



**SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**
Grupa Kapitałowa Selvita S.A.
Sporządzone za rok obrotowy 2022

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

SPIS TREŚCI

I.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	1
II.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	2
III.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	3
IV.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	4
V.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5

Indeks not objaśniających do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

1.	Informacje ogólne	5
2.	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	7
3.	Stosowane zasady rachunkowości	9
4.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	23
5.	Przychody z działalności operacyjnej	27
6.	Segmenty operacyjne	30
7.	Koszty finansowe	33
8.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	34
9.	Zysk na akcję	37
10.	Rzeczowe aktywa trwałe i aktywa z tytułu prawa do użytkowania	38
11.	Wartość firmy	47
12.	Pozostałe aktywa niematerialne	51
13.	Jednostki zależne	52
14.	Pozostałe aktywa finansowe	55
15.	Zapasy	55
16.	Instrumenty finansowe	56
17.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	57
18.	Leasing	59
19.	Kapitał podstawowy	61
20.	Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania	63
21.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	64
22.	Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	65
23.	Instrumenty finansowe	65
24.	Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów	74
25.	Transakcje z jednostkami powiązanymi	75
26.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	77

27.	Przeciętne zatrudnienie w Grupie	77
28.	Płatności realizowane na bazie akcji.....	77
29.	Zobowiązania do poniesienia wydatków.....	80
30.	Zobowiązania warunkowe.....	80
31.	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.....	81
32.	Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego.....	81
33.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	82

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku

	Nota	Rok	Rok
		Zakończony	zakończony
		31/12/2022	31/12/2021
		w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody ze sprzedaży	5	407.462	310.921
Przychody z tytułu dotacji	5	8.367	4.804
Przychody razem		415.829	315.725
Amortyzacja	5	(36.828)	(27.488)
Zużycie surowców i materiałów		(68.394)	(59.665)
Usługi obce		(66.684)	(44.184)
Koszty świadczeń pracowniczych	5	(155.991)	(121.527)
Pracownicze Plany Kapitałowe		(944)	(769)
Koszt programu motywacyjnego	28	(30.838)	(31.469)
Pozostałe koszty		(9.426)	(3.975)
Podatki i opłaty		(2.043)	(1.757)
Koszty działalności operacyjnej		(371.148)	(290.834)
Pozostałe przychody operacyjne		329	1.406
Pozostałe koszty operacyjne		(235)	(212)
Zysk na działalności operacyjnej		44.775	26.085
Przychody finansowe		4	14
Koszty finansowe	7	(4.572)	(5.031)
Zysk przed opodatkowaniem		40.207	21.068
Podatek dochodowy	8	(7.599)	(2.846)
ZYSK NETTO		32.608	18.222
Inne całkowite dochody netto			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		4.068	2.966
Inne całkowite dochody netto razem		4.068	2.966
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK		36.676	21.188
Zysk netto przypadający:	9		
Akcjonariuszom jednostki dominującej		30.309	14.899
Udziałom niekontrolującym		2.299	3.323
Całkowity dochód przypadający na:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		34.377	17.865
Udziałom niekontrolującym		2.299	3.323
Zysk na akcję (w zł na jedną akcję)	9		
Z działalności kontynuowanej:			
Zwykły		1,7	0,8
Rozwodniony		1,7	0,8

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Nota	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN	Stan na 31/12/2021 w tys. PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	10	160.908	62.106
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	10;18	96.919	88.177
Wartość firmy	11	78.057	76.732
Pozostałe aktywa niematerialne	12	34.791	37.178
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8	10.094	11.776
Pozostałe aktywa finansowe	14	1.060	829
Aktywa trwałe razem		381.829	276.798
Aktywa obrotowe			
Zapasy	15	7.801	1.942
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	98.802	65.616
Aktywa z tytułu umów z klientami	5.3	15.204	10.319
Pozostałe aktywa finansowe	14	2.018	13.435
Pozostałe aktywa niefinansowe	16.1	5.100	4.263
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	74.157	83.550
Aktywa obrotowe razem		203.082	179.125
Aktywa razem		584.911	455.923
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	19	14.684	14.684
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	19	86.448	86.448
Kapitał zapasowy powstały z przejścia ZCP	19	22.994	22.994
Pozostałe kapitały rezerwowe	19	62.544	31.706
Akcje własne	19	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		6.686	2.618
Zyski zatrzymane		38.513	23.521
Zysk netto		30.309	14.899
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		262.178	196.870
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym	13	10.983	8.684
Razem kapitał własny		273.161	205.554
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe	20	109.088	80.966
Zobowiązania z tytułu leasingu	18;23.8	62.413	64.031
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	22	239	530
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	8	6.323	6.943
Przychody przyszłych okresów	24.2	11.020	2.043
Zobowiązania długoterminowe razem		189.083	154.513
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	21	49.185	31.331
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	5.3	3.351	3.621
Zobowiązania z tytułu leasingu	18;23.8	24.701	23.577
Pożyczki i kredyty bankowe	20	16.763	11.225
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	21	2.493	2.762
Rozliczenia międzyokresowe bierne	24.1	24.054	22.485
Przychody przyszłych okresów	24.2	2.120	855
Zobowiązania krótkoterminowe razem		122.667	95.856
Zobowiązania razem		311.750	250.369
Pasywa razem		584.911	455.923

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2022 roku

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	Pozostałe kapitały rezerwowe	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane	Zysk netto	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niekontrolującym	Razem
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na 1 stycznia 2022 roku		14.684	86.448	22.994	31.706	-	2.618	23.521	14.899	196.870	8.684	205.554
Zysk netto za okres obrotowy		-	-	-	-	-	-	-	30.309	30.309	2.299	32.608
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	-	4.068	-	-	4.068	-	4.068
Utworzenie kapitału rezerwowego z tytułu programu motywacyjnego	28	-	-	-	30.838	-	-	-	-	30.838	-	30.838
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	-	14.899	(14.899)	-	-	-
Zmiana udziałów jednostki dominującej		-	-	-	-	-	-	93	-	93	-	93
Stan na 31 grudnia 2022 roku		14.684	86.448	22.994	62.544	-	6.686	38.513	30.309	262.178	10.983	273.161
Stan na 1 stycznia 2021 roku		14.684	86.448	22.994	-	-	(348)	5.523	17.998	147.298	5.361	152.660
Zysk netto za okres obrotowy		-	-	-	-	-	-	-	14.899	14.899	3.323	18.222
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	-	2.966	-	-	2.966	-	2.966
Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom	19	-	-	-	237	-	-	-	-	237	-	237
Utworzenie kapitału rezerwowego z tytułu programu motywacyjnego	28	-	-	-	31.469	-	-	-	-	31.469	-	31.469
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	-	17.998	(17.998)	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2021 roku		14.684	86.448	22.994	31.706	-	2.618	23.521	14.899	196.870	8.684	205.554

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku

	Nota	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
		w tys. PLN	w tys. PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za rok obrotowy		32.608	18.222
Korekty:			
Amortyzacja oraz odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne		36.828	27.488
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		4.068	142
Odsetki i dywidendy, netto		4.192	3.787
Koszt nabycia udziałów		-	688
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	31	(38.071)	(16.388)
Zmiana stanu zapasów	31	(5.859)	289
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	31	17.328	14.657
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	31	11.811	5.609
Zmiana stanu rezerw	31	(911)	13.028
Zmiana pozostałych aktywów	31	(8.535)	(12.281)
Wycena programu motywacyjnego	28	30.838	31.469
Podatek dochodowy zapłacony		(8.867)	(1.304)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		75.430	85.406
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(100.590)	(25.460)
Wpływy z dotacji do środków trwałych		10.376	-
Zwrot dotacji do środków trwałych		(996)	-
Nabycie pozostałych aktywów finansowych		11.417	(3.282)
Nabycie udziałów w spółce Selvita d.o.o. po uwzględnieniu przejętych środków pieniężnych	11	-	(133.535)
Odsetki otrzymane		4	14
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(79.789)	(162.263)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu przekazania akcji		-	237
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	18.1	(28.024)	(22.245)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	31	37.844	101.801
Spłata pożyczek/kredytów		(11.296)	(9.173)
Odsetki zapłacone	7	(4.196)	(3.801)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		(5.672)	66.819
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(10.031)	(10.038)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		83.550	93.005
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		638	583
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	26	74.157	83.550

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

V. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO sporządzonego na dzień 31 grudnia 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 - Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000779822.

W 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 Zydróż	-	Członek Zarządu
Dariusz Kurdas	-	Członek Zarządu
Dawid Radziszewski	-	Członek Zarządu
Adrijana Vinter	-	Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

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

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

	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Stan na 31/12/2022				
Paweł Przewięźlikowski	Polska	3.052.663	16,63%	27,41%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Polska	1.901.000	10,36%	8,71%
TFI Allianz Polska*	Polska	1.801.928	9,82%	8,25%
Bogusław Sieczkowski	Polska	942.417	5,13%	6,83%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	Polska	932.713	5,08%	4,27%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		9.724.753	52,99%	44,53%
Razem		18.355.474	100,00%	100,00%

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

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

	Siedziba	Ilość akcji	Stan na 31/12/2021	
			% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Paweł Przewięźlikowski Nationale-Nederlanden	Polska	3.880.663	21,14%	32,94%
Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale- Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Nederlanden Polska	1.901.000	10,36%	8,48%
Bogusław Sieczkowski	Polska	942.417	5,13%	6,66%
AVIVA Investors TFI	Polska	1.133.009	6,17%	5,06%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	Polska	1.132.713	6,17%	5,06%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		9.365.672	51,03%	41,80%
Razem		18.355.474	100,00%	100,00%

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

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

	Siedziba	Stan na 31/12/2022	
		% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
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	46,74%	54,03%
Selvita d.o.o. (poprzednio Fidelta d.o.o.)	Chorwacja	100,00%	100,00%
Ardigen Inc. (poprzez Ardigen S.A.)	USA	46,74%	54,03%

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony. Dane finansowe wszystkich jednostek zależnych sporządzone zostały na dzień 31.12.2022 r., przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej jest rok kalendarzowy. Konsolidacja jednostek zależnych obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 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 Selvita S.A. jest grupą przedsiębiorstw z branży biotechnologicznej, która zapewnia multidyscyplinarne wsparcie w rozwiązywaniu 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 tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Oświadczenie o zgodności

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku jest sprawozdaniem finansowym zawierającym ujawnienia zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE (zwanymi dalej „MSSF”).

Wpływ Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej na skonsolidowane sprawozdanie finansowe

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 grudnia 2022 r.)

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

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

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

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

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

c) **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”**

Zmiany do MSR 12 precyzują, w jaki sposób rozliczać podatek odroczony od transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji. Przed zmianą do standardu istniały niejasności co do tego, czy zwolnienie dotyczące ujmowania podatku odroczonego rozpoznanego po raz pierwszy miało zastosowanie do

tego typu transakcji, tj. w przypadku których ujmowane są zarówno aktywa, jak i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego. Wprowadzone zmiany do MSR 12 wyjaśniają, że zwolnienie nie ma zastosowania oraz że jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji. Zmiany nakładają na spółki obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu.

Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie.

d) Zmiana do MSSF 16 „Leasing”

We wrześniu 2022 r. Rada zmieniła standard MSSF 16 „Leasing” uzupełniając wymogi dotyczące późniejszej wyceny obowiązania leasingowego w przypadku transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, w sytuacji, gdy spełnione są kryteria MSSF 15 i gdy transakcję należy ująć jako sprzedaż.

Zmiana wymaga od sprzedawcy-leasingobiorcy późniejszej wyceny zobowiązań leasingowych wynikających z leasingu zwrotnego w taki sposób, aby nie ujmować zysku lub straty związanej z zachowanym prawem do użytkowania. Nowy wymóg ma szczególne znaczenie w przypadku, gdy leasing zwrotny obejmuje zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, gdyż opłaty te są wyłączone z „płatności leasingowych” w myśl MSSF 16. Zmieniony standard zawiera nowy przykład, który ilustruje zastosowanie nowego wymogu w tym zakresie. Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2024 r. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

e) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

W 2020 roku Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. W październiku 2022 r. Rada wydała kolejne poprawki do standardu MSR 1, które adresują kwestię klasyfikacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe, w odniesieniu do których jednostka zobowiązana jest spełniać określone wymogi umowne tzw. Kowenanty. Zmieniony standard MSR 1 stanowi, że zobowiązania są klasyfikowane jako krótko- lub długoterminowe w zależności od praw istniejących na koniec okresu sprawozdawczego. Na klasyfikację nie mają wpływu ani oczekiwania jednostki ani zdarzenia po dniu sprawozdawczym (na przykład rezygnacja z kowenantu lub jego naruszenie).

Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2024 r. lub po tej dacie.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

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

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

W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z tylko w zakresie części stanowiącej udziały innych inwestorów. Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

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

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy następujących po dacie podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Jednostki wchodzące w skład Grupy.

Wybuch wojny na terenie Ukrainy nie miał wpływu na działalność spółek z Grupy. Więcej informacji zawarto w nocie 32 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3.2. Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego. Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

3.3. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Selvita S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek przez nią kontrolowanych (zależnych) sporządzone każdorazowo za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

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

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

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

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

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

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

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

decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

3.3.1. Zmiany udziałów właścicielskich Grupy w jednostkach zależnych

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

3.4. Połączenia jednostek gospodarczych

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

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

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze
 - ujmują się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia, oraz

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.

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

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy o zapłacie warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmują jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej kwalifikują 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.

3.5 Wartość firmy

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

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

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

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

3.6 Ujmowanie przychodów

3.6.1 Dotacje

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

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

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

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

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

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

3.6.2 Przychody z tytułu umów na usługi badawcze zawartych z klientami

Przychody za wyjątkiem dotacji rządowych 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.

Zgodnie z MSSF 15 wprowadzono 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 stopnień zaawansowania prac proporcjonalnie do udziału poniesionych kosztów w całości kosztów kontraktu.

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

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

3.7 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

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

3.8 Leasing

Grupa jako leasingobiorca

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazy 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.

Grupa standardowo podpisała umowy leasingowe na okres 5 lat. 80% podpisanych kontraktów ma opcje przedłużenia. Grupa nie korzysta z tych opcji. Przy wycenie zobowiązań leasingowych przyjęto stopę dyskontową w przedziale od 1,7 do 9,2%.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane następująco:

- Lokale – 5-10 lat,
- Urządzenia techniczne i maszyny - od 4 do 5 lat,
- Środki transportu - 5 lat.

Zobowiązania z tytułu leasingu

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

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

Odsetki z tytułu leasingu

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

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

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

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

3.9 Waluty obce

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

Różnice kursowe powstałe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem

różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych.

Wyszczególnienie	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
EUR / w tys. PLN	4,6899	4,5994
USD / w tys. PLN	4,4018	4,0600
GBP / w tys. PLN	5,2957	5,4846
CHF / w tys. PLN	4,7679	4,4484
JPY / w tys. PLN	0,0333	0,0353
SEK / w tys. PLN	0,4213	0,4486
HRK / w tys. PLN	0,6224	0,6118

3.9.1 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy zostały przedstawione w tys. 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.

3.9.2 Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych

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

3.10 Koszty finansowania zewnętrznego

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

3.11 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

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

Grupa wprowadziła program motywacyjny dla pracowników w postaci prawa do nabycia akcji po preferencyjnej cenie. Dokładny opis programu podany jest w notcie 28.

3.12 Podatek

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

3.12.1 Podatek bieżący

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

3.12.2 Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Selvita d.o.o. uzyskała w dniu 7 kwietnia 2022 r. status beneficjenta wsparcia inwestycji projektu inwestycyjnego dotyczącego rozbudowy mocy produkcyjnych poprzez wyposażenie laboratorium i nowe zatrudnienie w nowej lokalizacji z którego to tytułu przysługują spółce ulgi w podatku dochodowym od osób prawnych. Sposób kalkulacji aktywa opisany jest w nocie 4.2.4.

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.

Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego

Zgodnie z KIMS F 23, jeżeli w ocenie Grupy jest prawdopodobne, że podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Grupa określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe

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

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

3.12.3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym.

3.13 Rzeczowe aktywa trwałe

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

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania powiększają jego wartość początkową jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych jego przyszłych korzyści ekonomicznych. W przypadku środków trwałych zakupionych w walucie obcej, różnice kursowe nie powiększają wartości początkowej.

Środki trwałe w budowie, za wyjątkiem przypadku gdy różnice kursowe stanowią korektę kosztu odsetek podlegających ujęciu w wartości bilansowej środka trwałego zgodnie z polityką rachunkowości przedstawioną w nocie 3.10, 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, 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 perspektywnym zastosowaniem wszelkich zmiany w szacunkach).

Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się z bilansu na moment zbycia lub gdy oczekuje się iż nie uzyska się

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

3.14 Aktywa niematerialne

3.14.1 Nabyte aktywa niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.14.3 Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

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

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

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

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

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

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

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

3.16 Zapasy

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

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

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

3.17 Rezerwy

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

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

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

3.17.1 Umowy rodzące obciążenia

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

3.17.2 Restrukturyzacja

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

3.18 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, środki pieniężne na rachunkach split payment oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

3.19 Instrumenty finansowe

3.19.1 Klasyfikacja i początkowe ujęcie instrumentów finansowych

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

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

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

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

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

Wszystkie pozostałe instrumenty dłużne wycenia się do wartości godziwej, z ujęciem efektów wyceny w wyniku finansowym. Zobowiązania finansowe oraz aktywa finansowe, poza należnościami handlowymi, w których nie ma istotnego komponentu finansowania, wycenia się w momencie początkowego ujęcia w wartości godziwej.

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

Zaprzestanie ujmowania

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

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Grupa klasyfikuje:

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

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

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

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.

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Zysk lub stratę z wyceny tych aktywów do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

Dywidendy ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i RMK bierne

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

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

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 ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach.

Inne zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

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

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

Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku

rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

3.19.2 Utrata wartości instrumentów finansowych

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

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

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

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

3.19.3 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółki wchodzące w skład Grupy nie wykorzystują rachunkowości zabezpieczeń.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

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

4.1 Profesjonalny osąd w rachunkowości

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

Ujęcie dotacji

Grupa ujmuje przychody z tytułu dotacji od rozpoczęcia realizacji prac związanych z daną umową o dotację. Do każdej umowy o dotację Zarząd podejmuje osąd, czy jest wystarczająca pewność że Grupa jest w stanie wypełnić wszystkie warunki wynikające z umowy na dotację 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 lokali 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 pożyczyc 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 powiązany

Sprawowanie kontroli nad Ardigen S.A. zostało opisane w nocie 13.1.

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

4.2 Niepewność szacunków

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

W zakresie programu motywacyjnego szczegółowe osądy i szacunki zostały zaprezentowane w nocie 28.

W zakresie utraty wartości przez wartość firmy szczegółowe osądy i szacunki zostały zaprezentowane w nocie 11.2.

4.2.1 Rezerwy na premie

W nocie 24.1 opisane zostały między innymi rezerwy na premie. Rezerwy na premie szacowane są zgodnie z przyjętym w Grupie algorytmem w oparciu o pozyskaną i zrealizowaną marżę na poszczególnych projektach lub grupach projektów. Obliczone wartości stanowią podstawę do podejmowania przez Zarząd decyzji o przewidywanej wartości premii do wypłaty. Zarząd bierze pod uwagę wiele czynników, w tym aktualną i przewidywaną sytuację majątkową i finansową Grupy. Premia ma charakter uznaniowy.

4.2.2 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Jak opisano w Nocie 3.13 i Nocie 3.14, Grupa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W bieżącym roku obrotowym Zarząd nie stwierdził, aby wartość użytkowa pewnych składników wymagała redukcji.

4.2.3 Metody pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania

Jak opisano w nocie 3.6 Grupa dokonuje ustalenia stopnia zaawansowania umów z klientami przez ustalenie proporcji dotychczas poniesionych kosztów danego projektu do całkowitych szacowanych kosztów projektów. Z uwagi na charakter prowadzonych projektów, a także możliwość pojawienia się nie przewidywanych wcześniej trudności związanych z realizacją projektu może się okazać, iż rzeczywiste całkowite koszty realizacji projektu będą różniły się od dokonywanych szacunków. Zmiana szacunków całkowitych kosztów realizacji projektów może spowodować, iż ustalony na dzień bilansowy stopień zaawansowania projektu, a tym samym rozpoznany przychód, powinien być ustalony w innej wartości. Koszty projektu są aktualizowane na bieżąco przez kierownika projektu, co ogranicza ryzyko dużych odchyień 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 uwzględnia wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku.

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

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

4.2.5 Rozliczenia podatkowe

Regulacje w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak ugruntowanych punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Brak jednoznacznych interpretacji jasno określających przepisy podatkowe oraz relacje zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz odsetkami. Te warunki powodują, zwiększone ryzyko podatkowe.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisów ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

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

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

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

zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji.

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

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

4.2.6 Utrata wartości należności handlowych i aktywów z tytułu umów z klientami

Grupa wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych i aktywów z tytułu umów z klientami. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe i aktywów z tytułu umów z klientami zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. Wzrost lub spadek korekty dotyczącej wpływu czynników przyszłych zastosowany do oszacowania oczekiwanych strat kredytowych o 10% spowodowałyby, odpowiednio, wzrost lub spadek odpisów na straty kredytowe o 10,8 tys. PLN (31.12.2021: 38 tys. PLN).

4.2.7 Ujmowanie przychodów

Szacunki dokonane przez Grupę, które w znaczący sposób wpływają na ustalenie kwoty i terminu uzyskania przychodów z tytułu umów z klientami zostały przedstawione w nocie 3.6.

4.2.8 Ujęcie utraty kontroli nad jednostkami z Grupy

Polityką Grupy jest literalne zastosowanie MSSF 5 w zakresie ujęcia momentu rozpoznania Aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży oraz działalności zaniechanej.

W związku z powyższym na dzień 31.12.2022 r. Ardigen S.A. i Ardigen Inc., stanowiące osobny segment operacyjny o nazwie Bioinformatyka, nie zostały zaklasyfikowane jako aktywa do przeznaczone do sprzedaży lub działalność niekontynuowana.

Szczegółowe ujawnienia dotyczące aktywów tych spółek, okoliczności utraty kontroli oraz informacji odnośnie ich segmentu znajdują się odpowiednio w nocie nr 13.1, nocie nr 13.3 oraz nocie nr 6.

5. Przychody z działalności operacyjnej

5.1. Przychody ze sprzedaży

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

1. Umowy oparte o model fixed price

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

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

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

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

3. Sprzedaż usług administracyjnych

Grupa świadczy usługi administracyjne dla Ryvu Therapeutics S.A.

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

	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Badania kontraktowe (umowy fixed price)	143.421	113.944
Badania kontraktowe (umowy FTE)	257.998	192.716
Przychody ze sprzedaży usług administracyjnych	6.043	4.261
Przychody z działalności operacyjnej	407.462	310.921

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

5.2 Przychody z dotacji

Wysokość przychodów z dotacji przedstawiono w tabeli poniżej:

	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody z dotacji infrastrukturalnych	243	32
Przychody z dotacji badawczych	8.124	4.772
Przychody z dotacji	8.367	4.804

5.3 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zakres zmian w zakresie aktywa z tytułu umów	Stan na	Stan na
	31/12/2022	31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	10.319	2.514
Umowy przejęte w ramach zakupu Selvita d.o.o.	-	2.905
Przychody naliczone proporcjonalnie do poniesionych kosztów	22.797	23.075
Przychody zafakturowane	(17.912)	(18.175)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	15.204	10.319

Zakres zmian w zakresie zobowiązań z tytułu umów	Stan na	Stan na
	31/12/2022	31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	3.621	363
Umowy przejęte w ramach zakupu Selvita d.o.o.	-	435
Fakturowanie ponad obowiązek świadczenia	5.315	5.256
Realizacja kontraktów bez wystawienia faktury	(5.585)	(2.433)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	3.351	3.621

5.4 Informacje geograficzne

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

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

	Przychody od klientów zewnętrznych	
	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Polska	14.460	8.818
Inne Kraje Unii Europejskiej	159.184	137.722
Stany Zjednoczone	118.037	86.285
Szwajcaria	30.087	27.117
Wielka Brytania	64.897	37.943
Izrael	6.725	6.904
Pozostałe kraje	13.892	6.132
Razem	407.462	310.921

5.5. Koszty działalności operacyjnej

<i>Amortyzacja i utrata wartości</i>	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	11.845	8.827
Amortyzacja praw do użytkowania maszyn i urządzeń	7.154	5.613
Amortyzacja praw do użytkowania budynków i samochodów	14.237	9.787
Amortyzacja wartości niematerialnych	719	470
Amortyzacja bazy kontrahentów	2.873	2.791
Koszty amortyzacji ogółem	36.828	27.488

<i>Koszty świadczeń pracowniczych</i>	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Wynagrodzenia	131.799	102.601
Koszty ubezpieczeń społecznych	19.305	13.195
Badania lekarskie i inne świadczenia	4.887	5.731
Koszty świadczeń pracowniczych	155.991	121.527

<i>Koszty badań i rozwoju ujęte w wynik w momencie poniesienia</i>	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Koszty badań i rozwoju ujęte w wynik w momencie poniesienia*	7.402	6.008

* w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów koszty badań i rozwoju ujęte są w kosztach działalności operacyjnej

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, za wyjątkiem usług bioinformatycznych uznanych za osobny segment. Usługi świadczone na rzecz kontrahentów zewnętrznych są z zakresu chemii, analityki, badań regulacyjnych, biochemii i biologii komórkowej a także zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych.

Drugim segmentem są Usługi realizowane w Chorwacji świadczące usługi na rzecz kontrahentów zewnętrznych z firm biotechnologicznych i farmaceutycznych, w szczególności w zakresie zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych. W skład segmentu wchodzi tylko i wyłącznie spółka zależna Selvita d.o.o.

Trzecim segmentem operacyjnym jest segment Bioinformatyczny. Segment świadczy usługi w zakresie bioinformatyki na rzecz kontrahentów zewnętrznych i prowadzi własne prace badawcze w zakresie bioinformatyki. W skład segmentu wchodzi spółki zależne Ardigen S.A. oraz Ardigen Inc.

6.2 Przychody i wyniki segmentów

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

	Przychody		Wynik operacyjny	
	Rok zakończony	Rok zakończony	Rok	Rok
	31/12/2022	31/12/2021	zakończony	zakończony
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym	220.028	157.797	13.157	(10.002)
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	137.638	95.996		
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	68.307	51.976		
<i>przychody ze sprzedaży usług administracyjnych</i>	6.043	4.261		
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	4.058	3.094		
<i>przychody z dotacji</i>	3.872	1.588		
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	110	882		
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym	147.914	127.533	26.770	27.653
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	73.032	65.903		
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	74.716	61.196		
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-		
<i>przychody z dotacji</i>	-	-		
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	166	434		
III segment - Bioinformatyka, w tym	52.274	34.895	4.848	8.434
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	47.328	30.816		
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	398	773		
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-		
<i>przychody z dotacji</i>	4.495	3.216		
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	53	90		
Wyłączenia przychodów między segmentami	4.058	3.094		
Razem	416.158	317.131	44.775	26.085

	Koszty	
	Rok zakończony	Rok zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym	206.871	167.799
<i>amortyzacja</i>	18.259	14.649
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	34.725	27.941
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	-	6
<i>wycena programu motywacyjnego</i>	30.838	31.469
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym	121.144	99.880
<i>amortyzacja</i>	14.348	8.869
<i>amortyzacja bazy kontrahentów</i>	2.873	2.791
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	28.974	15.627
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	3.113	2.566
III segment - Bioinformatyka, w tym	47.426	26.461
<i>amortyzacja</i>	1.348	1.179
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	14.485	5.930
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	945	522
Wyłączenia kosztów między segmentami	4.058	3.094
Razem z działalności kontynuowanej	371.383	291.046

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

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

6.3 Aktywa i zobowiązania segmentów

Aktywa segmentów	Stan na	Stan na
	31/12/2022	31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
I segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	291.913	185.640
II segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	258.644	245.909
III segment		
nazwa segmentu Bioinformatyka	36.091	24.374
Razem aktywa segmentów	586.648	455.923

Zobowiązania segmentów		
I segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	226.242	172.537
II segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	73.869	71.721
III segment		
nazwa segmentu Bioinformatyka	13.376	6.111
Razem zobowiązania segmentów	313.487	250.369

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

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

6.4 Pozostałe informacje o segmentach

	Amortyzacja		Zwiększenia aktywów trwałych	
	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
I segment <i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce</i>	18.259	14.649	113.771	52.672
II segment <i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji</i>	17.221	11.660	24.257	14.722
III segment <i>nazwa segmentu Bioinformatyka</i>	1.348	1.179	1.361	488
Razem	36.828	27.488	139.389	67.882

6.5 Informacje o wiodących klientach

	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce		
Klient A *	*	*
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji		
Klient B	34.430	34.421
Klient C	23.965	21.533
III segment - Bioinformatyka		
Klient D	8.947	7.016
Klient E**	4.697	3.776
Razem	72.039	66.746

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

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

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

7. Koszty finansowe

	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Koszty finansowe z tytułu instrumentów finansowych	2.246	3.651
Odsetki	2.228	2.490
Różnice kursowe	18	1.161
Pozostałe koszty finansowe	2.326	1.380
Odsetki od leasingu	1.968	1.311
Pozostałe	358	69
Razem koszty finansowe	4.572	5.031

8. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

8.1 Podatek dochodowy ujęty w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Bieżący podatek dochodowy	6.374	5.881
<i>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</i>	6.374	5.881
<i>Korekty dotyczące lat ubiegłych</i>	-	-
Odroczony podatek dochodowy	1.225	(3.035)
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	7.599	2.846

8.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej kształtuje się następująco:

	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zysk brutto przed opodatkowaniem	40.207	21.068
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	7.639	4.003
Ulga z tytułu działalności w strefie ekonomicznej	(1.665)	(1.547)
Ulga z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji	(3.089)	(2.476)
Koszty programu motywacyjnego	5.859	5.979
Koszty dotowane	1.575	918
Pozostałe koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (koszty reprezentacji, PFRON i inne koszty NKUP)	375	592
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania (przychody z tytułu dotacji)	(1.575)	(917)
Ulga B+R wykorzystana w roku podatkowym	(3.797)	(683)
Zmiana ulgi B+R	914	(1.218)
Zmiana wysokości ulgi na SSE	820	(893)
Zmiana wysokości ulgi z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji	841	(841)
Pozostałe (w tym dochód opodatkowany 18%)	(298)	(71)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	7.599	2.846

8.3 Saldo podatku odroczonego

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

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	krótkoterminowe	długoterminowe	razem	
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Aktywa z tytułu podatku odroczonego *	3.909	6.185	10.094	11.776
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego *	205	6.118	6.323	6.943
	3.704	67	3.771	4.833

* W roku 2022 Grupa zdecydowała się zmienić prezentację podatku odroczonego w stosunku do lat ubiegłych. W podatku odroczonego prezentacja jest netto według tytułów z uwzględnieniem danych jednostkowych spółek. Zmiana prezentacji powoduje zmianę prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej sald aktywów z tytułu podatku odroczonego i rezerwy z tytułu podatku odroczonego o kwotę 10 669 tys. zł i o tą kwotę zostały przekształcone dane porównawcze za 2021 r. (tj.: saldo na 31 grudnia 2021 r.).

Tytuły różnic przejściowych – podatek odroczonego (19%) od różnicy Pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	stan aktywa w bilansie na dzień	stan aktywa w bilansie na dzień	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021	od 01/01 do 31/12/2022	od 01/01 do 31/12/2021
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu)	-	-	-	(5)
- z tytułu SSE	5.829	6.649	(820)	893
- rozliczenia z tyt. delegacji	-	2	(2)	2
- ulgi podatkowe z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji	-	841	(841)	840
- należności i zobowiązania handlowe i inne (ujemne różnice kursowe)	-	212	(212)	371
- rezerwy na przyszłe zobowiązania	1.106	663	443	251
- rezerwy emerytalne	-	101	(101)	51
- rezerwy na premie	1.396	1.233	163	299
- rezerwy urlopowe	1.101	627	474	58
- zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	357	230	127	299
- ulga B+R do rozliczenia w latach następnych	304	1.218	(914)	114
Razem	10.094	11.776	(1.682)	3.173

Ulga z tytułu SSE może być rozliczona do roku 2026.

Grupa nie ma nieujętego aktywa na podatek odroczonego.

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

Rok zakończony 31/12/2022	Rok	Wysokość ulgi	Wykorzystanie	Możliwe do wykorzystania	Max okres wykorzystania
	2021	1.218	1.218	-	2027
	2022	2.667	2.363	304	2028

8.5 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły różnic przejściowych - podatek odroczone (19%) od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	w Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	zmiana rezerwy ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana rezerwy ujęta korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021		od 01/01 do 31/12/2022	od 01/01 do 31/12/2021
- umowy z klientami	205	-	-	205	-
- zobowiązań handlowych i innych (różnice kursowe)	-	448	448	(448)	(284)
- zmiana wartości firmy	-	233	233	(233)	233
- bazy kontrahentów	6.118	6.262	6.262	(144)	(502)
Razem	6.323	6.943	6.943	(620)	(553)

9. Zysk na akcję

	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	zł na akcję	zł na akcję
Podstawowy zysk na akcję:	1,7	0,8
Z działalności kontynuowanej	1,7	0,8
Podstawowy zysk na akcję ogółem	1,7	0,8
Zysk rozwodniony na akcję:	1,7	0,8
Z działalności kontynuowanej	1,7	0,8
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	1,7	0,8

9.1 Podstawowy zysk na akcję

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

	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	30.309	14.899
Zysk przypadający udziałom niedającym kontroli	2.299	3.323
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	32.608	18.222

	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	szt.	szt.
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia podstawowego zysku na akcję	18.355.474	18.355.474

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

9.2 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

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

10. Rzeczowe aktywa trwałe i aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Wartości bilansowe:	Stan na	Stan na
	31/12/2022	31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Grunty własne	18.744	10.000
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6.673	1.820
Urządzenia techniczne i maszyny	6.358	1.749
Środki transportu	144	145
Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	43.579	34.553
Środki trwałe w budowie	85.410	13.838
Razem rzeczowe aktywa trwałe	160.908	62.105
Prawa do użytkowania innych środków trwałych (min. sprzętu laboratoryjnego)	54.525	36.743
Prawa do użytkowania lokali	40.734	49.652
Prawa do użytkowania samochodów	1.660	1.783
Razem aktywa z tytułu prawa do użytkowania	96.919	88.178

W całym 2023 roku Grupa planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie około 96 mln PLN. Grupa nie planuje ponoszenia istotnych nakładów na ochronę środowiska.

W roku 2022 kwotę kosztów finansowania zewnętrznego w wysokości 565 tys. zł ujęto w koszcie wytworzenia składników majątkowych, natomiast w roku 2021 była to kwota 130 tys. zł.

10.1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w bieżącym okresie sprawozdawczym tj.: w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 31 grudnia 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	3.234	8.480	307	57.570	13.839	50.336	64.024	2.491	210.281
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	8.744	5.366	6.865	-	18.107	125.238	25.003	4.773	424	194.521
- nabycie	8.744	-	-	-	-	125.208	-	4.531	411	138.894
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	5.366	6.780	-	16.518	-	25.003	-	-	53.667
- zmiana umowy leasingu	-	-	74	-	1.376	-	-	-	-	1.450
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	11	-	213	30	-	242	13	510
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-	317	-	3.633	53.667	1.450	-	-	59.067
- sprzedaż	-	-	-	-	382	-	-	-	-	382
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	-	53.667	-	-	-	53.667
- inne zakończenie umów leasingu	-	-	-	-	-	-	1.450	-	-	1.450
- rozliczenie inwentaryzacji	-	-	317	-	3.251	-	-	-	-	3.568
Wartość brutto - stan na koniec okresu	18.744	8.600	15.028	307	72.044	85.410	73.889	68.797	2.915	345.735
Umorzenie - stan na początek okresu	-	1.414	6.731	163	23.016	-	13.593	14.373	708	59.998
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	-	513	2.256	-	10.458	-	7.154	13.690	547	34.618
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	513	2.188	-	9.144	-	7.154	13.690	547	33.236
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	68	-	1.314	-	-	-	-	1.382
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	317	-	3.627	-	1.383	-	-	6.709
- sprzedaż	-	-	-	-	382	-	-	-	-	382
- inne zakończenie umów leasingu	-	-	-	-	-	-	1.383	-	-	1.382
- rozliczenie inwentaryzacji	-	-	317	-	4.627	-	-	-	-	4.944
Umorzenie - stan na koniec okresu	-	1.927	8.670	163	28.465	-	17.983	28.063	1.255	87.908
Wartość netto - stan na początek okresu	10.000	1.820	1.749	144	34.554	13.839	36.743	49.651	1.783	150.283
Wartość netto - stan na koniec okresu	18.744	6.673	6.358	144	43.579	85.410	54.525	40.734	1.660	257.828

10.2. 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	3.109	5.296	163	25.172	1.630	32.997	19.031	519	97.917
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	-	125	3.833	145	33.648	46.638	17.716	44.993	1.972	149.069
- nabycie	-	-	-	-	2	43.740	-	21.901	739	66.382
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	125	2.335	145	13.339	-	17.716	-	-	33.660
- nabycie spółki Selvita d.o.o.	-	-	1.067	-	20.068	2.870	-	22.868	1.220	48.093
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	376	-	-	-	-	-	-	376
- likwidacja	-	-	45	-	42	-	-	-	-	87
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	10	-	197	28	-	224	12	471
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-	650	-	1.250	34.429	376	-	-	36.705
- sprzedaż	-	-	650	-	1.250	769	-	-	-	2.669
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	-	33.660	376	-	-	34.036
Wartość brutto - stan na koniec okresu	10.000	3.234	8.480	307	57.570	13.839	50.336	64.024	2.491	210.281
Umorzenie - stan na początek okresu	-	1.209	4.516	152	16.176	-	8.337	5.016	278	35.684
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	-	205	2.215	11	6.840	-	5.613	9.357	431	24.672
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	205	1.812	11	6.798	-	5.613	9.357	431	24.227
- likwidacja	-	-	45	-	42	-	-	-	-	87
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	357	-	-	-	-	-	-	357
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	-	-	-	-	357	-	-	357
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	-	-	357	-	-	357
Umorzenie - stan na koniec okresu	-	1.414	6.731	163	23.016	-	13.593	14.373	708	59.998
Wartość netto - stan na początek okresu	10.000	1.900	780	11	8.996	1.630	24.659	14.015	241	62.233
Wartość netto - stan na koniec okresu	10.000	1.820	1.749	145	34.553	13.839	36.743	49.652	1.783	150.283

11. Wartość firmy

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Według kosztu	78.057	76.732
Skumulowana utrata wartości	-	-
	78.057	76.732

11.1 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.	281	-	-	-	281	-
Selvita d.o.o.	76.452	-	1.324	-	77.776	-
Razem wartość firmy	76.733	-	1.324	-	78.057	-

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. z siedzibą w Chorwacji, 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 Selvita d.o.o.

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 20.1). W przypadku korekty dotyczącej środków pieniężnych netto i kapitału obrotowego spółki Selvita d.o.o. została ona w pełni sfinansowana ze środków własnych Emitenta.

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

Selvita d.o.o. jest wiodącym przedklinicznym CRO (ang. Contract Research Organization), świadczącym usługi w zakresie zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych na zlecenie firm biotechnologicznych i farmaceutycznych. W ocenie Zarządu akwizycja ta umocniła pozycję rynkową Grupy wśród największych europejskich firm CRO.

Transakcja zapewniła znaczne rozszerzenie oferty Grupy 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 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 w tys. EUR	Stan na 04/01/2021 w tys. HRK	Stan na 04/01/2021 w tys. PLN
Nabywane aktywa			
Aktywa razem	32.169	242.890	146.220
Nabywane zobowiązania			
Zobowiązania razem	11.599	87.638	52.758
Aktywa netto	20.570	155.252	93.462
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%	100%	100%
Cena nabycia (Cena za Udziały)	31.200	235.736	141.913
Korekta ceny nabycia z tytułu środków pieniężnych netto i kapitału obrotowego zapłacona w dniu 04.03.2021 r.	5.880	44.478	26.776
Wartość firmy na dzień przejścia kontroli tj.: 04.01.2021 r.	16.510	124.962	75.227

	Kurs PLN/HRK	Wycena wartości firmy Selvita d.o.o.
Stan na 04/01/2021	0,602	75.227
Stan na 31/12/2021	0,6118	76.452

Zmiana wartości z tytułu zmian kursów walutowych rozpoznana w Inne całkowite dochody netto **1.225**

	Kurs PLN/HRK	Wycena wartości firmy Selvita d.o.o.
Stan na 31/12/2021	0,6118	76.452
Stan na 31/12/2022	0,6224	77.776

Zmiana wartości z tytułu zmian kursów walutowych rozpoznana w Inne całkowite dochody netto **1.324**

Po zakończeniu transakcji zakupu 100% udziałów w spółce Selvita 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.

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.

11.2. Wartość firmy – test na utratę wartości

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.

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

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

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

Dla testu na utratę wartości sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku polegającego na wyliczeniu wartości użytkowej, przeprowadzono analizę wrażliwości. W analizie tej badano wpływ zmiany:

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

Celem analizy wrażliwości było zbadanie jaką wartość musiałyby przybrać wybrane parametry modelu, aby oszacowana wartość użytkowa ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne zrównała się z wartością bilansową Selvita d.o.o. (w tabeli nazwana „graniczną”). Wyniki przeprowadzonej analizy na dzień 31 grudnia 2022 roku zostały zestawione w poniższej tabeli.

	Wartość bilansowa ośrodka	Stopa dyskonta		Stopa wzrostu przepływów pieniężnych w okresie rezydualnym	
	PLN	zastosowana w modelu %	graniczna %	zastosowana w modelu %	graniczna %
Selvita d.o.o.	184,775	13.5%	20.2%	2.5%	-11.5%

Jak to wskazano w tabeli powyżej w modelu przyjętym do analizy zastosowano stopę dyskonta równą 13,5% a stopę wzrostu dla okresu rezydualnego w wysokości 2,5%.

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

Selvita d.o.o.	zmiana wartości stopy dyskonta (zmiana podana w punktach procentowych)				
	-2.0%	-1.0%	0%	1.0%	2.0%

Wartość bieżąca FCFF (w PLN)	386,277	346,652	314,239	287,241	264,415
Nadwyżka / Niedobór nad wartością księgową ośrodka (w PLN)	201,502	161,877	129,464	102,466	79,640

Selvita d.o.o.	zmiana wartości stopy wzrostu (zmiana podana w punktach procentowych)				
	-2.0%	-1.0%	0%	1.0%	2.0%

Wartość bieżąca FCFF (w PLN)	280,891	296,181	314,239	335,890	362,326
Nadwyżka / Niedobór nad wartością księgową ośrodka (w PLN)	96,116	111,406	129,464	151,115	177,551

12. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Wartości bilansowe		
Oprogramowanie - HD	300	342
Pozostałe aktywa niematerialne	1.310	1.481
Baza kontrahentów	33.181	35.355
	34.791	37.178

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

Grupa nie użytkuje wartości niematerialnych na podstawie umów leasingu.

12.1 Zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów niematerialnych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Wyszczególnienie	Baza kontrahentów	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	38.146	2.752	40.898
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	699	506	1.205
- nabycie	-	495	495
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	-	-	-
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	699	11	710
Wartość brutto - stan na koniec okresu	38.845	3.258	42.103
Umorzenie - stan na początek okresu	2.791	929	3.720
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	2.873	719	3.592
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	2.873	719	3.592
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	5.664	1.648	7.312
Wartość netto - stan na początek okresu	35.355	1.823	37.178
Wartość netto - stan na koniec okresu	33.181	1.610	34.791

12.2 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	1.087
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	38.146	1.665	39.811
- nabycie	-	1.501	1.501
- nabycie spółki Selvita d.o.o.	37.580	164	37.744
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	-	-	-
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	566	-	566
Wartość brutto - stan na koniec okresu	38.146	2.752	40.898
Umorzenie - stan na początek okresu	-	460	460
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	2.791	469	3.260
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	2.791	469	3.260
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	2.791	929	3.720
Wartość netto - stan na początek okresu	-	627	627
Wartość netto - stan na koniec okresu	35.355	1.823	37.178

13. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych objętych konsolidacją przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę
			Stan na 31/12/2022	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	46,74% / 54,03%	46,67% / 53,98%
Selvita d.o.o.)	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	HR-10000 Zagreb Prilaz baruna Filipovica 29	100,00%	100,00%
Ardigen Inc.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Stan Delaware w USA	46,74% / 54,03%	46,67% / 53,98%

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

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

Nazwa jednostki	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Zysk zalokowany na niekontrolujące udziały	Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów
		Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2022
Ardigen S.A.	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,74% / 54,03%	2.299	10.983

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%	3.323	8.684

(i) Selvita S.A. posiada 46,74% udziałów w spółce Ardigen S.A. Umowa zawarta między Grupą a innymi inwestorami daje jednak Grupie prawo powoływania i odwoływania większości członków zarządu spółki Ardigen S.A. Decyzje dotyczące istotnych działań tej spółki podejmuje jej zarząd zwykłą większością głosów. Na tej podstawie Zarząd Jednostki Dominującej stwierdził, że Grupa sprawuje kontrolę nad spółką Ardigen S.A., która została objęta konsolidacją w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Podsumowanie informacji finansowych w odniesieniu do każdego z jednostek zależnych Grupy posiadające istotne udziały niekontrolujące. Wykazane kwoty poniżej stanowią kwoty przed eliminacjami transakcji między jednostkami w Grupie. Dane finansowe obejmują okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 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 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Aktywa obrotowe	33.272	21.373
Aktywa trwałe	1.644	1.434
Zobowiązania krótkoterminowe	9.999	2.841
Zobowiązania długoterminowe	107	159
Kapitał przypisany jednostce dominującej	11.900	9.492
Kapitał przypisany udziałowcom niekontrolującym	10.983	8.684

Ardigen S.A. wraz z Ardigen Inc.	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody	52.755	35.387
Koszty	47.605	27.968
Zysk brutto za rok obrotowy	5.150	7.419
Zysk netto za rok obrotowy	4.316	6.231
Zysk przypisany jednostce dominującej	2.017	2.908
Zysk przypisany niekontrolującym udziałowcom	2.299	3.323
Zysk za rok obrotowy	4.316	6.231
Pozostałe całkowite dochody przypisane jednostce dominującej	-	-
Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom	-	-
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	-	-
Całkowite dochody razem przypisane jednostce dominującej	2.017	2.908
Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom	2.299	3.323
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	4.316	6.231
Wyplacone dywidendy niekontrolującym udziałowcom	-	-

13.2 Zmiany własnościowe Grupy - udziały w jednostkach zależnych

W dniu 4 stycznia 2021 r. Emitent nabył 100% udziałów w spółce Selvita 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.

13.3 Istotne ograniczenia

Utrata kontroli nad Ardigen S.A.

W dniu 18 stycznia 2023 r. Spółka powzięła informację o zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego spółki Ryvu Therapeutics S.A. z siedzibą w Krakowie („Ryvu”), w wyniku czego udział pana Pawła Przewięźlikowskiego w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Ryvu obniżył się z poziomu 33,03% do 27,91%.

Zgodnie z § 27 statutu spółki zależnej Spółki – Ardigen S.A. („Ardigen”) – uprawnienie osobiste Selvita S.A. co do głosu z akcji uprzywilejowanych serii A i B Ardigen polegające na tym, że każda z akcji tych serii daje dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu Ardigen, uzależnione jest od posiadania przez pana Pawła Przewięźlikowskiego przynajmniej 33% ogólnej liczby głosów w Ryvu – będącej spółką, z której to została wydzielona w postaci Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa („ZCP”), obejmującej wyodrębniony zespół składników materialnych i niematerialnych, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, w ramach której prowadzona była działalność usługowa w obszarze biotechnologii typu Contract Research Organization, w tym akcje w Ardigen S.A, a następnie ZCP zostało przeniesione w wyniku podziału korporacyjnego Selvita S.A. (obecnie Ryvu) do nowej spółki (Selvita CRO S.A.), funkcjonującej obecnie pod nazwą Selvita S.A.

Wobec powyższego, pomimo braku transakcji, której przedmiotem byłyby akcje Ardigen lub zmian w kapitale zakładowym tej spółki, po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego Ryvu, Spółka utraciła uprawnienie osobiste co do głosu z akcji uprzywilejowanych serii A i B i obecnie posiada akcje Ardigen stanowiące 46,22% w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki, pozostając jej największym akcjonariuszem.

Przed zarejestrowaniem podwyższenia kapitału zakładowego Ryvu, Spółka posiadała 54,03% w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Ardigen. Zarząd Spółki podkreśla, że udział Selvita S.A. w kapitale zakładowym Ardigen nie uległ zmianie w wyniku zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego Ryvu i wynosi 46,74% kapitału zakładowego Ardigen.

Wobec powyższego, z dniem 17 stycznia 2023 r. Selvita S.A. przestała być spółką dominującą wobec Ardigen w rozumieniu art. 4 § 1 pkt 4 lit. a) kodeksu spółek handlowych. Tym samym Spółka nie posiada już kontroli nad Ardigen w rozumieniu art. 5-9 Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 10 – Skonsolidowane sprawozdania finansów (MSSF). W konsekwencji Jednostka Dominująca nie będzie konsolidowała w pełni wyników oraz innych danych finansowych Ardigen w 2023 roku – Ardigen S.A. będzie rozpoznawany przez Selvita S.A. jako podmiot stowarzyszony, a konsolidacja będzie się opierała na zasadzie praw własności.

Zarząd Spółki zastrzega, że zaprzestanie konsolidacji wyników Ardigen pozostaje bez wpływu na żaden z celów biznesowych Spółki określonych w Strategii Rozwoju Grupy Kapitałowej Selvita na lata 2022-2025, która nie obejmowała Ardigen. Spółka wskazuje również, że w swoich raportach okresowych (w sprawozdaniach Zarządu z działalności), w porozumieniu z Zarządem Ardigen, nadal będzie przekazywać aktualne informacje dotyczące rozwoju i sytuacji tej spółki wobec posiadania znaczącego pakietu akcji Ardigen.

14. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	Stan na	Stan na
	31/12/2022	31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Kaucje wpłacone	594	402
Depozyt bankowy	93	-
Pożyczki dla pracowników	373	427
	<u>1.060</u>	<u>829</u>

Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	Stan na	Stan na
	31/12/2022	31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Depozyt bankowy	2.018	13.236
Lokata bankowa	-	199
	<u>2.018</u>	<u>13.435</u>

Na depozyt bankowy składa się zabezpieczenie zdeponowane w banku Reiffeisen Bank Austria na Chorwacji do wystawionej gwarancji bankowej do umowy na najem lokali w Zagrzebiu oraz zabezpieczenie do kart kredytowych będących w dyspozycji pracowników Selvita d.o.o.

15. Zapasy

	Stan na	Stan na
	31/12/2022	31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Towary	7.801	1.942
Razem	<u>7.801</u>	<u>1.942</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 do trwających projektów, dlatego nie ma trwałej utraty wartości zapasu, a tym samym konieczności tworzenia odpisu.

16. Instrumenty finansowe

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

31.12.2022 r.		
wartość bilansowa	wartość godziwa	poziom hierarchii

Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	69.447	69.447	P3
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	2.018	2.018	P3

Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30.967	30.967	P3
Zobowiązania inwestycyjne	10.920	10.920	P3
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:	126.182	126.182	P3
<i>limit globalny kart kredytowych</i>	469	469	P3
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:	16.763	16.763	P3
<i>zadłużenie z tytułu kart</i>	138	138	P3

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	54.037	P3
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	13.435	13.435	P3

Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	27.358	27.358	P3
Zobowiązania inwestycyjne	2.066	2.066	P3
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:	92.569	92.569	P3
<i>limit globalny kart kredytowych</i>	469	469	P3
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:	11.225	11.225	P3
<i>zadłużenie z tytułu kart</i>	91	91	P3

16.1 Pozostałe aktywa niefinansowe

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Wartości bilansowe	w tys. PLN	w tys. PLN
Abonament do korzystania z licencji	2.651	1.489
Ubezpieczenia	460	412
Kwalifikacja urzędzeń	823	1.410
Pozostałe	354	710
Koszty przyszłych okresów	812	242
	5.100	4.263

17. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	69.409	54.571
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	(458)	(774)
	68.951	53.797
Należności z tytułu podatków	26.316	8.492
Inne - rozrachunki z pracownikami, wadium	496	241
Należne dotacje	3.039	3.086
	98.802	65.616

17.1 Należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu umów z klientami

Grupa w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług i aktywów z tytułu umów z klientami dokonała na dzień 31 grudnia 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 umów z klientami charakteryzują się podobnym poziomem ryzyka, nie dokonano podziału na grupy.

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

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

Rok zakończony 31/12/2022			
	Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy	Stoła oczekiwanej straty kredytowej (skorngowana)	Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe
Nieprzeterminowane	71.338	0%	26
1-30 dni po terminie	8.400	0%	10
31-60 dni po terminie	2.897	1%	15
61-90 dni po terminie	554	0%	2
91-180 dni po terminie	863	4%	31
181-365 dni po terminie	200	6%	12
Ponad 365 po terminie	361	100%	361
Razem	84.613		458

Okres zakończony 31/12/2021			
	Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy	Stoła oczekiwanej straty kredytowej (skorvżowana)	Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe
Nieprzeterminowane	47.108	0%	18
1-30 dni po terminie	3.863	0%	6
31-60 dni po terminie	1.480	2%	36
61-90 dni po terminie	429	74%	318
91-180 dni po terminie	156	1%	2
181-365 dni po terminie	8	6%	-
Ponad 365 po terminie	394	100%	394
Razem	53.438		774

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wynosi 46 dni, a w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wynosił 39 dni. Przed przyjęciem nowego klienta Grupa dokonuje oceny jego zdolności kredytowej. Ze względu na specyfikę działalności Grupa współpracuje z jednostkami znanymi w branży, co wpływa na ocenę ryzyka kredytowego. Terminy płatności są elementem oferty przedstawianej kontrahentowi.

Odpis na oczekiwane straty kredytowe

	Rok zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	774	165
Zakup spółki Selvita d.o.o.	-	492
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	-	520
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości	(316)	(403)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	458	774

18. Leasing

18.1. Grupa jako leasingobiorca

Grupa posiada umowy leasingu lokali biurowych i laboratoriów, maszyn i urządzeń, sprzętu biurowego, samochodów. Okres leasingu wynosi średnio 60 miesięcy, za wyjątkiem sprzętu biurowego, który kwalifikuje się jako leasing krótkoterminowy lub jako umowy o niskiej wartości.

Niektóre umowy leasingowe zawierają opcje przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu. Grupa zawiera także umowy na czas nieoznaczony. Zarząd dokonuje osądu, aby ustalić okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że takie umowy będą trwać (patrz nota 3.8).

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

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

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

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	49.651	36.743	1.783	88.177
Zwiększenia (nowe leasingi)	4.531	25.003	411	29.945
Inne	242	(67)	13	188
Amortyzacja	(13.690)	(7.154)	(547)	(21.391)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	40.734	54.525	1.660	96.919

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	14.015	24.659	241	38.915
Zwiększenia (nowe leasingi)	22.125	17.716	752	40.593
Zmiany umów leasingu	-	(19)	-	(19)
Zwiększenia w wyniku zakupu spółki Selvita d.o.o.	22.868	-	1.220	24.088
Amortyzacja	(9.357)	(5.613)	(430)	(15.400)
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	49.651	36.743	1.783	88.177

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

	2022		
	Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów	Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń	Razem
Na dzień 1 stycznia	53.341	34.267	87.608
Nowe leasingi i zmiany umów leasingu	4.687	25.070	29.757
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	76	1.813	1.889
Odsetki	1.039	929	1.968
Leasing zwrotny - pożyczki zabezpieczone	-	(6.084)	(6.084)
Płatności	(15.007)	(13.017)	(28.024)
Na dzień 31 grudnia	44.136	42.978	87.114
Krótkoterminowe	11.541	13.160	24.701
Długoterminowe	32.595	29.818	62.413

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

	2021		
	Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów	Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń	Razem
Na dzień 1 stycznia	15.204	26.045	41.249
Zwiększenia w wyniku zakupu Selvita d.o.o.	24.089	-	24.089
Nowe leasingi i zmiany umów leasingu	22.876	17.697	40.573
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	529	2.102	2.631
Odsetki	758	553	1.311
Płatności	(10.115)	(12.130)	(22.245)
Na dzień 31 grudnia	53.341	34.267	87.608
Krótkoterminowe	13.433	10.144	23.577
Długoterminowe	39.908	24.123	64.031

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w Nocie 23.8 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 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(14.237)	(9.787)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(1.039)	(758)
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	179	(529)
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(15.097)	(11.074)

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 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(7.154)	(5.613)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(929)	(553)
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	(312)	(2.102)
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(8.395)	(8.268)

19. Kapitał podstawowy

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zarejestrowany kapitał akcyjny	14.684	14.684
	14.684	14.684

19.1 Kapitał podstawowy wg stanu na dzień bilansowy

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Liczba akcji	18.355.474	18.355.474
Wartość nominalna 1 akcji w zł	0,80	0,80
Kapitał podstawowy	14.684	14.684

Struktura kapitału podstawowego wg stanu na dzień 31/12/2022

Seria / emisja Rodzaj akcji (zwykłe / imienne)	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej
Akcje serii "A" imienne	2 głosy / 1 akcja	3.482.000	2.785.600
Akcje serii "A" zwykłe	brak	568.000	454.400
Akcje serii "B" zwykłe	brak	11.921.229	9.536.983
Akcje serii "C" zwykłe	brak	2.384.245	1.907.396
Razem		18.355.474	14.684.379

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

Seria / emisja Rodzaj akcji (zwykłe / imienne)	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej
Akcje serii "A" imienne	2 głosy / 1 akcja	4.050.000	3.240.000
Akcje serii "B" zwykłe	brak	11.921.229	9.536.983
Akcje serii "C" zwykłe	brak	2.384.245	1.907.396
Razem		18.355.474	14.684.379

Struktura właścicielska

Stan na dzień 31/12/2022

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	% ogólnej liczby głosów
Paweł Przewięźlikowski	3.052.663	16,63%	5.984.663	27,41%
Nationale Nederlanden PTE S.A.	1.901.000	10,36%	1.901.000	8,71%
TFI Allianz Polska*	1.801.928	9,82%	1.801.928	8,25%
Bogusław Sieczkowski	942.417	5,13%	1.492.417	6,83%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	932.713	5,08%	932.713	4,27%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)	9.724.753	52,99%	9.724.753	44,53%
Razem	18.355.474	100,00%	21.837.474	100,00%

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

Stan na dzień 31/12/2021

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	% ogólnej liczby głosów
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	3.880.663	21,14%	7.380.663	32,94%
Nationale Nederlanden PTE S.A.	1.901.000	10,36%	1.901.000	8,48%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	942.417	5,13%	1.492.417	6,66%
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	51,03%	9.365.672	41,80%
Razem	18.355.474	100,00%	22.405.474	100,00%

19.2 Akcje własne

	Stan na 31/12/2022 Sztuk akcji	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN	Stan na 31/12/2021 Sztuk akcji	Stan na 31/12/2021 w tys. PLN
Akcje własne w ramach Programu Motywacyjnego	3.381	0	1.779	0
Razem	3.381	0	1.779	0

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka posiada akcje własne, które wynikają z realizacji Programu Motywacyjnego (patrz nota 28). W świetle paragrafu 33 MSR 32, biorąc pod uwagę, że koszt nabycia tych akcji wyniósł zero złotych (otrzymane bezpłatnie przez Spółkę w ramach darowizny od Pana Pawła Przewięźlikowskiego) ich wartość na poszczególne daty bilansowe wynosi zero złotych.

19.3 Kapitały rezerwowe

	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN	Stan na 31/12/2021 w tys. PLN
Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom	237	237
Inne - program motywacyjny 2021-2024	62.307	31.469
Razem pozostałe kapitały rezerwowe	62.544	31.706

W roku 2021 Spółka rozpoczęła realizację programu motywacyjnego obowiązującego w latach 2021- 2024. Szczegółowe informacje zostały ujawnione w nocie 28.

19.4 Kapitał zapasowy

	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN	Stan na 31/12/2021 w tys. PLN
Kapitał zapasowy utworzony z nadwyżki z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	86.448	86.448
Kapitał zapasowy powstały w wyniku podziału	22.994	22.994
Razem kapitał zapasowy	109.442	109.442

Kapitał zapasowy tworzą:

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

20. Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania

	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN	Stan na 31/12/2021 w tys. PLN
Niezabezpieczone		
Wykorzystanie limitu na kartach kredytowych	138	91
	138	91
Zabezpieczone		
Kredyty bankowe (i), w tym:	119.629	92.100
<i>kredyt akwizycyjny</i>	81.923	92.100
<i>kredyt budowlany</i>	37.706	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (ii)	6.084	-
	125.713	92.100
Razem, w tym:	125.851	92.191
Zobowiązania krótkoterminowe	16.763	11.225
Zobowiązania długoterminowe	109.088	80.966

20.1 Podsumowanie umów kredytowych

(i) Spółka posiada kredyt akwizycyjny zaciągnięty w związku z przejęciem spółki Selvita 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 31 grudnia 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:

- a) zastaw rejestrowy oraz finansowy, a także pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami Kredytobiorcy oraz Poręczyciela (Selvita Services Sp. z o.o.) w Banku Pekao,
- b) 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.,
- c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Kredytobiorcy oraz Poręczyciela (Selvita Services Sp. z o.o.) w trybie art. 777 §1 ust. 5 Kodeksu Postępowania Cywilnego,
- d) zastaw rejestrowy na zbiorze wybranych wierzytelności handlowych Kredytobiorcy i Poręczyciela (Selvita d.o.o.),
- e) zabezpieczenie na udziałach i majątku Selvita d.o.o., w tym w szczególności zastaw rejestrowy na 100% udziałów w Selvita d.o.o. oraz na jej aktywach trwałych,
- f) umowa na prawie chorwackim dotycząca zastawów na rachunkach bankowych prowadzonych w Raiffaisen Bank z siedzibą w Zagrzebiu (Chorwacja),
- g) 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 grudnia 2022 r. oraz na 31 grudnia 2021 r. kredyt akwizycyjny był uruchomiony, a kredyt budowlany

został uruchomiony w roku 2022.

Zgodnie z postanowieniami umowy kredytowej dotyczących powyższych kredytów Grupa ma obowiązek spełniać następujące warunki:

- wskaźnik zadłużenia netto do EBITDA (bez wpływu MSSF 16) nie może być wyższy niż 350%,
- stosunek przepływów z działalności operacyjnej do kosztów finansowych netto z wyłączeniem MSSF 16 („DSCR”) nie może być niższy niż 140%,
- suma osiągniętych wartości EBITDA (bez wpływu MSSF 16) spółek z Grupy będących poręczycielami ma być nie mniejsza niż 75% łącznej wartości EBITDA (bez wpływu MSSF 16) całej Grupy.

W okresach sprawozdawczych 2022 i 2021 Grupa spełniała warunki finansowe z tytułu zadłużenia (więcej patrz nota 23.1.2).

(ii) Spółka zawiera pożyczki zabezpieczone (umowy leasingu finansowego zwrotnego). Ta forma jest wybierana w sytuacji gdy jest najefektywniejszą operacyjnie formą przeprowadzenia transakcji zakupu środka trwałego i pozyskania dla niego finansowania.

21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	40.108	27.905
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń (ZUS, PIT, PFRON)	10.501	5.500
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	2.493	2.762
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, inne rozrachunki z pracownikami	1.779	1.519
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	148	28
	55.029	37.714
<i>- krótkoterminowe:</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	49.185	31.331
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	3.351	3.621
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	2.493	2.762

Średni termin zapłaty za zakup towarów i materiałów wynosi średnio dwa miesiące. Przy naliczaniu odsetek stosuje się oprocentowanie jak dla odsetek ustawowych.

22. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Wyszczególnienie	Rezerwy na odpłaty emerytalne na dzień 31 grudnia 2022	Rezerwy na odpłaty emerytalne na dzień 31 grudnia 2021
Stan rezerw na początek okresu	530	260
Zwiększenie stanu rezerw (tytuły):	-	352
- rezerwy przejęte w ramach zakupu spółki Selvita d.o.o.	-	352
- rezerwy utworzone w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	-	-
Zmniejszenie stanu rezerw (tytuły):	291	82
- rezerwy rozwiązane w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	291	82
Stan rezerw na koniec okresu, w tym:	239	530
- długoterminowa	239	530
- krótkoterminowa	-	-

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

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Stopa dyskontowa (%)	6,85	3,64
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	3,50	1,50
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	10,20	11,00
Przewidywana długoterminowa stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	3,50	1,50
Pozostały średni okres zatrudnienia (lat)	28	28

23. Instrumenty finansowe

23.1 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 26,
- kapitał, w tym, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany – ujawnione nocie 19.

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.

23.1.1 Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych

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

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zadłużenie (i)	311.750	250.369
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	74.157	83.550
Zadłużenie netto	237.593	166.819
Kapitał własny (ii)	273.161	205.554
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	0,87	0,81

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

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

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

23.1.2 Warunki ograniczające (kovenanty) w umowach kredytowych

W ciągu okresu sprawozdawczego Grupa spełniała warunki ograniczające w umowach kredytowych opisane w nocie 20.1. Na dzień 31 grudnia 2022 r. wskaźnik zadłużenia netto do EBITDA (bez wpływu MSSF 16) wynosił 100% (60% na dzień 31 grudnia 2021 r.), wskaźnik DSCR wynosił 320% (360% na dzień 31 grudnia 2021 r.), udział poręczycieli stanowił 78% EBITDA (bez wpływu MSSF 16) Grupy na dzień 31 grudnia 2022 r. (80% na dzień 31 grudnia 2021 r.).

23.2 Kategorie instrumentów finansowych

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

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

Poszczególne rodzaje ryzyka zostały omówione w kolejnych notach.

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Aktywa finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	149.225	154.697
Środki pieniężne (Nota 26)	74.157	83.550
Pozostałe aktywa długoterminowe - kaucje (Nota 14)	1.060	829
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (Nota 17)	71.990	56.883
Depozyt bankowy (Nota 14)	2.018	13.236
Lokata bankowa (Nota 14)	-	199
Zobowiązania finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	253.073	207.704
Oprocentowane kredyty i pożyczki (Nota 20)	125.851	92.191
Zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 17)	87.114	87.608
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (Nota 21)	40.108	27.905

23.3 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.

23.4 Ryzyko rynkowe

Działalność Grupy wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut (patrz nota 23.5) i stóp procentowych (patrz nota 23.6). 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.

23.5 Zarządzanie ryzykiem walutowym

Grupa zawiera określone transakcje denominowane w walutach obcych. W związku z tym pojawia się ryzyko wahań kursów walut.

Ryzykiem tym zarządza się poprzez hedging naturalny.

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

	Zobowiązania	Zobowiązania	Aktywa	Aktywa
	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Waluta EUR	175.435	178.709	65.609	89.918
Waluta USD	1.463	1.418	36.540	26.436
Pozostałe	154	335	9.976	4.865

Wrażliwość na ryzyko walutowe

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

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

		Wpływ EUR		Wpływ USD	
		Okres zakończony 31/12/2022 (za 12 miesięcy)	Okres zakończony 31/12/2021 (za 12 miesięcy)	Okres zakończony 31/12/2022 (za 12 miesięcy)	Okres zakończony 31/12/2021 (za 12 miesięcy)
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
AKTYWA					
Wzrost kursu walutowego	15%	9.841	13.488	5.481	3.965
Wzrost kursu walutowego	10%	6.561	8.992	3.654	2.644
Wzrost kursu walutowego	5%	3.280	4.496	1.827	1.322
Spadek kursu walutowego	-5%	(3.280)	(4.496)	(1.827)	(1.322)
Spadek kursu walutowego	-10%	(6.561)	(8.992)	(3.654)	(2.644)
Spadek kursu walutowego	-15%	(9.841)	(13.488)	(5.481)	(3.965)
ZOBOWIĄZANIA					
Wzrost kursu walutowego	15%	26.315	26.806	219	213
Wzrost kursu walutowego	10%	17.544	17.871	146	142
Wzrost kursu walutowego	5%	8.772	8.935	73	71
Spadek kursu walutowego	-5%	(8.772)	(8.935)	(73)	(71)
Spadek kursu walutowego	-10%	(17.544)	(17.871)	(146)	(142)
Spadek kursu walutowego	-15%	(26.315)	(26.806)	(219)	(213)
WPLYW NA WYNIK					
Wzrost kursu walutowego	15%	(16.474)	(13.319)	5.262	3.753
Wzrost kursu walutowego	10%	(10.983)	(8.879)	3.508	2.502
Wzrost kursu walutowego	5%	(5.491)	(4.439)	1.754	1.251
Spadek kursu walutowego	-5%	5.491	4.439	(1.754)	(1.251)
Spadek kursu walutowego	-10%	10.983	8.879	(3.508)	(2.502)
Spadek kursu walutowego	-15%	16.474	13.319	(5.262)	(3.753)

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie. Tym niemniej powyższą analizę wrażliwości można uznać za reprezentatywną dla określenia ekspozycji na ryzyko walutowe.

23.6 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.

23.6.1 Wrażliwość na wahania stóp procentowych

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

W bieżącym oraz poprzednim okresie obrotowym zdecydowana większość umów leasingowych podpisana była w EUR. W analizie hipotetycznego wpływu zmiany stóp procentowych dla stanu zobowiązań z dnia bilansowego założono wahanie na poziomie 50 punktów bazowych nie uwzględniając wpływu klauzul ograniczających dotyczącego ujemnych stóp procentowych.

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

W przypadku kredytu bankowego budowlanego, którego walutą jest PLN (do momentu zakończenia budowy kiedy to nastąpi jego konwersja na EUR), Grupa dokonała szacunku wpływu ewentualnej zmiany stopy procentowej również o 50 punktów bazowych. 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.

Okres zakończony 31/12/2022**PLN****Kredyt bankowy (EUR)**

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(410)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	410

Kredyt bankowy (PLN)

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(189)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	189

Zobowiązanie z tytułu leasingu (EUR)

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(421)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	421

Zobowiązanie z tytułu leasingu (pozostałe waluty)

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(15)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	15

Zobowiązanie z tytułu leasingu zwrotnego (EUR)

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(29)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	29

Zobowiązanie z tytułu leasingu zwrotnego (pozostałe waluty)

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(1)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	1

Wpływ całkowity

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(1.065)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	1.065

23.7 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 17, a dane dotyczące aktywa z tytułu umowy znajdują się w nocie 5.3.

Wykaz banków w których Grupa posiada środki na rachunkach bankowych:

Nazwa banku	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN	Stan na 31/12/2021 w tys. PLN	Rating	Perspektywa
Bank A	529	1.834	BBB ip	stabilna
Bank B	10.559	7.054	BBB+	stabilna
Bank C	5.670	7.050	A- ip.	stabilna
Bank D	5.000	5.000	BBB ip.	stabilna
Bank E	80	346	BBB ip.	stabilna
Bank F	10.726	6.385	B	stabilna
Bank G	18.245	37.774	A- ip.	stabilna
Bank H	1.484	4.181	A- ip.	stabilna
Bank I	21.726	13.835	A2	stabilna
	74.019	83.459		

23.8 Zarządzanie ryzykiem płynności

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

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Aktywa kontraktowe (+)	148.165	153.868
Należności własne	71.990	56.883
Środki pieniężne	74.157	83.550
Pozostałe aktywa finansowe	2.018	13.435
Zobowiązania finansowe (-)	253.073	207.704
Oprocentowane kredyty i pożyczki	125.851	92.191
Zobowiązania z tytułu leasingu	87.114	87.608
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	40.108	27.905
Ekspozycja na ryzyko płynności	(104.908)	(53.836)

Na dzień bilansowy 31.12.2022 r. zobowiązania finansowe spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Rodzaj zobowiązania	Krótkoterminowe:			Razem krótkoterminowe	Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa
	Niewymagalne na dzień 31/12/2022	do 3 m-cy	3 do 12 m-cy		1 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem długoterminowe	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	4.191	12.572	16.763	77.043	32.045	109.088	125.851
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	6.089	18.612	24.701	46.716	15.697	62.413	87.114
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	35.633	4.128	347	40.108	-	-	-	40.108
Razem	35.633	14.408	31.531	81.572	123.759	47.741	171.500	253.073

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

Rodzaj zobowiązania	Niewymagalne na dzień 31/12/2021	Krótkoterminowe:			Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa
		do 3 m-cy	3 do 12 m-cy	Razem krótkoterminowe	1 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem długoterminowe	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	2.875	8.350	11.225	44.536	36.431	80.967	92.192
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	5.894	17.683	23.577	38.413	25.618	64.031	87.608
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25.509	1.948	448	27.905	-	-	-	27.905
Razem	25.509	10.717	26.481	62.707	82.949	62.049	144.998	207.705

23.8.1 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN	Stan na 31/12/2021 w tys. PLN
Zabezpieczone limity kart kredytowych w rachunku bieżącym:		
Kwota wykorzystana	138	91
Kwota niewykorzystana	331	378
	469	469
Zabezpieczone limity kredytów inwestycyjnych:		
Kwota wykorzystana	125.713	92.100
Kwota niewykorzystana	27.294	65.000
	153.007	157.100

24. Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów

24.1 Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Naliczone zobowiązania urlopowe	5.796	4.589
Naliczone zobowiązania z tytułu premii	12.435	12.171
Naliczone rabaty dla kontrahentów	5.823	5.725
	24.054	22.485
Krótkoterminowe	24.054	22.485
Długoterminowe	-	-

24.2 Przychody przyszłych okresów

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Dotacje (i) przychody ujmowane zgodnie z MSR 20	11.845	2.650
Zaliczki na usługi	1.295	247
	13.140	2.897
Krótkoterminowe	2.120	855
Długoterminowe	11.020	2.043
	13.140	2.898

- (i) Dotacje obejmują otrzymane wpłaty, wynikające z podpisanych umów na dotacje. Przewidywany okres rozliczenia środków w dotacji w przychodach Grupy stanowi około 10 lat.

25. 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 notce. Szczegółowe informacje o transakcjach między Grupą a pozostałymi stronami powiązаныmi (w tym osobowo) przedstawiono poniżej.

25.1 Transakcje handlowe

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

Sprzedaż do podmiotów powiązanych obejmuje przychody z usług badawczych, przychody z usług administracyjnych i refaktury poniesionych kosztów.

Zakupy od podmiotów powiązanych obejmują nabycia usług badawczych, usług doradczych i administracyjnych.

W roku obrotowym Grupa zidentyfikowała następujące transakcje handlowe ze stronami powiązаныmi. Powiązаныia osobowe oparte o powiązаныia Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej.

Rodzaj powiązаныia:

POA - powiązаныie osobowe przez udziały posiadane przez Akcjonariusza

PORN - powiązаныie osobowe przez Członka Rady Nadzorczej

POZ - powiązаныie osobowe przez Członka Zarządu

	Rodzaj powiązаныia	Sprzedaż towarów i usług	Sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zakup towarów i usług
		Rok zakończony	Rok zakończony	Rok zakończony	Rok zakończony
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	POA	8.465	6.280	3.687	2.092
H&H Investment Sp. z o.o.	POZ	3	2	827	634
MAMIKOM Łukasz Nowak	POZ	8	7	912	654
Dawid Radziszewski	POZ	5	4	297	190
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	POZ	-	-	-	181
Michał Warchoł	POZ	2	1	49	265
ALTIUM Piotr Romanowski	PORN	-	-	92	8
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	PORN	-	-	83	-
		8.483	6.294	5.947	4.024

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

	Rodzaj powiązаныia	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych
		Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	POA	4.632	1.812	323	816
H&H Investment Sp. z o.o.	POZ	-	-	39	121
MAMIKOM Łukasz Nowak	POZ	-	-	-	31
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	POZ	-	-	-	21
Dawid Radziszewski	POZ	2	1	31	18
Michał Warchoł	POZ	-	-	-	25
ALTIUM Piotr Romanowski	PORN	-	-	-	7
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	PORN	-	2	22	-
		4.634	1.815	415	1.039

25.2 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

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

	Rok zakończony 31/12/2022		Rok zakończony 31/12/2021	
	Płatności na bazie akcji w tys. PLN	Wynagrodzenie w tys. PLN	Razem w tys. PLN	Razem w tys. PLN
Zarząd Spółki	1.913	8.136	10.050	7.353
Bogusław Sieczkowski	639	1.373	2.013	1.142
Miłosz Gruca	488	1.278	1.766	1.197
Mirosława Zydroń	458	808	1.266	1.003
Edyta Jaworska	0	22	22	945
Dariusz Kurdas	152	683	835	689
Dawid Radziszewski	177	543	720	701
Janusz Homa	0	24	24	24
Kaja Milanowska-Zabel	0	391	391	292
Łukasz Nowak	0	24	24	24
Michał Warchoł	0	24	24	94
Agnieszka Blum	0	136	136	0
Adrijana Vinter	0	2.151	2.151	840
Marija Gradečak Galović	0	678	678	402
Rada Nadzorcza	0	454	454	289
Piotr Romanowski	0	71	71	46
Tadeusz Wesołowski	0	62	62	41
Paweł Przewięźlikowski	0	84	84	53
Rafał Chwast	0	55	55	38
Wojciech Chabasiewicz	0	55	55	38
Jacek Osowski	0	54	54	37
Krzysztof Brzózka	0	24	24	12
Bogusław Sieczkowski	0	24	24	12
Tomasz Piętka	0	24	24	12
	1.913	8.590	10.504	7.642

26. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	74.157	83.550
Wykorzystanie limitu w kartach kredytowych	(138)	(91)
	74.019	83.459

Na dzień 31.12.2022 r. środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania wynosiły 2.100 tys. zł (31.12.2021: 2.810 tys. zł).

27. Przeciętne zatrudnienie w Grupie

	Rok zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 31/12/2021
Pracownicy umysłowi	889	752
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy ogółem	889	752

28. Płatności realizowane na bazie akcji

28.1.1 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:

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

wzrost zamożności pracowników i współpracowników Spółki.

Ujęcie transakcji 'darowizny' od Akcjonariusza - fundatora Programu.

Biorąc pod uwagę specyfikę i ramy prawno-formalne Programu Motywacyjnego oraz standardy MSSF Spółka potraktowała transakcję nieodpłatnego przekazania akcji ('darowizny') od fundatora programu Pawła Przewięźlikowskiego jako osobną transakcję, która w świetle par. 33 MSR 32, biorąc pod uwagę koszt nabycia tych akcji wynoszący zero złotych, nie została zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz otrzymane nieodpłatnie akcje nie miały także wpływu na sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, ani sprawozdanie z przepływów pieniężnych.

28.1.2 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 31.12.2022 r.	1.031.095

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 481.091 akcji;
09.07.2023 dla 482.303 akcji;
09.07.2024 dla 11.328 akcji.
- cena realizacji opcji: 0,19 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 r. 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: 0,19 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 grudnia 2022 r. średnioważony okres pozostały do końca umownego czasu trwania to 6 miesięcy.

28.1.3 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	7/9/2021	46	-	-	-	-	-	-	-	-	46
Program II	481.091	7/9/2022	20.153	7.035	7.113	703	(937)	13.914	-	-	-	34.067
Program III	482.303	7/9/2023	11.039	3.853	3.896	3.939	3.387	15.075	8.042	-	-	34.156
Program IV	11.328	7/9/2024	230	76	77	78	(39)	192	250	131	-	803
Program V	18.574	3/28/2023	-	7	297	300	300	904	287	-	-	1.191
Program VI	18.574	3/28/2024	-	3	149	150	150	452	596	144	-	1.192
Program VII	18.574	3/28/2025	-	2	99	100	100	301	397	398	95	1.191
Suma	1.031.095		31.469	10.976	11.631	5.270	2.961	30.838	9.572	673	95	72.647

Przeprowadzona wycena programu, w zakresie akcji aktualnie wydanych pracownikom na dzień 31.12.2022 r., wykazała jego całkowity szacunkowy koszt na poziomie 72.647 tys. PLN, 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 30.838 tys. PLN i ta kwota obniża wynik brutto, wynik netto i zysk na działalności operacyjnej w całym roku 2022. Szacowany wpływ na kolejne lata przedstawia się następująco:

- rok 2023: 9.572 tys. PLN,

- rok 2024: 673 tys. PLN,

- rok 2025: 95 tys. PLN.

28.1.4 Rozpoznane koszty programu motywacyjnego:

Rozpoznane koszty programu motywacyjnego przedstawiają się następująco:

	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Rozpoznane koszty programu według wartości godziwej	30.838	31.469
	30.838	31.469

29. Zobowiązania do poniesienia wydatków

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych	9.687	3.407

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

30. Zobowiązania warunkowe

30.1 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 na konto do dnia zwrotu. W okresie objętym sprawozdaniem na rachunki bankowe z tytułu dofinansowania wpłynęła kwota 17.375 tys. PLN. Na dzień bilansowy 31.12.2022 r. łączna suma otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji wynosi 37.573 tys. PLN.

Z 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 tys. PLN oraz do utworzenia 150 nowych miejsc pracy do grudnia 2023 roku. Do dnia 31.12.2022 roku wykorzystano 10.547 tys. PLN ulgi w podatku dochodowym z tytułu działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Selvita d.o.o. udzieliła gwarancji bankowych na łączną wartość 6.224 tys. PLN. Gwarancje dotyczą nowo wynajmowanych pomieszczeń laboratoryjnych w Zagrzebiu.

31. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	Rok zakończony	Rok
	31/12/2022	zakończony 31/12/2021
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wynika z następujących pozycji:	(38.071)	(16.388)
- zmiana stanu należności wynikająca z zakupu spółki Selvita d.o.o.	-	23.035
- zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	(38.071)	(39.423)
Zmiana stanu zapasów, wynika z następujących pozycji:	(5.859)	289
- zmiana stanu zapasów wynikająca z zakupu spółki Selvita d.o.o.	-	-
- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	(5.859)	289
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:	17.328	14.657
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z zakupu spółki Selvita d.o.o.	-	(11.087)
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(8.854)	(2.066)
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu zapłaty podatku dochodowego	8.867	1.304
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z bilansu	17.315	25.202
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych wynika z następujących pozycji:	11.811	5.609
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z zakupu spółki Selvita d.o.o.	-	(10.829)
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z bilansu	11.811	16.438
Zmiana stanu rezerw, wynika z następujących pozycji:	(911)	13.028
- zmiana stanu rezerw wynikająca z zakupu spółki Selvita d.o.o.	-	(384)
- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	(911)	13.412
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynika z następujących pozycji:	(8.535)	(12.282)
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z zakupu spółki Selvita d.o.o.	-	1.018
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	845	(13.300)
- wpływy z tytułu dotacji do środków trwałych	(10.376)	-
- zwrot dotacji do środków trwałych	996	-
Zmiana stanu kredytów i pożyczek:	(11.296)	(9.173)
- zmiana stanu kredytów i pożyczek wynikająca z bilansu	33.660	92.187
- różnice kursowe powstałe z wyceny kredytów i pożyczek	(7.112)	441
- wpływy z kredytów i pożyczek	(37.844)	(101.801)

32. Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego

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.

33. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki dominującej w dniu 28 marca 2023 r.

Sporządził: Elżbieta Kokoć

Podpisy członków Zarządu:

Bogusław Sieczkowski - Prezes Zarządu

Miłosz Gruca - Wiceprezes Zarządu

Mirosława Zydroń - Członek Zarządu

Dariusz Kurdas - Członek Zarządu

Dawid Radziszewski - Członek Zarządu

Adrijana Vinter - Członek Zarządu

Kraków, 28 marca 2023 r.

KONTAKT

RELACJE INWESTORSKIE

ir@selvita.com

MEDIA

media@selvita.com

