 41 |
| 9 | Pozostałe przychody i koszty operacyjne | 42 |
| 10 | Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej | 43 |
| 11 | Zysk na akcję | 47 |
| 12 | Rzeczowe aktywa trwałe | 48 |
| 13 | Wartość firmy | 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 | 71 |
| 25 | Rezerwy | 72 |

| | | |
|----|---|----|
| 26 | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 72 |
| 27 | Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych | 72 |
| 28 | Instrumenty finansowe | 73 |
| 29 | Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów | 81 |
| 30 | Transakcje z jednostkami powiązаныmi | 82 |
| 31 | Połączenia Spółek handlowych | 84 |
| 32 | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 84 |
| 33 | Przeciętne zatrudnienie w Grupie | 84 |
| 34 | Płatności realizowane na bazie akcji | 85 |
| 35 | Zobowiązania do poniesienia wydatków | 88 |
| 36 | Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe | 88 |
| 37 | Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej | 88 |
| 38 | Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych | 89 |
| 39 | Umowy zawarte przez Grupę nieuwzględnione w Bilansie | 89 |
| 40 | Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego | 89 |
| 41 | Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego | 89 |
| 42 | Istotne zdarzenia po dniu bilansowym | 90 |
| 43 | Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym | 90 |
| 44 | Zatwierdzenie sprawozdania finansowego | 90 |

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 marca 2022 roku

| | Nota | Okres zakończony | Okres zakończony |
|--|------|---------------------|---------------------|
| | | 31/03/2022 | 31/03/2021 |
| | | PLN | PLN |
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 5 | 93 478 271 | 69 420 404 |
| Przychody z tytułu dotacji | 5 | 1 538 915 | 925 652 |
| Razem przychody z działalności operacyjnej | | 95 017 186 | 70 346 056 |
| Amortyzacja | 5 | (8 851 979) | (5 678 514) |
| Zużycie surowców i materiałów | | (17 625 434) | (13 349 027) |
| Usługi obce | 5 | (12 964 989) | (10 655 506) |
| Koszty świadczeń pracowniczych | 5 | (34 972 108) | (27 677 790) |
| Pracownicze Plany Kapitałowe | | (229 741) | (183 159) |
| Wycena programu motywacyjnego | 34 | (10 976 076) | - |
| Pozostałe koszty | | (1 220 687) | (557 670) |
| Podatki i opłaty | | (468 012) | (368 598) |
| Strata z tytułu utraty wartości należności handlowych | 21 | (13 844) | - |
| Razem koszty działalności operacyjnej | | (87 322 870) | (58 470 264) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 9 | 253 346 | 324 411 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 9 | (89 562) | (96 109) |
| Zysk na działalności operacyjnej | | 7 858 100 | 12 104 094 |
| Przychody finansowe | 7 | 2 118 | 3 251 |
| Koszty finansowe | 8 | (1 453 628) | (3 005 484) |
| Zysk na działalności gospodarczej | | 6 406 590 | 9 101 861 |
| Zysk przed opodatkowaniem | | 6 406 590 | 9 101 861 |
| Podatek dochodowy | 10 | (489 553) | (1 392 548) |
| Zysk netto z działalności kontynuowanej | | 5 917 037 | 7 709 313 |
| ZYSK NETTO | | 5 917 037 | 7 709 313 |
| Inne całkowite dochody netto | | | |
| Zmiana wartości firmy | 13 | 299 909 | 2 381 494 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | | 1 622 370 | 91 856 |
| Inne całkowite dochody netto razem | | 1 922 279 | 2 473 350 |
| CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK | | 7 839 316 | 10 182 663 |
| Zysk netto przypadający: | | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | 11 | 4 894 266 | 6 992 611 |
| Udziałom niekontrolującym | | 1 022 771 | 716 702 |
| Całkowity dochód przypadający na: | | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | 6 816 545 | 9 465 961 |
| Udziałom niekontrolującym | | 1 022 771 | 716 702 |
| Zysk na akcję | | | |
| (w gr na jedną akcję) | 11 | | |
| Z działalności kontynuowanej i wydzielonej: | | | |
| Zwykły | | 26,7 | 38,1 |
| Rozwodniony | | 26,7 | 38,1 |

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
sporządzone na dzień 31 marca 2022 roku

| | Nota | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|---|--------|-----------------------|-----------------------|
| | | PLN | PLN |
| AKTYWA | | | |
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 12 | 77 523 211 | 62 105 614 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 22 | 86 779 035 | 88 177 392 |
| Wartość firmy | 13 | 77 032 374 | 76 732 465 |
| Pozostałe aktywa niematerialne | 14 | 36 528 197 | 37 178 309 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 10 | 23 140 850 | 22 444 778 |
| Pozostałe aktywa | 18 | 974 433 | 829 032 |
| Aktywa trwałe razem | | 301 978 100 | 287 467 590 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 19 | 3 503 172 | 1 941 627 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 21 | 72 708 493 | 65 615 687 |
| Aktywa z tytułu umowy | 5.3 | 12 666 537 | 10 319 461 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 18 | 1 230 300 | 13 434 509 |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | 20.1 | 4 888 530 | 4 263 361 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 32 | 89 450 178 | 83 549 979 |
| Aktywa obrotowe razem | | 184 447 210 | 179 124 624 |
| Aktywa razem | | 486 425 310 | 466 592 214 |
| 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 | 42 682 192 | 31 706 116 |
| Zmiana wartości firmy | | 1 524 536 | 1 224 627 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | | 3 015 153 | 1 392 783 |
| Zyski zatrzymane | | 38 420 244 | 23 521 080 |
| Zysk netto | | 4 894 266 | 14 899 164 |
| Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej | | 214 662 377 | 196 869 756 |
| Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym | 17 | 9 706 762 | 8 683 991 |
| Razem kapitał własny | | 224 369 139 | 205 553 747 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Pożyczki i kredyty bankowe | 24;32 | 79 085 630 | 80 966 475 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 28.8 | 62 136 797 | 64 031 174 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych | 27 | 685 325 | 530 208 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 10 | 16 598 410 | 17 611 770 |
| Przychody przyszłych okresów | 29.2 | 6 788 427 | 2 042 780 |
| Zobowiązania długoterminowe razem | | 165 294 589 | 165 182 407 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 26 | 30 520 489 | 31 331 046 |
| Zobowiązania z tytułu umowy | 5.3;26 | 2 997 302 | 3 621 166 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 28.8 | 24 910 576 | 23 577 059 |
| Pożyczki i kredyty bankowe | 24;32 | 11 352 996 | 11 225 304 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | 10;26 | 3 793 381 | 2 762 232 |
| Rezerwy krótkoterminowe | 25 | - | - |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne | 29.1 | 22 142 529 | 22 484 704 |
| Przychody przyszłych okresów | 29.2 | 1 044 309 | 854 549 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | | 96 761 582 | 95 856 060 |
| Zobowiązania razem | | 262 056 171 | 261 038 467 |
| Pasywa razem | | 486 425 310 | 466 592 214 |

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres sprawozdawczy kończący się 31 marca 2022 roku

| | Nota | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej | Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP | Pozostałe kapitały rezerwowe | Zmiana wartości firmy | Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty z lat ubiegłych | Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty | Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej | Przypadające udziałom niekontrolującym | Razem |
|---|------|--------------------|---|---|------------------------------|-----------------------|--|---|-------------------------------------|---|--|--------------------|
| | | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN |
| Stan na 1 stycznia 2022 roku | | 14 684 379 | 86 448 193 | 22 993 414 | 31 706 116 | 1 224 627 | 1 392 783 | 23 521 080 | 14 899 164 | 196 869 756 | 8 683 991 | 205 553 747 |
| Zysk netto za okres obrotowy | | - | - | - | - | - | - | - | 4 894 266 | 4 894 266 | 1 022 771 | 5 917 037 |
| Inne całkowite dochody | | - | - | - | - | 299 909 | 1 622 370 | - | - | 1 922 279 | - | 1 922 279 |
| Utworzenie kapitału rezerwowego w ramach programu motywacyjnego | 34 | - | - | - | 10 976 076 | - | - | - | - | 10 976 076 | - | 10 976 076 |
| Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych | | - | - | - | - | - | - | 14 899 164 | (14 899 164) | - | - | - |
| Stan na 31 marca 2022 roku | | 14 684 379 | 86 448 193 | 22 993 414 | 42 682 192 | 1 524 536 | 3 015 153 | 38 420 244 | 4 894 266 | 214 662 377 | 9 706 762 | 224 369 139 |
| 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 | | - | - | - | - | - | - | - | 6 992 611 | 6 992 611 | 716 702 | 7 709 313 |
| Inne całkowite dochody | | - | - | - | - | - | 91 856 | - | - | 91 856 | - | 91 856 |
| Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych | | - | - | - | - | - | - | 17 998 078 | (17 998 078) | - | - | - |
| Stan na 31 marca 2021 roku | | 14 684 379 | 86 448 193 | 22 993 414 | - | - | (256 806) | 23 521 080 | 6 992 611 | 154 382 871 | 6 077 890 | 160 460 761 |
| Stan na 1 stycznia 2021 roku | | 14 684 379 | 86 448 193 | 22 993 414 | - | - | (348 662) | 5 523 002 | 17 998 078 | 147 298 404 | 5 361 188 | 152 659 592 |
| Zysk netto za okres obrotowy | | - | - | - | - | - | - | - | 14 899 164 | 14 899 164 | 3 322 803 | 18 221 967 |
| Inne całkowite dochody | | - | - | - | - | 1 224 627 | 1 741 445 | - | - | 2 966 072 | - | 2 966 072 |
| Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom | | - | - | - | 237 067 | - | - | - | - | 237 067 | - | 237 067 |
| Utworzenie kapitału rezerwowego w ramach programu motywacyjnego | 34 | - | - | - | 31 469 049 | - | - | - | - | 31 469 049 | - | 31 469 049 |
| Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych | | - | - | - | - | - | - | 17 998 078 | (17 998 078) | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2021 roku | | 14 684 379 | 86 448 193 | 22 993 414 | 31 706 116 | 1 224 627 | 1 392 783 | 23 521 080 | 14 899 164 | 196 869 756 | 8 683 991 | 205 553 747 |

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 marca 2022 roku

| | Nota | Okres zakończony | Okres zakończony |
|--|------|---------------------|----------------------|
| | | 31/03/2022 | 31/03/2021 |
| | | PLN | PLN |
| Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk netto za rok obrotowy | | 5 917 037 | 10 090 807 |
| Korekty: | | | |
| Amortyzacja oraz odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne | | 8 851 979 | 5 678 514 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | 3 597 484 | (1 939 921) |
| Odsetki i dywidendy, netto | | 871 121 | 947 745 |
| Koszt nabycia udziałów | | - | 687 525 |
| Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | 38 | (9 439 882) | (507 181) |
| Zmiana stanu zapasów | 38 | (1 561 545) | (67 590) |
| Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek | 38 | (403 272) | 5 340 743 |
| Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych | 38 | 4 593 232 | (6 847 217) |
| Zmiana stanu rezerw | 38 | (858 243) | 4 258 191 |
| Zmiana pozostałych aktywów | 38 | (1 321 241) | (6 590 671) |
| Wycena programu motywacyjnego | 34 | 10 976 076 | - |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | 21 222 746 | 11 050 945 |
| Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej | | | |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | | (17 460 537) | (3 234 633) |
| Nabycie pozostałych aktywów finansowych | | 12 204 209 | (3 177 600) |
| Nabycie udziałów w spółce Fidelta d.o.o. po uwzględnieniu przejętych środków pieniężnych | 13 | - | (133 534 830) |
| Odsetki otrzymane | | 2 118 | 3 251 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | (5 254 210) | (139 943 812) |
| Przepływy pieniężne z działalności finansowej | | | |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu | | (6 471 076) | (3 716 032) |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów | | 90 510 | 101 800 962 |
| Spłata pożyczek/kredytów | | (2 814 532) | (4 641) |
| Odsetki zapłacone | | (873 239) | (950 996) |
| Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej | | (10 068 337) | 97 129 293 |
| Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | 5 900 200 | (31 763 574) |
| 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 | | - | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego | 32 | 89 450 179 | 61 241 754 |

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO sporządzonego na dzień 31 marca 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 pierwszym kwartale 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 Zydrón | - | Członek Zarządu |
| Dariusz Kurdas | - | Członek Zarządu |
| Dawid Radziszewski | - | Członek Zarządu |
| Adrijana Vinter | - | Członek Zarządu |

Rada Nadzorcza:

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

Według stanu na dzień 31 marca 2022 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

| | Siedziba | Ilość akcji | % posiadanego kapitału | % posiadanych praw głosów |
|--|----------|-------------------|------------------------|---------------------------|
| Stan na 31/03/2022 | | | | |
| 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 | 51,02% | 41,80% |
| Razem | | 18 355 474 | 100,00% | 100,00% |

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 | 51,02% | 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 31/03/2022 | |
| 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 31.03.2022 r., przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej jest rok kalendarzowy. Konsolidacja jednostek zależnych obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 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 złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

1.4. Podział spółek

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

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 marca 2022 roku jest pełnym sprawozdaniem finansowym zawierającym ujawnienia zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE (zwanymi dalej „MSSF”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określoną przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”), a w przypadku spółki Selvita d.o.o. (poprzednio Fidelta d.o.o., "Fidelta") 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 31 marca 2022 roku i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 marca 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 31 marca 2022 r.)

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

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

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

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy następujących po zakończeniu raportowanego okresu, tj. do 31 marca 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 notcie 41 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wybuch wojny na terenie Ukrainy nie miał wpływu na działalność spółek z Grupy. Więcej informacji zawarto w notcie 41 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 3 miesięcy zakończony 31 marca 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 głosów w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Grupa analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

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

3.3.1. Zmiany udziałów właścicielskich Grupy w jednostkach zależnych

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

3.4. Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Grupę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez Grupę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem 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 rozliczanymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia, oraz
- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych na dzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazym nabyciu.

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

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

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

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, w momencie uzyskania kontroli udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Grupę przeszacowuje się do wartości godziwej na dzień przejęcia, a wynikający stąd zysk lub stratę ujmuje się w wynik. Kwoty wynikające z posiadania udziałów w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia, uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, przenosi się do rachunku zysków i strat, jeżeli takie traktowanie byłoby poprawne w chwili zbycia tych udziałów.

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

3.5 Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonego na dzień przejęcia tego podmiotu (patrz nota 3.4) pomniejszonego o kwotę utraty wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych.

Ośrodek generujący przepływy pieniężne, do którego alokuje się wartość firmy, jest testowany na utratę wartości raz do roku lub częściej, jeżeli występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jego wartości bilansowej, odpis z tytułu utraty wartości alokuje się tak, by w pierwszej kolejności zredukować kwotę bilansową wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a pozostałą część alokuje się na inne składniki aktywów tego ośrodka, proporcjonalnie do wartości bilansowej każdego z nich. Odpis z tytułu utraty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wynik. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach.

W chwili zbycia ośrodka generującego przepływy pieniężne przypisana do niego wartość firmy jest uwzględniana w obliczeniu zysku lub straty ze zbycia.

3.6 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

W pierwszym kwartale roku 2022 i w roku 2021 Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

3.7 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Nie występuje.

3.8 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Nie występuje.

3.9 Ujmowanie przychodów

3.9.1 Dotacje

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

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

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

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

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

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

3.9.2 Przychody z tytułu umów na usługi badawcze zawartych z klientami

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

Standard wprowadził następujący jednolity 5-etapowy model ujmowania przychodów:

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

3.10 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

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

3.11 Leasing

Grupa jako leasingobiorca

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

Zobowiązania z tytułu leasingu

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

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

Odsetki z tytułu leasingu

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

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

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

Istotne osądy i szacunki dotyczące leasingu zostały opisane w Nocie 4.1.

3.12 Waluty obce

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

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

| Wyszczególnienie | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| EUR / PLN | 4,6525 | 4,5994 |
| USD / PLN | 4,1801 | 4,0600 |
| GBP / PLN | 5,4842 | 5,4846 |
| CHF / PLN | 4,5207 | 4,4484 |
| JPY / PLN | 0,0342 | 0,0353 |
| SEK / PLN | 0,4504 | 0,4486 |
| HRK / PLN | 0,6142 | 0,6118 |

3.12.1 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

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

3.12.2 Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych

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

3.13 Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

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

3.14 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

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

3.15 Podatek

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

3.15.1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

3.15.2 Podatek odroczony

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

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

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

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

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

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

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

Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego

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

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

3.15.3 Podatek bieżący i odroczone za bieżący okres

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

3.16 Rzeczowe aktywa trwałe

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

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego. W przypadku środków trwałych zakupionych w walucie obcej, różnice kursowe nie powiększają wartości początkowej.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. W skład środków trwałych w budowie wchodzi wartości poniesione na opłaty patentowe związane z prowadzonymi pracami nad projektami badawczymi.

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

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

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

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

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

3.17 Aktywa niematerialne

3.17.1 *Nabyte aktywa niematerialne*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.17.3 *Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych*

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

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

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

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

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

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

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

3.19 Zapasy

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

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

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

3.20 Rezerwy

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

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

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

3.20.1 Umowy rodzące obciążenia

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

3.20.2 Restrukturyzacja

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

3.21 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Na rachunkach split payment Grupa na dzień bilansowy Grupa posiada 41.291 zł.

3.22 Instrumenty finansowe

3.22.1 Klasyfikacja i początkowe ujęcie instrumentów finansowych

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

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

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

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

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

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

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

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

Zaprzestanie ujmowania

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

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Grupa klasyfikuje:

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

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Na dzień 31 marca 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

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

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

Na dzień 31 marca 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.

3.22.2 Utrata wartości instrumentów finansowych

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

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

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

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

3.22.3 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółki wchodzące w skład Grupy nie wykorzystują rachunkowości zabezpieczeń.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

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

4.1 Profesjonalny osąd w rachunkowości

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

Ujęcie dotacji

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

Leasing - Grupa jako leasingobiorca

Grupa zastosowała następujące osądy i szacunki:

Okres leasingu dla umów z opcjami przedłużenia

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

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

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

Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony

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

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

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

Sprawowanie kontroli nad podmiotem powiązaniem

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

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

4.2 Niepewność szacunków

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

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

4.2.1 Rezerwy na premie

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

4.2.2 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Jak opisano w Nocie 3.16 i Nocie 3.17, Grupa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W bieżącym roku obrotowym Zarząd nie stwierdził, aby wartość użytkowa pewnych składników wymagała redukcji.

Zmiany dotyczące amortyzacji środków trwałych opisano w nocie 12.3.

4.2.3 Metody pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania

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

4.2.4 Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

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

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

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

Aktywo z tytułu ulgi podatkowej w 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 przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

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

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

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

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

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

4.2.6 Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

4.2.7 Utrata wartości należności handlowych i aktywów z tytułu umowy

Grupa wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych i aktywów z tytułu umowy. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe i aktywa z tytułu umowy zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. Wzrost lub spadek korekty dotyczącej wpływu czynników przyszłych zastosowany do oszacowania oczekiwanych strat kredytowych o 10% spowodowałby, odpowiednio, wzrost lub spadek odpisów na straty kredytowe o 21.158 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 3.9.

5. Przychody z działalności operacyjnej

5.1. Przychody ze sprzedaży

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

1. Umowy oparte o model fixed price

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

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

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

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

3. Sprzedaż usług administracyjnych

Grupa świadczy usługi administracyjne dla Ryvu Therapeutics S.A.

Rozbicie przychodów ze sprzedaży Grupy za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2022 r. przedstawia się następująco:

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Badania kontraktowe (umowy fixed price) | 33 696 372 | 26 601 547 |
| Badania kontraktowe (umowy FTE) | 58 728 900 | 41 594 485 |
| Przychody ze sprzedaży usług administracyjnych | 1 052 999 | 1 224 372 |
| Przychody z działalności operacyjnej | 93 478 271 | 69 420 404 |

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

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

5.2. Przychody z dotacji

Wysokość przychodów z dotacji przedstawiono w tabeli poniżej:

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Przychody z dotacji infrastrukturalnych | 8 031 | 6 339 |
| Przychody z dotacji badawczych | 1 530 884 | 919 313 |
| Przychody z dotacji | 1 538 915 | 925 652 |

5.3. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów

| Zakres zmian w zakresie aktywa z tytułu umów | Stan na 31/03/2022 | 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 | 21 681 558 | 23 075 311 |
| Przychody zafakturowane | (19 334 482) | (18 175 084) |
| Stan na koniec okresu sprawozdawczego | 12 666 537 | 10 319 461 |

| Zakres zmian w zakresie zobowiązań z tytułu umów | Stan na 31/03/2022 | 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 | 9 493 753 | 5 255 804 |
| Realizacja kontraktów bez wystawienia faktury | (10 117 617) | (2 433 286) |
| Stan na koniec okresu sprawozdawczego | 2 997 302 | 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 rozbiciu na obszary geograficzne.

| | Przychody od klientów zewnętrznych | |
|-------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
| | PLN | PLN |
| Polska | 2 297 264 | 1 710 061 |
| Kraje Unii Europejskiej | 35 093 596 | 32 878 136 |
| Stany Zjednoczone | 26 654 039 | 18 123 693 |
| Pozostałe kraje | 29 433 372 | 16 708 514 |
| Razem | 93 478 271 | 69 420 404 |

5.5. Koszty działalności operacyjnej

| 5.5.1 Amortyzacja i utrata wartości | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 2 393 885 | 2 085 961 |
| Amortyzacja praw do użytkowania maszyn i urządzeń | 2 108 260 | 1 222 281 |
| Amortyzacja praw do użytkowania budynków i samochodów | 3 473 512 | 2 287 593 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 176 896 | 82 679 |
| Amortyzacja bazy kontrahentów | 699 425 | - |
| Koszty amortyzacji ogółem | 8 851 979 | 5 678 514 |

| 5.5.2. Koszty świadczeń pracowniczych | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|--|--|--|
| | PLN | PLN |
| Wynagrodzenia | 27 717 915 | 22 057 166 |
| Koszty ubezpieczeń społecznych | 6 562 586 | 4 980 651 |
| Badania lekarskie i inne świadczenia | 390 020 | 262 359 |
| Szkolenia | 167 742 | 306 069 |
| Odzież robocza | 133 845 | 71 545 |
| Koszty świadczeń pracowniczych | 34 972 108 | 27 677 790 |

| 5.5.3 Usługi obce | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|---|--|--|
| | PLN | PLN |
| Usługi B2C * | 6 392 245 | 3 966 295 |
| Usługi badawcze, usługi doradztwa naukowego | 1 142 212 | 1 391 598 |
| Usługi dotyczące budynków oraz laboratoriów | 2 450 972 | 1 481 770 |
| Usługi informatyczne, bazy danych, licencje na oprogramowania | 1 733 607 | 2 148 205 |
| Usługi prawne | 692 928 | 892 740 |
| Usługi transportowe | 553 025 | 774 898 |
| Koszty usług ogółem | 12 964 989 | 10 655 506 |

* W kosztach B2C zostały ujęte koszty outsourcingu zasobów ludzkich i koszty podwykonawców wykorzystywanych w projektach badawczych w kwocie 4.502 tys. zł w pierwszym kwartale 2022 roku. W pierwszym kwartale roku 2021 r. koszty outsourcingu zasobów ludzkich wynosiły 3.014 tys. zł.

6. Segmenty operacyjne

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

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

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

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

Drugim segmentem są Usługi realizowane w Chorwacji świadczące usługi w zakresie zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych na zlecenie firm biotechnologicznych i farmaceutycznych. W skład segmentu wchodzi tylko i wyłącznie spółka zależna 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 zakończony | Okres zakończony | Okres zakończony | Okres zakończony |
| | 31/03/2022 | 31/03/2021 | 31/03/2022 | 31/03/2021 |
| | PLN | PLN | PLN | PLN |
| I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym | 48 503 406 | 34 213 906 | (1 818 758) | 3 112 462 |
| <i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i> | 30 215 987 | 20 308 411 | | |
| <i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i> | 15 403 818 | 11 546 242 | | |
| <i>przychody ze sprzedaży usług administracyjnych</i> | 1 052 999 | 1 224 372 | | |
| <i>przychody pomiędzy segmentami</i> | 817 272 | 724 608 | | |
| <i>przychody z dotacji</i> | 817 530 | 278 480 | | |
| <i>pozostałe przychody operacyjne</i> | 195 800 | 131 793 | | |
| II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym | 36 403 510 | 30 014 147 | 7 272 185 | 7 403 541 |
| <i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i> | 18 161 716 | 14 797 940 | | |
| <i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i> | 18 220 370 | 15 039 717 | | |
| <i>przychody pomiędzy segmentami</i> | - | - | | |
| <i>przychody z dotacji</i> | - | - | | |
| <i>pozostałe przychody operacyjne</i> | 21 424 | 176 490 | | |
| III segment - Bioinformatyka, w tym | 11 180 888 | 7 167 022 | 2 404 673 | 1 588 091 |
| <i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i> | 10 351 197 | 6 488 134 | | |
| <i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i> | 72 184 | 15 587 | | |
| <i>przychody pomiędzy segmentami</i> | - | - | | |
| <i>przychody z dotacji</i> | 721 385 | 647 172 | | |
| <i>pozostałe przychody operacyjne</i> | 36 122 | 16 129 | | |
| Wyłączenia przychodów między segmentami | 817 272 | 724 608 | | |
| Razem | 95 270 532 | 70 670 467 | 7 858 100 | 12 104 094 |

| | Koszty | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | Okres | Okres |
| | zakończony 31/03/2022 | zakończony 31/03/2021 |
| | PLN | PLN |
| I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym | 50 322 164 | 31 101 444 |
| amortyzacja | 4 491 164 | 3 391 338 |
| <i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i</i> | | |
| <i>koszty sprzedaży</i> | 8 013 458 | 5 823 021 |
| <i>koszty pomiędzy segmentami</i> | - | 5 840 |
| <i>wycena programu motywacyjnego</i> | 10 976 076 | - |
| II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym | 29 131 325 | 22 610 606 |
| amortyzacja | 3 349 815 | 1 988 638 |
| amortyzacja bazy kontrahentów | 699 426 | - |
| <i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i</i> | | |
| <i>koszty sprzedaży</i> | 6 466 954 | 4 060 348 |
| <i>koszty pomiędzy segmentami</i> | 657 894 | 647 833 |
| III segment - Bioinformatyka, w tym | 8 776 215 | 5 578 931 |
| amortyzacja | 311 574 | 298 538 |
| <i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i</i> | | |
| <i>koszty sprzedaży</i> | 2 643 713 | 1 067 693 |
| <i>koszty pomiędzy segmentami</i> | 159 378 | 70 935 |
| Wyłączenia kosztów między segmentami | 817 272 | 724 608 |
| Razem z działalności kontynuowanej | 87 412 432 | 58 566 373 |

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

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

6.3 Aktywa i zobowiązania segmentów

| Aktywa segmentów | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| I segment | | |
| nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce | 202 932 936 | 196 309 213 |
| II segment | | |
| nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji | 256 977 096 | 245 909 348 |
| III segment | | |
| nazwa segmentu Bioinformatyka | 26 515 278 | 24 373 653 |
| Razem aktywa segmentów | 486 425 309 | 466 592 214 |

| Zobowiązania segmentów | | |
|--|--------------------|--------------------|
| I segment | | |
| nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce | 182 430 679 | 183 206 015 |
| II segment | | |
| nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji | 72 789 085 | 71 721 393 |
| III segment | | |
| nazwa segmentu Bioinformatyka | 6 836 407 | 6 111 059 |
| Razem zobowiązania segmentów | 262 056 171 | 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 zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
| | PLN | PLN | PLN | PLN |
| I segment <i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce</i> | 4 491 164 | 3 391 338 | 15 828 038 | 6 472 718 |
| II segment <i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji</i> | 4 049 241 | 1 988 638 | 5 445 043 | 275 690 |
| III segment <i>nazwa segmentu Bioinformatyka</i> | 311 574 | 298 538 | 333 335 | - |
| Razem | 8 851 979 | 5 678 514 | 21 606 417 | 6 748 408 |

6.5 Informacje o wiodących klientach

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|--|--|-----------------------------|
| | PLN | PLN |
| | I segment - Usługi realizowane w Polsce | |
| Klient A | 5 379 505 | *, ** |
| II segment - Usługi realizowane w Chorwacji | | |
| Klient B | 8 463 995 | 8 511 480 |
| Klient C | 7 077 699 | 4 029 212 |
| Klient D | 3 753 153 | ** |
| III segment - Bioinformatyka | | |
| Klient E | 2 013 511 | 1 414 545 |
| Klient F | ** | 1 343 512 |
| Klient G | ** | 654 573 |
| Razem | 26 687 863 | 15 953 322 |

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

** Klient nie przekraczał poziomu 10% sprzedaży segmentu.

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

7. Przychody finansowe

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Przychody finansowe z tytułu instrumentów finansowych | 2 118 | 3 251 |
| Odsetki | 2 118 | 3 251 |
| Różnice kursowe | - | - |
| Razem przychody finansowe | 2 118 | 3 251 |

8. Koszty finansowe

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Koszty finansowe z tytułu instrumentów finansowych | 994 811 | 2 696 602 |
| Odsetki | 422 188 | 642 114 |
| Różnice kursowe | 572 623 | 2 054 488 |
| Pozostałe koszty finansowe | 458 817 | 308 882 |
| Część odsetkowa raty leasingowej | 451 051 | 308 882 |
| Odsetki od zobowiązań budżetowych | - | - |
| Pozostałe | 7 766 | - |
| Razem koszty finansowe | 1 453 628 | 3 005 484 |

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

9.1 Pozostałe przychody operacyjne

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 6 688 | - |
| Inne przychody operacyjne (tytuły): | 246 658 | 324 411 |
| Wynagrodzenie opiekuna stażu | - | 4 760 |
| Uzyskane odszkodowania | 4 180 | 4 180 |
| Spłata należności objętych odpisem | - | 153 874 |
| Uzyskane skonta | - | 22 615 |
| Pozostałe - sprzedaż usług pracownikom (LUX MED, Benefit, Genfit) | 242 478 | 138 982 |
| Razem pozostałe przychody operacyjne | 253 346 | 324 411 |

9.2 Pozostałe koszty operacyjne

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | - |
| Inne koszty operacyjne (tytuły): | 89 562 | 96 109 |
| Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania | - | 25 000 |
| Zwrot kosztów pracownikom - okulary korekcyjne i inne świadczenia | 2 600 | 3 600 |
| Pozostałe | 624 | 1 127 |
| Darowizna | 86 338 | 66 382 |
| Razem pozostałe koszty operacyjne | 89 562 | 96 109 |

10. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

10.1 Podatek dochodowy ujęty w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Bieżący podatek dochodowy | 2 198 985 | 2 392 403 |
| <i>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</i> | 2 198 985 | 2 392 403 |
| <i>Korekty dotyczące lat ubiegłych</i> | - | - |
| Odroczone podatki dochodowe | (1 709 432) | (999 855) |
| Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów | 489 553 | 1 392 548 |

10.2 Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Przychody i zyski w ewidencji | 95 272 650 | 70 673 718 |
| Przychody niepodlegające opodatkowaniu i wolne od podatku (tytuły): | 4 305 274 | 3 173 222 |
| Różnice kursowe | 383 188 | 1 777 631 |
| Kontrakty długoterminowe | 2 458 372 | 537 493 |
| Przychody z tytułu dotacji | 1 463 714 | 858 098 |
| Razem przychody podatkowe | 90 967 376 | 67 500 496 |
| Koszty i straty w ewidencji | 88 866 060 | 61 571 857 |
| Koszty i straty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły): | 12 825 344 | 1 109 399 |
| PFRON | 243 750 | 162 898 |
| Koszty reprezentacji | 69 747 | 26 486 |
| Koszty programu motywacyjnego | 10 976 076 | - |
| Koszty dotowane | 1 463 714 | 858 098 |
| Inne koszty NKUP | 72 057 | 61 917 |
| Koszty i straty przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły): | 4 082 899 | 8 109 836 |
| Utworzone rozliczenia międzyokresowe bierne na premie i urlopy | (5 890 408) | 1 213 152 |
| Utworzone rozliczenia międzyokresowe bierne na zobowiązania | 8 002 602 | 1 546 947 |
| Utworzone rezerwy na odprawy emerytalne | 155 117 | 370 839 |
| Różnice kursowe | 1 793 804 | 4 901 476 |
| Niewypłacone delegacje | 21 784 | 77 422 |
| Razem koszty podatkowe | 71 957 817 | 52 352 622 |
| Dochód / strata | 19 009 559 | 15 147 874 |
| Dochody wolne od opodatkowania (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim) | - | - |
| Odliczenia od dochodu (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim): | 2 156 752 | - |
| Darowizny | 140 182 | - |
| Inne - ulga B+R | 2 016 569 | - |
| Podstawa opodatkowania | 16 852 808 | 15 147 874 |
| Podatek dochodowy wg stawki | 3 202 033 | 2 878 096 |
| Odliczenia od podatku | 1 003 048 | 485 693 |
| Podatek należny | 2 198 985 | 2 392 403 |

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 zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Zysk brutto przed opodatkowaniem | 6 406 590 | 11 483 355 |
| Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% | 1 217 252 | 2 181 837 |
| Ulga z tytułu działalności w strefie ekonomicznej | (1 003 048) | (485 693) |
| Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów | 2 436 815 | 210 786 |
| Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania | (278 106) | (163 039) |
| Ulga B+R wykorzystana w roku podatkowym | (383 148) | - |
| Ulga B+R pozostała do wykorzystania | (554 761) | - |
| Zwiększenie ulgi na SSE | (254 595) | (275 314) |
| Zwiększenie ulgi z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji | (566 510) | - |
| Pozostałe (w tym dochód opodatkowany 18%) | (124 346) | (76 029) |
| Podatek według efektywnej stawki podatkowej | 489 553 | 1 392 548 |

10.4 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Bieżące aktywa podatkowe | - | - |
| Należny zwrot podatku | - | - |
| | - | - |
| Bieżące zobowiązania podatkowe | | |
| Podatek dochodowy do zapłaty | 3 793 381 | 2 762 232 |
| | 3 793 381 | 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 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 23 140 850 | 22 444 778 |
| Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego | 16 598 410 | 17 611 770 |
| | 6 542 440 | 4 833 008 |

| Tytuły różnic przejściowych - różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością: | stan aktywa w bilansie na dzień | stan aktywa w bilansie na dzień | zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres | zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres |
|---|---------------------------------|---------------------------------|---|---|
| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 | od 01/01 do 31/03/2022 | od 01/01 do 31/12/2021 |
| - środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu) | - | - | - | (5 242) |
| - z tytułu SSE | 6 903 647 | 6 649 052 | 254 595 | 893 205 |
| - rozliczenia z tyt. delegacji | 989 | 2 472 | (1 483) | 2 472 |
| - ulgi podatkowe z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji | 1 406 979 | 840 469 | 566 510 | 840 469 |
| - należności i zobowiązania handlowe i inne (ujemne różnice kursowe) | 353 046 | 286 617 | 66 429 | (312 921) |
| - umowy z klientami | 606 878 | 689 896 | (83 018) | 689 896 |
| - rezerwy na przyszłe zobowiązania | 729 427 | 662 570 | 66 856 | 250 782 |
| - rezerwy emerytalne | 130 212 | 100 740 | 29 472 | 51 373 |
| - rezerwy na premie | 1 286 306 | 1 233 404 | 52 902 | 299 139 |
| - rezerwy urlopowe | 778 932 | 626 780 | 152 152 | 58 474 |
| - zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania | 9 554 922 | 10 134 878 | (579 956) | 7 223 943 |
| - ulga B+R do rozliczenia w latach następnych | 1 389 513 | 1 217 900 | 171 613 | 113 902 |
| Razem | 23 140 850 | 22 444 778 | 696 072 | 10 105 493 |

Ulga z tytułu SSE może być rozliczona do roku 2026.

10.6 Straty podatkowe możliwe do odliczenia

| Okres zakończony 31/03/2022 | Rok | Wysokość straty | Wykorzystanie | Możliwe do wykorzystania | Max okres wykorzystania |
|-----------------------------|------|-----------------|---------------|--------------------------|-------------------------|
| | 2021 | - | - | - | 2026 |

10.7 Naliczone ulgi B+R możliwe do odliczenia

| Okres zakończony 31/03/2022 | Rok | Wysokość ulgi | Wykorzystanie | Możliwe do wykorzystania | Max okres wykorzystania |
|-----------------------------|------|---------------|---------------|--------------------------|-------------------------|
| | 2019 | 750 335 | 750 335 | - | 2025 |
| | 2020 | 5 810 514 | 5 810 514 | - | 2026 |
| | 2021 | 10 006 184 | 5 612 753 | 4 393 431 | 2027 |
| | 2022 | 2 919 793 | - | 2 919 793 | 2028 |

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

| | Stan na 31/03/2022 | 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 | 23 140 850 | 22 444 778 |

Sposób kalkulacji aktywa został opisany w nocie 4.2.4.

10.9 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

| Tytuły różnic przejściowych - różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością: | Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | zmiana rezerwy ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres | zmiana rezerwy ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|
| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 | od 01/01 do 31/03/2022 | od 01/01 do 31/12/2021 |
| - środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu) | 124 375 | 111 235 | 13 140 | (98 709) |
| - należności i zobowiązania handlowe i inne (dodatnie różnice kursowe) | 74 416 | 74 653 | (237) | (684 233) |
| - umowy z klientami | 777 804 | 1 137 730 | (359 926) | 406 220 |
| - aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 9 213 680 | 9 793 433 | (579 753) | 7 023 210 |
| - zmiana wartości firmy | 289 660 | 232 679 | 56 981 | 232 679 |
| - bazy kontrahentów | 6 118 474 | 6 262 040 | (143 566) | (502 307) |
| Razem | 16 598 409 | 17 611 770 | (1 013 361) | 6 376 860 |

11. Zysk na akcję

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | gr na akcję | gr na akcję |
| Podstawowy zysk na akcję: | 26,7 | 38,1 |
| Z działalności kontynuowanej | 26,7 | 38,1 |
| Podstawowy zysk na akcję ogółem | 26,7 | 38,1 |
| Zysk rozwodniony na akcję: | 26,7 | 38,1 |
| Z działalności kontynuowanej | 26,7 | 38,1 |
| Zysk rozwodniony na akcję ogółem | 26,7 | 38,1 |

11.1 Podstawowy zysk na akcję

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

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 4 894 266 | 6 992 611 |
| Zysk przypadający udziałom niedającym kontroli | 1 022 771 | 716 702 |
| Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem | 5 917 037 | 7 709 313 |

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | szt. | szt. |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia podstawowego zysku na akcję | 18 355 474 | 18 355 474 |

W pierwszym kwartale roku 2022 jak i w roku 2021 nie występują instrumenty rozwadniające.

11.2 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zarząd Jednostki Dominującej nie planuje wypłaty dywidendy za okres od 1 stycznia do 31 marca 2022 roku.

12. Rzeczowe aktywa trwałe

| Wartości bilansowe: | Stan na | Stan na |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31/03/2022 | 31/12/2021 |
| | PLN | PLN |
| Grunty własne | 18 744 000 | 10 000 000 |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 736 272 | 1 819 863 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 1 733 799 | 1 749 040 |
| Środki transportu | 137 447 | 144 675 |
| Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny) | 38 413 681 | 34 553 316 |
| Prawa do użytkowania innych środków trwałych (min. sprzętu laboratoryjnego) | 38 399 470 | 36 743 079 |
| Prawa do użytkowania lokali | 46 715 479 | 49 651 658 |
| Prawa do użytkowania samochodów | 1 664 086 | 1 782 655 |
| Środki trwałe w budowie | 16 758 012 | 13 838 719 |
| Zaliczki na środki trwałe w budowie | - | - |
| | 164 302 246 | 150 283 006 |

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

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

W 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 31 marca 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 | - | 509 413 | - | 5 649 074 | 12 444 955 | 3 764 652 | 408 671 | 10 093 | 31 530 858 |
| - nabycie | 8 744 000 | - | - | - | 1 710 | 12 420 893 | 21 050 | 408 671 | 10 093 | 21 606 417 |
| - przyjęcie ze środków trwałych w budowie | - | - | 470 117 | - | 5 349 478 | - | 3 706 066 | - | - | 9 525 662 |
| - różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych | - | - | 39 296 | - | 297 886 | 24 062 | 37 536 | - | - | 398 780 |
| Zmniejszenia wartości brutto (tytuły): | - | - | 173 812 | - | 1 878 981 | 9 525 662 | - | - | - | 11 578 455 |
| - sprzedaż | - | - | 173 812 | - | 1 878 981 | - | - | - | - | 2 052 793 |
| - inne - przeniesienie do środków trwałych | - | - | - | - | - | 9 525 662 | - | - | - | 9 525 662 |
| Wartość brutto - stan na koniec okresu | 18 744 000 | 3 233 776 | 8 815 552 | 307 367 | 61 339 734 | 16 758 012 | 54 101 033 | 64 432 900 | 2 501 141 | 230 233 515 |
| 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): | - | 83 591 | 524 654 | 7 228 | 1 778 412 | - | 2 108 260 | 3 344 850 | 128 662 | 7 975 658 |
| - odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe | - | 83 591 | 524 654 | 7 228 | 1 778 412 | - | 2 108 260 | 3 344 850 | 128 662 | 7 975 658 |
| Zmniejszenia umorzenia (tytuły): | - | - | 173 812 | - | 1 868 683 | - | - | - | - | 2 042 495 |
| - sprzedaż | - | - | 173 812 | - | 1 868 683 | - | - | - | - | 2 042 495 |
| Umorzenie - stan na koniec okresu | - | 1 497 504 | 7 081 753 | 169 920 | 22 926 053 | - | 15 701 563 | 17 717 421 | 837 055 | 65 931 269 |
| 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 | 1 736 272 | 1 733 799 | 137 447 | 38 413 681 | 16 758 012 | 38 399 470 | 46 715 479 | 1 664 086 | 164 302 246 |

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 grup rodzajowych środków trwałych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 31 marca 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): | - | - | 9 946 680 | 65 447 | 72 716 719 | 4 033 874 | 4 472 273 | 22 868 359 | 825 310 | 114 928 662 |
| - nabycie | - | - | 239 177 | 65 447 | 755 699 | 1 163 856 | 4 048 424 | - | - | 6 272 603 |
| - przyjęcie ze środków trwałych w budowie | - | - | - | - | 728 908 | - | 423 849 | - | - | 1 152 757 |
| - nabycie spółki Fidelta d.o.o. | - | - | 9 707 503 | - | 71 232 112 | 2 870 018 | - | 22 868 359 | 825 310 | 107 503 302 |
| - likwidacja | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia wartości brutto (tytuły): | - | - | 160 911 | - | 518 070 | 1 152 757 | - | - | - | 1 831 738 |
| - sprzedaż | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - likwidacja | - | - | 160 911 | - | 518 070 | - | - | - | - | 678 981 |
| - inne - przeniesienie do środków trwałych | - | - | - | - | - | 1 152 757 | - | - | - | 1 152 757 |
| Wartość brutto - stan na koniec okresu | 10 000 000 | 3 108 706 | 15 082 299 | 228 260 | 97 370 736 | 4 510 953 | 37 468 928 | 41 899 468 | 1 344 340 | 211 013 689 |
| 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): | - | 50 690 | 8 903 564 | 1 091 | 52 935 950 | - | 1 222 281 | 2 208 644 | 78 949 | 65 401 170 |
| - odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe | - | 50 690 | 262 692 | 1 091 | 1 771 488 | - | 1 222 281 | 2 208 644 | 78 949 | 5 595 835 |
| - nabycie spółki Fidelta d.o.o. | - | - | 8 640 872 | - | 51 164 462 | - | - | - | - | 59 805 335 |
| - likwidacja | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia umorzenia (tytuły): | - | - | 159 892 | - | 518 070 | - | - | - | - | 677 962 |
| - sprzedaż | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - likwidacja | - | - | 159 892 | - | 518 070 | - | - | - | - | 677 962 |
| Umorzenie - stan na koniec okresu | - | 1 259 331 | 13 259 719 | 152 875 | 68 594 008 | - | 9 559 725 | 7 224 636 | 356 575 | 100 406 870 |
| 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 | 1 849 375 | 1 822 580 | 75 385 | 28 776 727 | 4 510 953 | 27 909 202 | 34 674 832 | 987 765 | 110 606 819 |

12.3. Zakres zmian wartości amortyzacji w Q1 roku 2022

W pierwszym kwartale roku 2022 nie było zmian w zakresie przyjętych stawek amortyzacji.

13. Wartość firmy

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Według kosztu | 77 032 374 | 76 732 465 |
| Skumulowana utrata wartości | - | - |
| | 77 032 374 | 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 z tytułu utraty wartości |
|-----------------------------|----------------------------------|---|--|---|--------------------------------|---|
| Selvita Services sp. z o.o. | 280 740 | - | - | - | 280 740 | - |
| Selvita d.o.o. | 76 451 725 | - | 299 909 | - | 76 751 634 | - |
| Razem wartość firmy | 76 732 465 | - | 299 909 | - | 77 032 374 | - |

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. (obecnie Fidelita d.o.o.) z siedzibą w Chorwacji ("Fidelita"), 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 Fidelita.

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 Fidelita d.o.o. została ona w pełni sfinansowana ze środków własnych Emitenta.

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

Fidelita 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. Fidelita 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 Fidelity 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 Fidelitę 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 31/03/2022 | 0,6142 | 76 751 634 |

Zmiana wartości z tytułu zmian kursów walutowych rozpoznana w Inne całkowite dochody netto **299 909**

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: 31 marca 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 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Wartości bilansowe | | |
| Oprogramowanie - HD | 331 606 | 342 303 |
| Pozostałe aktywa niematerialne | 1 316 799 | 1 480 560 |
| Baza kontrahentów | 34 879 792 | 35 355 446 |
| | 36 528 197 | 37 178 309 |

Baza kontrahentów dotyczy kontraktów i 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 31 marca 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): | 223 771 | 2 438 | 226 209 |
| - nabycie | - | - | - |
| - przyjęcie z środków trwałych w budowie | - | - | - |
| - różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych | 223 771 | 2 438 | 226 209 |
| Wartość brutto - stan na koniec okresu | 38 369 813 | 2 755 087 | 41 124 900 |
| Umorzenie - stan na początek okresu | 2 790 596 | 929 786 | 3 720 382 |
| Zwiększenia umorzenia (tytuły): | 699 425 | 176 896 | 876 321 |
| - odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe | 699 425 | 176 896 | 876 321 |
| Zmniejszenia umorzenia (tytuły): | - | - | - |
| Umorzenie - stan na koniec okresu | 3 490 021 | 1 106 682 | 4 596 703 |
| Wartość netto - stan na początek okresu | 35 355 446 | 1 822 863 | 37 178 309 |
| Wartość netto - stan na koniec okresu | 34 879 792 | 1 648 405 | 36 528 197 |

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 |

14.2 Zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów niematerialnych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 31 marca 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): | - | 1 806 932 | 1 806 932 |
| - nabycie | - | 475 805 | 475 805 |
| - nabycie spółki Fidelta d.o.o. | - | 1 331 127 | 1 331 127 |
| Zmniejszenia wartości brutto (tytuły): | - | - | - |
| Wartość brutto - stan na koniec okresu | - | 2 894 378 | 2 894 378 |
| Umorzenie - stan na początek okresu | - | 459 806 | 459 806 |
| Zwiększenia umorzenia (tytuły): | - | 1 249 436 | 1 249 436 |
| - odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe | - | 82 679 | 82 679 |
| - nabycie spółki Fidelta d.o.o. | - | 1 166 757 | 1 166 757 |
| Zmniejszenia umorzenia (tytuły): | - | - | - |
| Umorzenie - stan na koniec okresu | - | 1 709 242 | 1 709 242 |
| Wartość netto - stan na początek okresu | - | 627 640 | 627 640 |
| Wartość netto - stan na koniec okresu | - | 1 185 136 | 1 185 136 |

15. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych objętych konsolidacją przedstawiają się następująco:

| Nazwa jednostki zależnej | Podstawowa działalność | Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności | Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę | Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę |
|--|---|--|--|--|
| | | | Stan na 31/03/2022 | 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% | 0,00% |
| Ardigen Inc. | Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych | Stan Delaware w USA | 46,67% / 53,98% | n.a. |

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

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

| Nazwa jednostki | Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności | Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę | Zysk zalokowany na niekontrolujące udziały | Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów |
|-----------------|--|--|--|--|
| | | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/03/2022 |

| | | | | |
|--------------|--------------------------------|-----------------|-----------|-----------|
| Ardigen S.A. | 30-394 Kraków ul. Podole 76 | 46,67% / 53,98% | 1 022 771 | 9 706 762 |
|--------------|--------------------------------|-----------------|-----------|-----------|

| 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 31 marca 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 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| | PLN | PLN |
| Aktywa obrotowe | 23 702 529 | 21 373 423 |
| Aktywa trwałe | 1 602 430 | 1 434 410 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 2 293 412 | 2 841 035 |
| Zobowiązania długoterminowe | 280 331 | 159 146 |
| Kapitał przypisany jednostce dominującej | 10 733 262 | 9 492 171 |
| Kapitał przypisany udziałowcom niekontrolującym | 9 706 762 | 8 683 991 |

| Ardigen S.A. wraz z Ardigen Inc. | Okres zakończony | Okres zakończony |
|---|------------------|------------------|
| | 31/03/2022 | 31/03/2021 |
| | PLN | PLN |
| Przychody | 11 361 990 | 7 435 103 |
| Koszty | 8 874 765 | 5 834 465 |
| Zysk brutto za rok obrotowy | 2 487 226 | 1 600 638 |
| Zysk netto za rok obrotowy | 1 917 816 | 1 294 392 |
| Zysk przypisany jednostce dominującej | 895 045 | 577 690 |
| Zysk przypisany niekontrolującym udziałowcom | 1 022 771 | 716 702 |
| Zysk za rok obrotowy | <u>1 917 816</u> | <u>1 294 392</u> |
| Pozostałe całkowite dochody przypisane jednostce dominującej | - | - |
| Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom | - | - |
| Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Całkowite dochody razem przypisane jednostce dominującej | 895 045 | 577 690 |
| Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom | 1 022 771 | 716 702 |
| Całkowite dochody razem za rok obrotowy | <u>1 917 816</u> | <u>1 294 392</u> |
| Wyplacone dywidendy niekontrolującym udziałowcom | - | - |

15.2 Zmiany własnościowe Grupy - udziały w jednostkach zależnych

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

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

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

15.3 Istotne ograniczenia

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

15.4 Wsparcie finansowe

W pierwszym kwartale 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 31 marca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku brak inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

17. Udziały niedające kontroli

| | Okres zakończony 31/03/2022 | 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 | 1 022 771 | 3 322 803 |
| Saldo na koniec okresu sprawozdawczego | 9 706 762 | 8 683 991 |

18. Pozostałe aktywa finansowe

| Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe | Stan na | Stan na |
|---|----------------|----------------|
| | 31/03/2022 | 31/12/2021 |
| | PLN | PLN |
| Kaucje wpłacone | 461 299 | 829 032 |
| Depozyt bankowy | 92 130 | - |
| Pożyczki dla pracowników | 421 004 | - |
| | <u>974 433</u> | <u>829 032</u> |

| Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe | Stan na | Stan na |
|--|------------------|-------------------|
| | 31/03/2022 | 31/12/2021 |
| | PLN | PLN |
| Depozyt bankowy | 1 230 300 | 13 235 168 |
| Lokata bankowa | - | 199 341 |
| | <u>1 230 300</u> | <u>13 434 509</u> |

19. Zapasy

| | Stan na | Stan na |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| | 31/03/2022 | 31/12/2021 |
| | PLN | PLN |
| Materiały | 3 503 172 | 1 941 627 |
| Razem | <u>3 503 172</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 31 marca 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

| | 31.03.2022 r. | | |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|
| | wartość bilansowa | wartość godziwa | poziom hierarchii |
| Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana: | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 61 355 848 | nd | nd |
| Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe | 1 230 300 | nd | nd |
| Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana: | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 25 085 657 | nd | nd |
| Zobowiązania z tytułu umowy | 2 997 302 | nd | nd |
| Zobowiązania pozostałe | - | nd | nd |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym: | 90 817 116 | nd | nd |
| <i>limit globalny kart kredytowych</i> | 469 000 | nd | nd |
| Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym: | 11 352 996 | nd | nd |
| <i>zadłużenie z tytułu kart</i> | 90 510 | 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 | Stan na |
|--|------------------|------------------|
| | 31/03/2022 | 31/12/2021 |
| Wartości bilansowe | PLN | PLN |
| Licencje | 2 068 817 | 1 489 406 |
| Ubezpieczenia | 585 015 | 412 458 |
| Kwalifikacja urzędzeń | 1 099 050 | 1 410 246 |
| Okresowe ryczałtowe abonamenty na rekrutację | 63 311 | 63 311 |
| Koszty przyszłych okresów | 366 700 | 241 645 |
| Subskrypcje | 154 025 | 233 463 |
| Opłacone z góry szkolenia | 54 917 | 54 917 |
| Opłata członkowska | 956 | 956 |
| Pozostałe | 155 704 | 118 707 |
| Znak towarowy | 1 750 | 1 750 |
| Naliczone opłaty dotyczące kredytu | 319 712 | 236 502 |
| | 4 888 530 | 4 263 361 |

21. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 61 829 068 | 54 569 654 |
| Odpis na oczekiwane straty kredytowe | (787 625) | (773 781) |
| | 61 041 443 | 53 795 873 |
| Należności z tytułu podatków VAT | 8 458 191 | 8 491 923 |
| Inne - rozrachunki z pracownikami, wadium | 314 405 | 241 412 |
| Należne dotacje | 2 894 454 | 3 086 479 |
| | 72 708 493 | 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 31 marca 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 zakończony 31/03/2022 | | | |
|-----------------------------|--|--|--|
| | Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy | Stopa oczekiwanej straty kredytowej (skorygowana) | Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe |
| Nieprzeterminowane | 63 490 425 | 0% | 17 667 |
| 1-30 dni po terminie | 8 133 316 | 0% | 11 421 |
| 31-60 dni po terminie | 1 253 071 | 0% | 2 873 |
| 61-90 dni po terminie | 327 722 | 94% | 308 648 |
| 91-180 dni po terminie | 859 348 | 5% | 46 801 |
| 181-365 dni po terminie | 33 580 | 6% | 2 071 |
| Ponad 365 po terminie | 398 143 | 100% | 398 143 |
| Razem | 74 495 605 | | 787 625 |

| 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 31 marca 2022 r. wynosi 6 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 zakończony 31/03/2022 | 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 | 13 844 | 520 390 |
| Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości | - | (403 460) |
| Stan na koniec okresu sprawozdawczego | 787 625 | 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 3.11).

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

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

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

| Okres zakończony dnia 31 marca 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) | - | 3 727 116 | - | 3 727 116 |
| Zmiany umów leasingu | 408 671 | 37 535 | 10 093 | 456 299 |
| Amortyzacja | (3 344 850) | (2 108 260) | (128 662) | (5 581 772) |
| Na dzień 31 marca 2022 roku | 46 715 479 | 38 399 469 | 1 664 087 | 86 779 036 |

| 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 | | Razem |
|---------------------------------------|--|--------------------------------------|-------------------|
| | Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów | Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń | |
| Na dzień 1 stycznia | 53 341 459 | 34 266 774 | 87 608 233 |
| Nowe leasingi i zmiany umów leasingu | 418 764 | 3 764 651 | 4 183 415 |
| Aktualizacja wyceny (różnice kursowe) | (64 658) | 1 340 408 | 1 275 750 |
| Odsetki | 264 570 | 186 481 | 451 051 |
| Płatności | (3 671 074) | (2 800 002) | (6 471 076) |
| Na dzień 31 marca | 50 289 061 | 36 758 312 | 87 047 373 |
| Krótkoterminowe | 13 879 450 | 11 031 126 | 24 910 576 |
| Długoterminowe | 36 409 611 | 25 727 186 | 62 136 797 |

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

| | 2021 | | Razem |
|---------------------------------------|--|--------------------------------------|-------------------|
| | Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów | Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń | |
| Na dzień 1 stycznia | 15 203 707 | 26 045 374 | 41 249 081 |
| Zwiększenia w wyniku zakupu 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 - 31.03.2022 | 01.01.2021 - 31.12.2021 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania | (3 473 512) | (9 787 345) |
| Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu | (264 570) | (758 076) |
| Koszty leasingów krótkoterminowych (uwzględnione w kosztach ogólnego zarządu) | - | - |
| Pozostałe przychody operacyjne z tytułu zmian umów leasingu | - | - |
| Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu | 64 658 | (529 222) |
| Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów | (3 673 424) | (11 074 643) |

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów (dotyczących budynków i lokali oraz samochodów) wyniósł 3.671.074 zł w pierwszym kwartale 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 - 31.03.2022 | 01.01.2021 - 31.12.2021 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania | (2 108 260) | (5 613 304) |
| Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu | (186 481) | (553 010) |
| Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu | (1 340 408) | (2 101 709) |
| Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów | (3 635 149) | (8 268 023) |

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów (dotyczących maszyn i urządzeń) wyniósł 2.800.002 zł w pierwszym kwartale 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 31/03/2022 | 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 31/03/2022 | 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 31/03/2022

| 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 |

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

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

Oferta Publiczna została skierowana do:

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

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

Struktura właścicielska

Stan na dzień 31/03/2022

| Akcjonariusz | Liczba akcji | % kapitału podstawowego | Liczba głosów | % ogólnej liczby głosów |
|---|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| Paweł Przewięźlikowski | 3 880 663 | 21,14% | 7 380 663 | 32,94% |
| 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% |
| AVIVA Investors TFI | 1 133 009 | 6,17% | 1 133 009 | 5,06% |
| Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ) | 1 132 713 | 6,17% | 1 132 713 | 5,06% |
| Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ) | 9 365 672 | 51,02% | 9 365 672 | 41,80% |
| Razem | 18 355 474 | 100,00% | 22 405 474 | 100,00% |

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 | 51,02% | 9 365 672 | 41,80% |
| Razem | 18 355 474 | 100,00% | 22 405 474 | 100,00% |

23.2 Kapitał z aktualizacji wyceny

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

23.3 Kapitały rezerwowe

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom | - | 237 067 |
| Inne - program motywacyjny 2021-2024 | 10 976 076 | 31 469 049 |
| Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych | 31 706 116 | - |
| Razem pozostałe kapitały rezerwowe | 42 682 192 | 31 706 116 |

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

23.4 Kapitał zapasowy

| | Stan na 31/03/2022 | 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 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Niezabezpieczone | | |
| Kredyty w rachunku bieżącym (i) | - | - |
| Wykorzystanie limitu na kartach kredytowych (ii) | 90 510 | 91 349 |
| | 90 510 | 91 349 |
| Zabezpieczone | | |
| Kredyty bankowe (iv) | 90 348 116 | 92 100 430 |
| | 90 348 116 | 92 100 430 |
| Razem, w tym: | 90 438 626 | 92 191 779 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 11 352 996 | 11 225 304 |
| Zobowiązania długoterminowe | 79 085 630 | 80 966 475 |

24.1 Podsumowanie umów kredytowych

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

(ii) Saldo zadłużenia według stanu na 31.03.2022 r. wynika z wykorzystania limitu na kartach kredytowych w kwocie 90.510 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 31 marca 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 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 24 924 346 | 26 613 437 |
| Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń (ZUS, PIT, PFRON) | 7 959 529 | 5 499 747 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | 3 793 381 | 4 054 113 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, inne rozrachunki z pracownikami | 161 311 | 1 518 750 |
| Pozostałe zobowiązania niefinansowe | 472 605 | 28 397 |
| | 37 311 172 | 37 714 444 |

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

27. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

| Wyszczególnienie | Rezerwy na odpisy emerytalne na dzień 31 marca 2022 | Rezerwy na odpisy emerytalne na dzień 31 grudnia 2021 |
|--|--|--|
| Stan rezerw na początek okresu | 530 208 | 259 824 |
| Zwiększenie stanu rezerw (tytuły): | 155 117 | 352 551 |
| - rezerwy przejęte w ramach zakupu spółki Selvita d.o.o. | - | 352 551 |
| - rezerwy utworzone w okresie ujęte w rachunku zysków i strat | 155 117 | - |
| 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: | 685 325 | 530 208 |
| - długoterminowa | 685 325 | 530 208 |
| - krótkoterminowa | - | - |

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

| | 31 marca 2022 r. | 31 grudnia 2021 r. |
|--|------------------|--------------------|
| Stopa dyskontowa (%) | 5,19 | 3,64 |
| Przewidywany wskaźnik inflacji (%) | 2,50 | 1,50 |
| Wskaźnik rotacji pracowników (%) | - | - |
| Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%) | 2,50 | 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 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Zadłużenie (i) | 262 056 171 | 261 038 467 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 89 450 178 | 83 549 979 |
| Zadłużenie netto | 172 605 993 | 177 488 488 |
| Kapitał własny (ii) | 224 369 139 | 205 553 747 |
| Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego | 0,77 | 0,86 |

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

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

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

28.2 Kategorie instrumentów finansowych

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

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

Poszczególne rodzaje ryzyka zostały omówione w kolejnych notach.

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Aktywa finansowe | | |
| Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu | 155 590 808 | 154 695 872 |
| Środki pieniężne (Nota 32) | 89 450 178 | 83 549 979 |
| Pozostałe aktywa długoterminowe - kaucje (Nota 18) | 974 433 | 829 032 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (Nota 21) | 63 935 897 | 56 882 352 |
| Depozyt bankowy (Nota 18) | 1 230 300 | 13 235 168 |
| Lokata bankowa (Nota 18) | - | 199 341 |
| Zobowiązania finansowe | | |
| Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu | 202 410 345 | 206 413 449 |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki (Nota 24) | 90 438 626 | 92 191 779 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 22) | 87 047 373 | 87 608 233 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (Nota 26) | 24 924 346 | 26 613 437 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe (Nota 26) | - | - |

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

28.3 Cele zarządzania ryzykiem finansowym

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

28.4 Ryzyko rynkowe

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

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

28.5 Zarządzanie ryzykiem walutowym

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

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

| | Zobowiązania | Zobowiązania | Aktywa | Aktywa |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
| | PLN | PLN | PLN | PLN |
| Waluta EUR | 177 340 674 | 178 709 298 | 86 118 572 | 89 918 341 |
| Waluta USD | 1 811 647 | 1 418 416 | 28 928 914 | 26 435 697 |
| Pozostałe | 281 308 | 335 201 | 5 615 410 | 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 obrotowego 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 USD | |
|-------------------------|------|---|---|---|---|
| | | Okres zakończony 31/03/2022 (za 12 miesięcy) | Okres zakończony 31/12/2021 (za 12 miesięcy) | Okres zakończony 31/03/2022 (za 12 miesięcy) | Okres zakończony 31/12/2021 (za 12 miesięcy) |
| | | PLN | PLN | PLN | PLN |
| AKTYWA | | | | | |
| Wzrost kursu walutowego | 15% | 12 917 786 | 13 487 751 | 4 339 337 | 3 965 355 |
| Wzrost kursu walutowego | 10% | 8 611 857 | 8 991 834 | 2 892 891 | 2 643 570 |
| Wzrost kursu walutowego | 5% | 4 305 929 | 4 495 917 | 1 446 446 | 1 321 785 |
| Spadek kursu walutowego | -5% | (4 305 929) | (4 495 917) | (1 446 446) | (1 321 785) |
| Spadek kursu walutowego | -10% | (8 611 857) | (8 991 834) | (2 892 891) | (2 643 570) |
| Spadek kursu walutowego | -15% | (12 917 786) | (13 487 751) | (4 339 337) | (3 965 355) |
| ZOBOWIĄZANIA | | | | | |
| Wzrost kursu walutowego | 15% | 26 601 101 | 26 806 395 | 271 747 | 212 762 |
| Wzrost kursu walutowego | 10% | 17 734 067 | 17 870 930 | 181 165 | 141 842 |
| Wzrost kursu walutowego | 5% | 8 867 034 | 8 935 465 | 90 582 | 70 921 |
| Spadek kursu walutowego | -5% | (8 867 034) | (8 935 465) | (90 582) | (70 921) |
| Spadek kursu walutowego | -10% | (17 734 067) | (17 870 930) | (181 165) | (141 842) |
| Spadek kursu walutowego | -15% | (26 601 101) | (26 806 395) | (271 747) | (212 762) |
| WPŁYW NA WYNIK | | | | | |
| Wzrost kursu walutowego | 15% | (13 683 315) | (13 318 644) | 4 067 590 | 3 752 592 |
| Wzrost kursu walutowego | 10% | (9 122 210) | (8 879 096) | 2 711 727 | 2 501 728 |
| Wzrost kursu walutowego | 5% | (4 561 105) | (4 439 548) | 1 355 863 | 1 250 864 |
| Spadek kursu walutowego | -5% | 4 561 105 | 4 439 548 | (1 355 863) | (1 250 864) |
| Spadek kursu walutowego | -10% | 9 122 210 | 8 879 096 | (2 711 727) | (2 501 728) |
| Spadek kursu walutowego | -15% | 13 683 315 | 13 318 644 | (4 067 590) | (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

28.6 Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych

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

28.6.1 Wrażliwość na wahania stóp procentowych

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

W bieżącym oraz poprzednim okresie obrotowym zdecydowana większość umów leasingowych podpisana była w EUR. W związku z faktem, iż stopy referencyjne będące podstawą oprocentowania tych umów były ujemne, a umowy leasingu zawierają klauzule ograniczające wpływ ujemnych stóp procentowych do poziomu nie mniejszego niż zero, ich potencjalna zmiana o 50 punktów bazowych nie miałaby istotnego wpływu na wynik finansowy Grupy za bieżący oraz poprzedni okres. W analizie hipotetycznego wpływu zmiany stóp procentowych dla stanu zobowiązań z dnia bilansowego założono wahanie na poziomie 50 punktów bazowych nie uwzględniając wpływu klauzul ograniczających dotyczącego ujemnych stóp procentowych.

W przypadku kredytu bankowego akwizycyjnego, którego walutą jest EUR, Grupa dokonała szacunku wpływu ewentualnej zmiany stopy procentowej również o 50 punktów bazowych. Należy zwrócić uwagę, że podobnie jak w przypadku umów leasingowych stopy referencyjne pozostają ujemne, dlatego ryzyko zostało ocenione jako niskie a wyliczenia mają charakter teoretyczny. Podobnie jak w przypadku umów leasingowych, w analizie hipotetycznego wpływu zmiany stóp procentowych dla stanu kredytu bankowego założono wahanie na poziomie 50 punktów bazowych nie uwzględniając wpływu klauzul ograniczających dotyczącego ujemnych stóp procentowych.

| | Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe | Wpływ na zysk lub stratę brutto (za 12 miesięcy) |
|--|---|--|
| Okres zakończony 31/03/2022 (za 12 miesięcy) | | |
| PLN | | |
| Kredyt bankowy (EUR) | | |
| Zmiana stopy procentowej | +0,5% | (451 741) |
| Zmiana stopy procentowej | -0,5% | 451 741 |
| Zobowiązanie z tytułu leasingu (EUR) | | |
| Zmiana stopy procentowej | +0,5% | (420 310) |
| Zmiana stopy procentowej | -0,5% | 420 310 |
| Zobowiązanie z tytułu leasingu (pozostałe waluty) | | |
| Zmiana stopy procentowej | +0,5% | (14 916) |
| Zmiana stopy procentowej | -0,5% | 14 916 |
| <hr/> | | |
| Wpływ całkowity | | |
| Zmiana stopy procentowej | +0,5% | (886 967) |
| Zmiana stopy procentowej | -0,5% | 886 967 |

28.7 Zarządzanie ryzykiem kredytowym

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

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

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

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

28.8 Zarządzanie ryzykiem płynności

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

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Aktywa kontraktowe (+) | 154 616 375 | 153 866 840 |
| Należności własne (w tym należności handlowe grup zakwalifikowanych jako przeznaczone do zbycia) | 63 935 897 | 56 882 352 |
| Środki pieniężne | 89 450 178 | 83 549 979 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 1 230 300 | 13 434 509 |
| Zobowiązania finansowe (-) | 202 410 345 | 206 413 449 |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | 90 438 626 | 92 191 779 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 87 047 373 | 87 608 233 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 24 924 346 | 26 613 437 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | - | - |
| Ekspozycja na ryzyko płynności | (47 793 970) | (52 546 609) |

Na dzień bilansowy 31.03.2022 r. zobowiązania finansowe spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

| Rodzaj zobowiązania | Krótkoterminowe: | | | | Długoterminowe: | | | Zobowiązania wartość bilansowa |
|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| | Niewymagalne na dzień 31/03/2022 | do 3 m-cy | 3 do 12 m-cy | Razem krótkoterminowe | 1 do 5 lat | powyżej 5 lat | Razem długoterminowe | |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | - | 2 906 131 | 8 446 865 | 11 352 996 | 45 050 010 | 34 035 620 | 79 085 630 | 90 438 626 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | - | 6 227 644 | 18 682 932 | 24 910 576 | 49 709 438 | 12 427 359 | 62 136 797 | 87 047 373 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 23 946 725 | 748 361 | 229 259 | 24 924 346 | - | - | - | 24 924 346 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem | 23 946 725 | 9 882 136 | 27 359 056 | 61 187 918 | 94 759 448 | 46 462 979 | 141 222 427 | 202 410 344 |

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

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

28.8.1 Dostępne finansowanie zewnętrzne

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Zabezpieczone limity kart kredytowych w rachunku bieżącym: | | |
| Kwota wykorzystana | 90 510 | 91 349 |
| Kwota niewykorzystana | 378 490 | 377 651 |
| | 469 000 | 469 000 |
| Zabezpieczone limity kredytów inwestycyjnych: | | |
| Kwota wykorzystana | 90 348 116 | 92 100 430 |
| Kwota niewykorzystana | 65 000 000 | 65 000 000 |
| | 155 348 116 | 157 100 430 |

29. Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów

29.1 Rozliczenia międzyokresowe bierne

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Naliczone zobowiązania urlopowe | 5 957 863 | 4 588 702 |
| Naliczone zobowiązania z tytułu premii | 12 954 892 | 12 171 378 |
| Naliczone rabaty dla kontrahentów | 3 229 774 | 5 724 624 |
| | 22 142 529 | 22 484 704 |
| Krótkoterminowe | 22 142 529 | 22 484 704 |
| Długoterminowe | - | - |

29.2 Przychody przyszłych okresów

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Dotacje (i) przychody ujmowane zgodnie z MSR 20 | 7 683 531 | 2 650 374 |
| Zaliczki na usługi | 149 205 | 246 955 |
| | 7 832 736 | 2 897 329 |
| Krótkoterminowe | 1 044 309 | 854 549 |
| Długoterminowe | 6 788 427 | 2 042 780 |
| | 7 832 736 | 2 897 329 |

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

30. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

30.1 Transakcje handlowe

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

| | Sprzedaż towarów i usług | Sprzedaż towarów i usług | Zakup towarów i usług | Zakup towarów i usług |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
| | PLN | PLN | PLN | PLN |
| Ryvu Therapeutics S.A. | 2 075 557 | 1 335 014 | - | 516 355 |
| H&H Investment Sp. z o.o. | 1 604 | 642 | 324 858 | 75 949 |
| MAMIKOM Łukasz Nowak | 1 519 | 549 | 301 642 | 148 449 |
| Dawid Radziszewski | 1 348 | 943 | 74 232 | 43 777 |
| VIRTUS Bogusław Sieczkowski | 400 | - | - | 45 400 |
| Michał Warchoł | 1 019 | - | 170 991 | - |
| ALTIUM Piotr Romanowski | - | - | 91 640 | - |
| Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni | - | - | - | - |
| | 2 081 447 | 1 337 148 | 963 363 | 829 930 |

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

| | Kwoty należne od stron powiązanych | Kwoty należne od stron powiązanych | Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych | Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---|---|
| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
| | PLN | PLN | PLN | PLN |
| Ryvu Therapeutics S.A. | 2 048 977 | 1 812 019 | 719 840 | 815 716 |
| H&H Investment Sp. z o.o. | 571 | 320 | 54 045 | 120 968 |
| MAMIKOM Łukasz Nowak | - | - | 39 335 | 31 461 |
| VIRTUS Bogusław Sieczkowski | 400 | - | - | 20 910 |
| Dawid Radziszewski | 1 405 | 748 | 30 300 | 17 962 |
| Michał Warchoł | 215 | - | 46 912 | 24 757 |
| ALTIUM Piotr Romanowski | - | - | 791 | 7 655 |
| Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni | 2 472 | 2 472 | - | - |
| | 2 054 040 | 1 815 559 | 891 223 | 1 039 429 |

30.2 Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| | PLN | PLN |
| Pożyczki udzielone kluczowym członkom naczelnego kierownictwa | - | - |

30.3 Pożyczki od jednostek powiązanych

| | Stan na 31/03/2022 | 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 zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/03/2021 |
|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Zarząd Spółki | 1 256 316 | 1 519 601 |
| Bogusław Sieczkowski | 199 848 | 230 098 |
| Miłosz Gruca | 187 381 | 196 838 |
| Mirosława Zydrón | 121 961 | 211 628 |
| Edyta Jaworska | 22 462 | 170 125 |
| Dariusz Kurdas | 121 788 | 171 625 |
| Dawid Radziszewski | 47 000 | 165 700 |
| Janusz Homa | 6 000 | 6 000 |
| Kaja Milanowska-Zabel | 141 157 | 93 151 |
| Łukasz Nowak | 6 000 | 6 000 |
| Michał Warchoń | 6 000 | - |
| Adrijana Vinter | 276 170 | 191 745 |
| Marija Gradečak Galović | 120 549 | 76 691 |
| Rada Nadzorcza | 116 592 | 59 255 |
| Piotr Romanowski | 15 942 | 11 455 |
| Tadeusz Wesołowski | 13 800 | 10 296 |
| Paweł Przewięźlikowski | 19 613 | 9 306 |
| Rafał Chwast | 12 247 | 9 447 |
| Wojciech Chabasiewicz | 12 247 | 9 446 |
| Jacek Osowski | 12 000 | 9 306 |
| Krzysztof Brzózka | 18 653 | - |
| Bogusław Sieczkowski | 6 090 | - |
| Tomasz Piętka | 6 000 | - |
| | 1 372 908 | 1 578 856 |

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

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

31. Połączenie Spółek handlowych

W okresie sprawozdawczym zdarzenie nie wystąpiło.

32. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 89 450 178 | 83 549 979 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | (90 510) | (91 349) |
| | <u>89 359 668</u> | <u>83 458 630</u> |

Na dzień 31.03.2022 r. nie wystąpiły środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

33. Przeciętne zatrudnienie w Grupie

| | Okres zakończony 31/03/2022 | Okres zakończony 31/12/2021 |
|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Pracownicy umysłowi | 837 | 752 |
| Pracownicy fizyczni | - | - |
| Pracownicy ogółem | <u>837</u> | <u>752</u> |

34. Płatności realizowane na bazie akcji

34.1 Pracowniczy program motywacyjny

34.1.1 Szczegółowy opis programu motywacyjnego opartego na warrantach subskrypcyjnych

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

Cel Programu

Celem wdrożenia powszechnego programu motywacyjnego w zaproponowanym kształcie będzie:

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

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

34.1.2 Wartość godziwa opcji na akcje przyznanych w ciągu roku

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

Podsumowanie danych na temat programu:

| | |
|---|---------------|
| Data przyznania programu („grant date”) - 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 31.03.2022 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 31 marca 2022 r. średnioważony okres pozostały do końca umownego czasu trwania to 15 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 31.03.2022 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 10.976 tys. zł i ta kwota obniża wynik brutto, wynik netto i zysk na działalności operacyjnej w pierwszym kwartale 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 na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Rozpoznane koszty programu według wartości godziwej | 10 976 076 | 31 469 049 |
| | 10 976 076 | 31 469 049 |

35. Zobowiązania do poniesienia wydatków

| | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych | 3 367 410 | 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 7.229.261 PLN. Na dzień bilansowy 31.03.2022 r. suma otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji wynosi 27.427.554 PLN.

W tytułu uzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Krakowski Park Technologiczny Selvita Services Sp. z o.o. jest zobowiązana do poniesienia wydatków inwestycyjnych w wysokości co najmniej 7.320.000 PLN oraz do utworzenia 150 nowych miejsc pracy do grudnia 2023 roku. Do dnia 31.03.2022 roku wykorzystano 8.881.991 PLN ulgi w podatku dochodowym z tytułu działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Fidelta d.o.o. udzieliła gwarancji bankowych na łączną wartość 4.066.797 PLN. Gwarancje dotyczą nowo wynajmowanych pomieszczeń laboratoryjnych w wysokości 2.582.138 PLN, należności celnych w wysokości 184.260 PLN, kart kredytowych w wysokości 1.185.047 PLN i operacji handlowych w wysokości 115.353 PLN.

36.2 Aktywa warunkowe

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

37. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej

| Wyszczególnienie | Stan na 31/03/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN |
| Obowiązkowe badanie sprawozdań finansowych | - | 515 000 |
| Inne usługi poświadczające | - | 14 000 |
| Łączne wynagrodzenie | - | 529 000 |

38. Objasnienia do rachunku przeplywów pieniężnych

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

| Wyszczególnienie | Okres | Okres |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | zakończony 31/03/2022 | zakończony 31/03/2021 |
| | PLN | PLN |
| Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wynika z następujących pozycji: | (9 439 882) | (507 181) |
| - zmiana stanu należności wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o. | - | 23 035 188 |
| - zmiana stanu należności wynikająca z bilansu | (9 439 882) | (23 542 369) |
| Zmiana stanu zapasów, wynika z następujących pozycji: | (1 561 545) | (67 590) |
| - zmiana stanu zapasów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o. | - | - |
| - zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu | (1 561 545) | (67 590) |
| Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji: | (403 272) | 5 340 743 |
| - zmiana stanu zobowiązań wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o. | - | (11 087 301) |
| - zmiana stanu zobowiązań wynikająca z bilansu | (403 272) | 16 428 044 |
| Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych wynika z następujących pozycji: | 4 593 232 | (6 847 217) |
| - zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o. | - | (10 829 117) |
| - zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z bilansu | 4 593 232 | 3 981 900 |
| Zmiana stanu rezerw, wynika z następujących pozycji: | (858 243) | 4 258 191 |
| - zmiana stanu rezerw wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o. | - | (383 676) |
| - zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu | (858 243) | 4 641 867 |
| Zmiana stanu pozostałych aktywów wynika z następujących pozycji: | (1 321 241) | (6 590 671) |
| - zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o. | - | 1 018 293 |
| - zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu | (1 321 241) | (7 608 964) |

39. Umowy zawarte przez Grupę nieuwzględnione w Bilansie

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

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

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

41. Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego

Koronawirus (COVID-19)

W okresie sprawozdawczym trwała Pandemia COVID-19, która rozpoczęła się w pierwszym kwartale 2020 r., 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.

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 Emitenta 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.

42. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

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

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

44. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki dominującej w dniu 30 maja 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, 30 maja 2022 r.

KONTAKT



RELACJE INWESTORSKIE

ir@selvita.com



MEDIA

media@selvita.com

