



SELVITA S.A.

**SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

ZA OKRES

OD 01.01.2023 R. DO 31.03.2023 R.

OBEJMUJĄCE:

- 1. Wprowadzenie*
- 2. Bilans*
- 3. Rachunek zysków i strat*
- 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym*
- 5. Rachunek przepływów pieniężnych*
- 6. Dodatkowe informacje i objaśnienia*

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

W dniu 5 kwietnia 2019 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Krakowa - Śródmieście – XI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000779822. Spółce nadano numer statystyczny REGON 383040072 oraz numer NIP 6762564595.

W dniu 1 października 2019 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego podwyższenia kapitału zakładowego spółki Selvita S.A. z siedzibą w Krakowie (działająca wcześniej pod firmą: Selvita CRO S.A.) (dalej: "Spółka Przejmująca") z kwoty 100.000,00 zł (sto tysięcy złotych) do kwoty 12.876.983,20 zł (dwanaście milionów osiemset siedemdziesiąt sześć tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt trzy złote dwadzieścia groszy) tj. o kwotę 12.776.983,20 zł (dwanaście milionów siedemset siedemdziesiąt sześć tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt trzy złote dwadzieścia groszy) poprzez emisję 15.971.229 akcji, w tym: 1) 4.050.000 akcji imiennych serii A o wartości nominalnej 0,80 zł (osiemdziesiąt groszy) każda, uprzywilejowanych co do głosu, w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na walnym zgromadzeniu tej spółki; 2) 11.921.229 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,80 zł (osiemdziesiąt groszy) każda ("Rejestracja Podwyższenia Kapitału"), w związku z podziałem Ryvu Therapeutics S.A. („Spółka Dzielona”) w trybie art. 529 § 1 pkt 4 Kodeksu Spółek Handlowych (podział przez wydzielenie), tj. poprzez przeniesienie na Spółkę Przejmującą części majątku Spółki Dzielonej w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejmującego zespół składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do realizacji działalności usługowej w obszarze biotechnologii typu Contract Research Organization oraz udziałów/akcji w spółkach zależnych, tj. BioCentrum sp. z o.o., Selvita Services sp. z o.o., Ardigen S.A., Selvita Ltd., Selvita Inc. („Działalność Wydzielona”).

Zgodnie z art. 530 § 2 Kodeksu Spółek Handlowych wraz z Rejestracją Podwyższenia Kapitału nastąpiło przeniesienie na Spółkę Przejmującą Działalności Wydzielonej.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe, dlatego sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie kompleksowych usług badawczo-rozwojowych na rzecz klientów zewnętrznych.

Sprawozdanie sporządzono w złotych polskich, wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 marca 2023 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Przeprowadzając powyższą analizę Zarząd wziął pod uwagę ewentualny wpływ istotnych zdarzeń roku obrotowego opisanych w nocie 32.

3. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH

W roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, Spółka nie połączyła się z żadną inną jednostką gospodarczą.

4. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

4.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego, która została zmodyfikowana w przypadkach opisanych w poszczególnych punktach wprowadzenia do sprawozdania finansowego.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie kalkulacyjnym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

4.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane w bilansie jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Oprogramowanie komputerowe	2 lata
Inne wartości niematerialne i prawne	2 lata

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po przyjęciu do używania wartości niematerialnych i prawnych. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności są przedmiotem okresowego przeglądu w celu weryfikacji, czy zastosowany okres amortyzacji jest zgodny z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeżeli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest odpowiednio obniżana. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.3. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (zgodnie z odrębnymi przepisami), pomniejszonej o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw,

przeглядów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

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

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	4-5 lat
Środki transportu	5 lat
Inne środki trwałe	3-8 lat

Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 10.000 złotych, odnoszone są jednorazowo w koszty.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności są przedmiotem okresowego przeglądu w celu weryfikacji, czy zastosowany okres amortyzacji jest zgodny z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest odpowiednio obniżana. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.4. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych,

pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Zaliczki na środki trwałe w budowie wyceniane są w wartości przekazanych środków pieniężnych po pomniejszeniu o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

4.5. *Leasing*

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy jeżeli umowa leasingu spełnia przynajmniej jeden z warunków określonych w art. 3. ust. 4 Ustawy o rachunkowości. Pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny lub umowa najmu i dzierżawy.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółki i są wyceniane jako środek trwały według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową. Koszty odsetkowe są odnoszone do rachunku zysków i strat jako koszty finansowe.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu. Korzyści otrzymane i należne jako zachęta do zawarcia umowy leasingu operacyjnego odnoszone są w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego amortyzowane są przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub ich okresowi eksploatacji, który kształtuje się od 2 do 8 lat.

4.6. *Koszty finansowania zewnętrznego*

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

4.7. Udziały w jednostkach podporządkowanych

Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

4.8. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według ceny nabycia, stanowiącej wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej instrumentów finansowych, za wyjątkiem instrumentów wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

Kategoria		Sposób wyceny
1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	finansowe	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.
2. Pożyczki udzielone i należności własne	udzielone	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
3. Aktywa przeznaczone do obrotu	finansowe	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat.

4. Aktywa finansowe Według wartości godziwej, a zyski/straty dostępne do sprzedaży z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w kapitale z aktualizacji wyceny do momentu sprzedaży inwestycji lub obniżenia się jej wartości. W tym momencie łączny zysk lub strata z tytułu aktualizacji wyceny jest odnoszony na rachunek zysków i strat.

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Pochodne instrumenty finansowe niebędące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych ustala się:

- 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy

procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,

- 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
- 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

4.9. Zapasy

Zakupione materiały ujmuje się bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej i na dzień bilansowy wycenia się według ceny zakupu na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji. Przyjęto metodę wyceny rozchodu zapasów jako FIFO (pierwsze przyszło pierwsze wyszło).

4.10. Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, w przypadku gdy majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innych zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania; przykładem kwot podwyższających wartość należną mogą być naliczone odsetki z tytułu nieterminowej ich regulacji,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się

odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

4.11. Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania, a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

4.12. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym dla potrzeb wyceny przyjęto następujące kursy wymiany:

	31.03.2023	31.12.2022
EUR/PLN	4,6755	4,6899
USD/PLN	4,2934	4,4018
GBP/PLN	5,3107	5,2957
CHF/PLN	4,6856	4,7679
JPY/PLN	0,0322	0,0333
SEK/PLN	0,4152	0,4213

4.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej. Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

4.14. Rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Bierne rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

4.15. Sposób rozliczania dotacji

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje rządowe ujmuje się w pozostałych przychodach operacyjnych systematycznie, za każdy okres, w którym Spółka ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja. W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako odroczone przychody w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i ujmuje się w pozostałych przychodach operacyjnych systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

4.16. Przychody przyszłych okresów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych, przy czym zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- przychody z wykonania nie zakończonych usług, objętych umową o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania, jeżeli można to ustalić w sposób wiarygodny,
- dotacje otrzymane na finansowanie projektów naukowo – badawczych, w wartości pozostałej do wykorzystania.

4.17. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną udziałów są ujmowane w kapitale zapasowym.

4.18. Rezerwy

Rezerwy tworzy się wówczas, gdy na Spółce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Spółka prowadzi program wypłat z tytułu odpraw emerytalnych. Koszty z tytułu powyższego programu ujmowane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych i ujmowane zgodnie z zasadą istotności.

4.19. Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

4.20. Zobowiązania warunkowe - pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe Spółka uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe ujmowane są w ewidencji pozabilansowej.

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym Spółka zaciągnęła zobowiązania warunkowe konieczne do otrzymania dotacji, 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 nie wpłynęła kwota z dofinansowania.

W związku z otrzymaną dotacją Spółka jest zobowiązana do wypełnienia warunków wynikających z podpisanych umowy o dotację (między innymi wskaźników rezultatu i produktu).

4.21. Podatek odroczony

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, za wyjątkiem różnic przejściowych dotyczących wartości firmy, której amortyzacja nie powoduje obniżenia podstawy opodatkowania lub wynikających z początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw ani nabycia jednostki albo jej zorganizowanej części i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto ani na podstawę opodatkowania.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony prezentowane są w bilansie oddzielnie.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje

oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

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

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

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

4.22. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

4.22.1. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

4.22.2. Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług, o oczekiwanym okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

4.22.3. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

4.22.4. Dotacje i subwencje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje rządowe ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym Spółka ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja. W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako odroczone przychody w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

4.22.5. Przychody z tytułu umów

Przychody z wykonania niezakończonych usług objętych umową o budowę, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się, na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania usługi za cały czas jej realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny.

Przychody z wykonania niezakończonych usług w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego - po odliczeniu przychodów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych - ustala się proporcjonalnie do stopnia jej zaawansowania. Stopień zaawansowania usługi mierzy się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.

W przypadku gdy umowa o usługę przewiduje, że cenę za tę usługę ustala się w wysokości ryczałtu - to przychód z wykonania niezakończonych usług ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania wykonania usługi, o ile stopień zaawansowania usługi na dzień bilansowy może zostać ustalony w sposób wiarygodny.

Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonych usług lub przewidywany, całkowity koszt jej wykonania nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

Poprawność przyjętych metod ustalania stopnia zaawansowania usługi, a także przewidywanych całkowitych przychodów z wykonania usługi, jest weryfikowana przez Spółkę nie później niż na dzień bilansowy. Spowodowane weryfikacją korekty wpływają na wynik finansowy Spółki tego okresu sprawozdawczego, w którym przeprowadzono weryfikację.

Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów, przewidywane straty związane z wykonaniem usługi objętych umową wpływają na wynik finansowy Spółki w okresie, w którym Spółka uzyska informacje o tych przewidywanych stratach.

4.22.6. Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez właściwy organ spółki uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

4.23. *Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS*

Na podstawie porozumienia z Radą Pracowniczą Spółka nie tworzy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

4.24. *Koszty z tytułu umów*

Koszty wytworzenia, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez Spółkę, wpływają na wynik finansowy Spółki za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły.

Koszty wytworzenia, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez Spółkę, wpływają na wynik finansowy Spółki w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

Koszty wytworzenia niezakończonych usług obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy, związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Poprawność ustalania przewidywanych całkowitych kosztów związanych z wykonaniem usługi, jest weryfikowana przez Spółkę nie później niż na dzień bilansowy. Spowodowane weryfikacją korekty wpływają na wynik finansowy Spółki tego okresu sprawozdawczego, w którym przeprowadzono weryfikację.

4.25. *Szacunki Zarządu*

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonywania pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania. Rzeczywiste wyniki mogą różnić się od wyników szacunków. Szacunki Zarządu Spółki dotyczą m.in. rozpoznawania przychodów z tytułu umów długoterminowych, rozliczeń z tytułu dotacji, utworzonych rezerw, odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych, stawek amortyzacyjnych, klasyfikacji leasingu oraz przyjętych założeń do testów na utratę wartości aktywów.

Bilans**Aktywa**

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na	Stan na	Stan na
			31.03.2023 r. w tys. PLN	31.12.2022 r. w tys. PLN	31.03.2022 r. w tys. PLN
A	AKTYWA TRWAŁE		303 047	279 868	201 716
I	Wartości niematerialne i prawne	<u>2.1</u>	729	795	968
3	Inne wartości niematerialne i prawne		729	795	968
II	Rzeczowe aktywa trwałe		151 347	128 997	51 037
1	Środki trwałe	<u>2.2</u>	144 903	46 381	38 911
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		18 744	18 744	18 744
b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		37 042	1 601	917
c	urządzenia techniczne i maszyny		42 524	342	515
d	środki transportu		98	105	126
e	inne środki trwałe		46 496	25 590	18 608
2	Środki trwałe w budowie	<u>3</u>	6 443	82 616	12 127
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0	0	0
III	Należności długoterminowe	<u>4</u>	231	231	276
1	Od jednostek pozostałych		231	231	276
IV	Inwestycje długoterminowe	<u>5</u>	146 039	146 039	145 946
1	Nieruchomości		0	0	0
2	Wartości niematerialne i prawne		0	0	0
3	Długoterminowe aktywa finansowe		146 039	146 039	145 946
a	w jednostkach powiązanych		146 039	146 039	145 946
	- udziały lub akcje		146 039	146 039	145 946
4	Inne inwestycje długoterminowe		0	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		4 701	3 806	3 490
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku	<u>23</u>	4 701	3 806	3 490
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		0	0	0
B	AKTYWA OBROTOWE		51 261	65 271	59 599
I	Zapasy	<u>7</u>	2 752	2 170	1 324
1	Materiały		2 752	2 170	1 324
II	Należności krótkoterminowe	<u>8</u>	33 132	50 718	32 300
1	Należności od jednostek powiązanych		9 147	19 065	14 047
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		9 147	19 065	14 047
	- do 12 miesięcy		9 147	19 065	14 047
b	inne		0	0	0
2	Należności od pozostałych jednostek		23 986	31 653	18 253
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		13 243	16 071	10 510
	- do 12 miesięcy		13 243	16 071	10 510
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		10 547	15 335	7 579
c	inne		196	247	164
III	Inwestycje krótkoterminowe		7 243	7 789	19 176
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		7 243	7 789	19 176
a	w pozostałych jednostkach	<u>6</u>	2 000	2 000	0
b	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	<u>26</u>	5 243	5 789	19 176
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		5 243	5 789	19 176
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>9</u>	8 133	4 595	6 799
AKTYWA RAZEM			354 308	345 139	261 316

Bilans (cd.)**Pasywa**

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.03.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN	Stan na 31.03.2022 r. w tys. PLN
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		154 919	158 755	126 129
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	<u>10</u>	14 684	14 684	14 684
II	Kapitał (fundusz) zapasowy		111 649	111 649	99 003
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0	0	0
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		237	237	237
V	Zysk z lat ubiegłych		32 185	0	12 646
VI	Zysk netto	<u>11</u>	- 3 836	32 185	- 441
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		199 388	186 384	135 186
I	Rezerwy na zobowiązania		6 427	7 167	6 594
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>23</u>	766	711	515
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	<u>12</u>	5 661	6 456	6 078
	- długoterminowa		191	146	130
	- krótkoterminowa		5 470	6 310	5 948
II	Zobowiązania długoterminowe	<u>13</u>	114 650	113 190	86 790
1	Wobec jednostek powiązanych		0	0	0
2	Wobec pozostałych jednostek		114 650	113 190	86 790
a	kredyty i pożyczki		102 934	104 869	79 086
b	inne zobowiązania finansowe	<u>13</u>	11 717	8 321	7 704
III	Zobowiązania krótkoterminowe		57 966	51 815	33 562
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		10 028	5 462	6 794
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<u>13</u>	10 028	5 462	6 794
	- do 12 miesięcy		10 028	5 462	6 794
b	inne		0	0	0
2	Wobec pozostałych jednostek		47 938	46 352	26 769
a	kredyty i pożyczki	<u>13</u>	21 958	15 420	11 269
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
c	inne zobowiązania finansowe	<u>13</u>	4 401	3 420	2 948
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<u>13</u>	12 712	12 138	10 978
	- do 12 miesięcy		12 712	12 138	10 978
e	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		1 911	4 453	1 548
f	z tytułu wynagrodzeń		7	32	4
g	inne, w tym zobowiązania inwestycyjne		6 949	10 889	21
4	Fundusze specjalne		0	0	0
IV	Rozliczenia międzyokresowe		20 344	14 211	8 241
1	Ujemna wartość firmy		0	0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	<u>15</u>	20 344	14 211	8 241
	- długoterminowe		10 841	10 999	6 754
	- krótkoterminowe		9 503	3 212	1 487
PASYWA RAZEM			354 308	345 139	261 316

Rachunek zysków i strat - wersja kalkulacyjna

Lp.	Tytuł	Nr noty	Wykonanie za okres	Wykonanie za okres
			01.01-31.03.2023 r.	01.01-31.03.2022 r.
			w tys. PLN	w tys. PLN
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	<u>18</u>	35 279	30 769
	- od jednostek powiązanych		16 403	15 600
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		35 279	30 769
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0	0
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	<u>18</u>	30 933	22 901
	- jednostkom powiązanym		15 091	14 352
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		30 933	22 901
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
C	Zysk brutto ze sprzedaży (A-B)		4 345	7 867
D	Koszty sprzedaży	<u>18</u>	2 021	1 531
E	Koszty ogólnego zarządu	<u>18</u>	7 501	6 646
F	Zysk ze sprzedaży (C-D-E)		- 5 176	- 310
G	Pozostałe przychody operacyjne	<u>19</u>	1 186	936
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		4	0
II	Dotacje		1 172	816
III	Inne przychody operacyjne		11	120
H	Pozostałe koszty operacyjne	<u>20</u>	1	64
I	Inne koszty operacyjne		1	64
I	Zysk z działalności operacyjnej (F+G-H)		- 3 992	562
Rachunek zysków i strat - wersja kalkulacyjna (c.d.)				
J	Przychody finansowe		392	0
I	Dywidendy i udziały w zyskach		0	0
II	Inne		392	0
K	Koszty finansowe		1 076	1 305
I	Odsetki	<u>21</u>	1 076	467
	- dla jednostek powiązanych		0	0
II	Inne		0	839
L	Zysk brutto (I+J-K)		- 4 676	- 743
M	Podatek dochodowy	<u>22;23</u>	0	0
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku		- 840	- 302
O	Zysk netto (L-M-N)		- 3 836	- 441

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Lp.	Tytuł	01.01-	01.01 -	01.01-
		31.03.2023 r.	31.12.2022 r.	31.03.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	158 755	126 570	126 570
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	14 684	14 684	14 684
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14 684	14 684	14 684
2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	111 649	99 003	99 003
a	zwiększenie (z tytułu)	0	12 646	0
	- podziału zysku (ustawowo)	0	12 646	0
b	zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
	- pokrycie straty	0	0	0
2.1.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	111 649	111 649	99 003
3	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0
3.1.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0
4	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	237	237	237
	- wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom	0	0	0
	- umorzenie akcji	0	0	0
4.1.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	237	237	237
5	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	32 185	12 646	12 646
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	32 185	12 646	12 646
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
	- korekty błędów	0	0	0
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	32 185	12 646	12 646
a	zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0
b	zmniejszenie (z tytułu)	0	- 12 646	0
	- podział zysku lat ubiegłych	0	- 12 646	0
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	32 185	0	12 646
6	Wynik netto	- 3 836	32 185	- 441
a	zysk netto	0	32 185	0
b	strata netto (wielkość ujemna)	- 3 836	0	- 441
c	odpisy z zysku (wielkość ujemna)	0	0	0
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	154 919	158 755	126 129
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	154 919	158 755	126 129

Rachunek przepływów pieniężnych - metoda pośrednia

Lp.	Tytuł	Nr noty	01.01-	01.01-
			31.03.2023 r. w tys. PLN	31.03.2022 r. w tys. PLN
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		15 368	7 972
I	Zysk netto		- 3 836	- 441
II	Korekty razem		19 204	8 413
1	Amortyzacja		2 217	1 564
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	<u>26</u>	- 689	1 054
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	<u>26</u>	1 076	467
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		4	0
5	Zmiana stanu rezerw		- 740	39
6	Zmiana stanu zapasów		- 583	0
7	Zmiana stanu należności	<u>26</u>	17 585	2 731
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	<u>26</u>	- 1 367	- 386
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	<u>26</u>	1 700	2 945
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)		15 368	7 972
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		- 18 383	- 14 362
I	Wpływy		4	0
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		4	0
4	Inne wpływy inwestycyjne		0	0
II	Wydatki		18 386	14 362
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		18 386	14 362
4	Inne wydatki inwestycyjne		0	0
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		- 18 383	- 14 362
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I	Wpływy		7 462	10 125
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0	0
1	Kredyty i pożyczki		7 462	6
2	Inne wpływy z aktywów finansowych		0	10 119
4	Dywidendy i udziały w zyskach		0	0
II	Wydatki		4 993	4 166
1	Nabycie udziałów (akcji) podmiotów powiązanych		0	0
2	Spłaty kredytów i pożyczek		2 847	2 815
3	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		1 069	885
4	Odsetki		1 076	467
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		2 469	5 959
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)		- 546	- 431
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		0	0
F	Środki pieniężne na początek okresu		5 789	19 607
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D)		5 243	19 176

Nota Nr 1

Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych pomiędzy sprawozdaniami finansowymi sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, a sprawozdaniami finansowymi, które byłyby sporządzone zgodnie z MSSF

Spółka przy sporządzaniu sprawozdania finansowego stosuje zasady i metody rachunkowości, które zostały określone w ustawie o rachunkowości (Dz. U. 2023 poz. 120 i 295). Spółka dokonała identyfikacji obszarów występowania różnic oraz ich wpływu na wartość aktywów netto i wyniku finansowego pomiędzy niniejszym publikowanym sprawozdaniem sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniem finansowym, które zostałyby sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zaadoptowanymi przez Unię Europejską (zwane dalej MSSF). W tym celu Zarząd Selvita Spółka Akcyjna wykorzystał najlepszą wiedzę o spodziewanych standardach i interpretacjach oraz zasad rachunkowości, które miałyby zastosowanie przy sporządzeniu sprawozdania zgodnie z MSSF.

W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono istotnych różnic pomiędzy MSSF a polskimi zasadami rachunkowości mogących w znacznym stopniu wpłynąć na wynik netto i sytuację majątkową Spółki za wyjątkiem zasad wynikających z MSSF 16 Leasing oraz MSSF2 dotyczący programu motywacyjnego, opisanego szczegółowo w nocie 30.

Sprawozdanie przygotowane zgodnie z MSSF na dzień 31.03.2023 r. wykazywałoby aktywa wyższe o kwotę 7.434 tys. zł oraz zobowiązania wyższe o 7.549 tys. zł natomiast na dzień 31.12.2022 r. wykazywałoby aktywa wyższe o kwotę 5.122 tys. zł oraz zobowiązania wyższe o 5.240 tys. zł. W związku z wprowadzonym programem motywacyjnym sprawozdanie przygotowane zgodnie z MSSF na dzień 31.03.2023 r. wykazywałoby wynik finansowy niższy o 4.403 tys. zł. Sprawozdanie przygotowane zgodnie z MSSF na dzień 31.12.2022 r. wykazywałoby wynik finansowy niższy o 30.838 tys. zł.

Nota Nr 2.1**Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.**

Lp.	Tytuł	Inne w tys. PLN	Razem w tys. PLN
Wartość brutto			
1	Bilans otwarcia	1 732	1 732
2	Zwiększenia	55	55
a	przyjęcie ze środków trwałych w budowie	55	55
3	Zmniejszenia	0	0
a	likwidacja	0	0
4	Bilans zamknięcia	1 786	1 786
Umorzenie			
5	Bilans otwarcia	936	936
6	Zwiększenia	121	121
a	amortyzacja za okres	121	121
7	Zmniejszenia	0	0
8	Bilans zamknięcia	1 057	1 057
12	Wartość netto na koniec okresu	729	729

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Lp.	Tytuł	Inne w tys. PLN	Razem w tys. PLN
Wartość brutto			
1	Bilans otwarcia	1 573	1 573
2	Zwiększenia	166	166
a	przyjęcie ze środków trwałych w budowie	166	166
3	Zmniejszenia	7	7
a	likwidacja	7	7
4	Bilans zamknięcia	1 732	1 732
Umorzenie			
5	Bilans otwarcia	507	507
6	Zwiększenia	429	429
a	amortyzacja za okres	429	429
7	Zmniejszenia	0	0
8	Bilans zamknięcia	936	936
11	Wartość netto na początek okresu	1 066	1 066
12	Wartość netto na koniec okresu	795	795

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r.

Lp.	Tytuł	Inne	Razem
	Wartość brutto		
1	Bilans otwarcia	1 573	1 573
2	Zwiększenia	0	0
a	przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	0
3	Zmniejszenia	0	0
4	Bilans zamknięcia	1 573	1 573
	Umorzenie		
5	Bilans otwarcia	507	507
6	Zwiększenia	98	98
a	amortyzacja za okres	98	98
7	Zmniejszenia	0	0
8	Bilans zamknięcia	605	605
	Odpisy aktualizujące		
9	Bilans otwarcia	0	0
10	Bilans zamknięcia	0	0
11	Wartość netto na początek okresu	1 066	1 066
12	Wartość netto na koniec okresu	968	968

Nota Nr 2.2**Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.**

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) w tys. PLN	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tys. PLN	Urządzenia techniczne i maszyny w tys. PLN	Środki transportu w tys. PLN	Inne środki trwałe w tys. PLN	Razem w tys. PLN
Wartość brutto							
1	Bilans otwarcia	18 744	2 241	3 825	247	42 784	67 841
2	Zwiększenia	0	35 606	42 583	0	22 430	100 619
a	przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	35 606	42 583	0	22 430	100 619
3	Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
4	Bilans zamknięcia	18 744	37 848	46 407	247	65 214	168 459
Skumulowana amortyzacja (umorzenie)							
5	Bilans otwarcia	0	640	3 483	142	17 195	21 460
6	Zwiększenia	0	166	400	7	1 523	2 096
a	amortyzacja za okres	0	166	400	7	1 523	2 096
7	Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
8	Bilans zamknięcia	0	806	3 883	149	18 718	23 556
11	Wartość netto na początek okresu	18 744	1 601	342	105	25 590	46 381
12	Wartość netto na koniec okresu	18 744	37 042	42 524	98	46 496	144 903

Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) w tys. PLN	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tys. PLN	Urządzenia techniczne i maszyny w tys. PLN	Środki transportu w tys. PLN	Inne środki trwałe w tys. PLN	Razem w tys. PLN
Wartość brutto							
1	Bilans otwarcia	10 000	1 423	3 312	247	33 421	48 403
2	Zwiększenia	8 744	818	1 073	0	12 615	23 250
a	przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	818	1 073	0	12 615	14 506
b	zakup środków trwałych	8 744	0	0	0	0	8 744
3	Zmniejszenia	0	0	561	0	3 251	3 812
a	sprzedaż	0	0	382	0	0	382
b	likwidacja	0	0	179	0	3 251	3 430
4	Bilans zamknięcia	18 744	2 241	3 825	247	42 784	67 841
Skumulowana amortyzacja (umorzenie)							
5	Bilans otwarcia	0	464	2 761	113	15 941	19 279
6	Zwiększenia	0	176	901	29	4 498	5 604
a	amortyzacja za okres	0	176	901	29	4 498	5 604
7	Zmniejszenia	0	0	179	0	3 245	3 424
a	sprzedaż	0	0	179	0	3 245	3 424
8	Bilans zamknięcia	0	640	3 483	142	17 195	21 460
11	Wartość netto na początek okresu	10 000	959	551	134	17 480	29 124
12	Wartość netto na koniec okresu	18 744	1 601	342	105	25 590	46 381

Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r.

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto							
1	Bilans otwarcia	10 000	1 423	3 312	247	33 421	48 403
2	Zwiększenia	8 744	0	152	0	2 357	11 253
a	przyjęcie ze środków trwałych w budowie	8 744	0	152	0	2 357	11 253
3	Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
4	Bilans zamknięcia	18 744	1 423	3 464	247	35 778	59 656
Skumulowana amortyzacja (umorzenie)							
5	Bilans otwarcia	0	464	2 761	113	15 941	19 279
6	Zwiększenia	0	42	189	7	1 228	1 466
a	amortyzacja za okres	0	42	189	7	1 228	1 466
7	Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
8	Bilans zamknięcia	0	506	2 950	120	17 170	20 746
11	Wartość netto na początek okresu	10 000	959	551	134	17 480	29 124
12	Wartość netto na koniec okresu	18 744	917	515	126	18 608	38 911

Nota Nr 2.3***Wartość netto środków trwałych amortyzowanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub leasingu***

Lp.	Tytuł	Stan na 31.03.2023 r.		Stan na 31.12.2022 r.	
		leasing finansowy	pozostałe	leasing finansowy	pozostałe
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
1	Inne środki trwałe	19 869	0	14 483	0
	RAZEM	19 869	0	14 483	0

Wartość nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub leasingu

Spółka wynajmuje powierzchnię biurową i laboratoryjną od Jagiellońskiego Centrum Innowacji, Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu oraz od Ryvu Therapeutics S.A. Od dnia 04.04.2022 roku do 31 marca 2023 r. Spółka wynajmowała również powierzchnię od EPOL HOLDING Sp. z o.o. W Q1 2023 roku wielkość wynajmowanej powierzchni wynosiła: 3.884,3 m², a łączny koszt wynajmu wynosił 1.293 tys. zł.

Spółka nie posiada informacji o wartości najmowanych powierzchni.

Spółka wynajmuje samochody osobowe od Prime Car Management S.A. w Gdańsku. W Q1 2023 roku łączny koszt najmu wynosił 18,5 tys. zł.

Nakłady inwestycyjne dokonane w 2022 roku wyniosły 98.229 tys. zł, a planowane na cały rok 2023 wynoszą 30.600 tys. zł.

Spółka nie ponosiła w 2022 roku oraz nie planuje ponosić w 2023 roku nakładów na ochronę środowiska.

Spółka nie miała zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa do własności budynków i budowli.

Nota Nr 3**Zmiany w stanie środków trwałych w budowie w okresie od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.**

Lp.	Tytuł	Wartość w tys. PLN
1	Bilans otwarcia	82 616
2	Zwiększenia	24 501
a	poniesione nakłady inwestycyjne	0
b	rozwiązanie odpisów aktualizujących	0
c	nabycie	24 501
3	Zmniejszenia	100 673
a	przekazanie na środki trwałe	100 673
b	oddanie do użytkowania nieruchomości	0
c	sprzedaż środków trwałych w budowie	0
d	spisanie zadań inwestycyjnych zaniechanych	0
4	Bilans zamknięcia	6 443

Zmiany w stanie środków trwałych w budowie w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Lp.	Tytuł	Wartość w tys. PLN
1	Bilans otwarcia	7 367
2	Zwiększenia	98 664
a	poniesione nakłady inwestycyjne	0
b	rozwiązanie odpisów aktualizujących	0
c	nabycie	98 664
3	Zmniejszenia	23 415
a	przekazanie na środki trwałe	23 415
4	Bilans zamknięcia	82 616

Zmiany w stanie środków trwałych w budowie w okresie od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r.

Lp.	Tytuł	Wartość
1	Bilans otwarcia	7 367
2	Zwiększenia	16 012
a	poniesione nakłady inwestycyjne	0
b	rozwiązanie odpisów aktualizujących	0
c	nabycie	16 012
3	Zmniejszenia	11 253
a	przekazanie na środki trwałe	11 253
b	oddanie do użytkowania nieruchomości	0
c	sprzedaż środków trwałych w budowie	0
d	spisanie zadań inwestycyjnych zaniechanych	0
4	Bilans zamknięcia	12 127

Nota Nr 4**Zmiany w stanie należności długoterminowych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.**

Lp.	Tytuł	Wartość brutto należności długoterminowych w tys. PLN
1	Bilans otwarcia	231
2	Zwiększenia	0
3	Zmniejszenia	0
4	Bilans zamknięcia	231

Zmiany w stanie należności długoterminowych w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Lp.	Tytuł	Wartość brutto należności długoterminowych w tys. PLN
1	Bilans otwarcia	276
2	Zwiększenia	75
3	Zmniejszenia	120
4	Bilans zamknięcia	231

Zmiany w stanie należności długoterminowych w okresie od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r.

Lp.	Tytuł	Wartość brutto należności długoterminowych
1	Bilans otwarcia	276
2	Zwiększenia	0
3	Zmniejszenia	0
4	Bilans zamknięcia	276

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności długoterminowe

W bieżącym oraz poprzednim okresie sprawozdawczym nie występuje takie zjawisko.

Nota Nr 5**Zmiana stanu inwestycji długoterminowych od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.**

Lp.	Tytuł	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
1	Bilans otwarcia	0	0	146 039	0	146 039
2	Zwiększenia	0	0	0	0	0
3	Zmniejszenia	0	0	0	0	0
4	Bilans zamknięcia	0	0	146 039	0	146 039

Zmiana stanu inwestycji długoterminowych od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Lp.	Tytuł	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
1	Bilans otwarcia	0	0	145 946	0	145 946
2	Zwiększenia	0	0	93	0	93
a	zakup udziałów	0	0	93	0	93
3	Zmniejszenia	0	0	0	0	0
4	Bilans zamknięcia	0	0	146 039	0	146 039

Zmiana stanu inwestycji długoterminowych od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r.

Lp.	Tytuł	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
1	Bilans otwarcia	0	0	145 946	0	145 946
2	Zwiększenia	0	0	0	0	0
3	Zmniejszenia	0	0	0	0	0
4	Bilans zamknięcia	0	0	145 946	0	145 946

Nota Nr 5 (cd.)**Udziały i akcje w jednostkach zależnych według stanu na 31.03.2023 r.**

Lp.	Nazwa i siedziba jednostki	Wartość	Przeszacowanie	Trwała	Wartość	% zaangażowania w kapitale jednostki	% głosów w organie stanowiącym spółki	Wartość	Zysk/strata netto spółki za okres od 01/01/2023 do 31/03/2023 w tys. PLN
		wg cen nabycia udziałów/akcji		utrata wartości	bilansowa udziałów/akcji			kapitału własnego na 31/03/2023	
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN			w tys. PLN	
1	Selvita Inc.	391	0	0	391	100%	100%	22 132	4 743
2	Selvita Ltd.	118	0	0	118	100%	100%	9 580	1 449
3	Selvita Services Sp. z o.o.	3 715	0	0	3 715	100%	100%	30 508	3 767
4	Selvita d.o.o.	139 346	0	0	139 346	100%	100%	76 512	2 063
					143 570				

Udziały i akcje w jednostkach zależnych według stanu na 31.12.2022 r.

Lp.	Nazwa i siedziba jednostki	Wartość	Przeszacowanie	Trwała	Wartość	% zaangażowania w kapitale jednostki	% głosów w organie stanowiącym spółki	Wartość	Zysk netto spółki za okres od 01/01/2022 do 31/12/2022 w tys. PLN
		wg cen nabycia udziałów/akcji		utrata wartości	bilansowa udziałów/akcji			kapitału własnego na 31/12/2022	
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN			w tys. PLN	
1	Ardigen S.A.	2 469	0	0	2 469	46,74%	54,03%	23 261	5 085
2	Selvita Inc.	391	0	0	391	100%	100%	17 146	8 160
3	Selvita Ltd.	118	0	0	118	100%	100%	7 988	6 193
4	Selvita Services Sp. z o.o.	3 715	0	0	3 715	100%	100%	26 741	10 562
5	Selvita d.o.o.	139 346	0	0	139 346	100%	100%	75 022	25 652
					146 039				

Nota Nr 5 (cd.)**Udziały i akcje w pozostałych jednostkach według stanu na 31.03.2023 r.**

Lp.	Nazwa i siedziba jednostki	Wartość wg cen nabycia udziałów/akcji w tys. PLN	Przeszacowanie w tys. PLN	Trwała utrata wartości w tys. PLN	Wartość bilansowa udziałów/akcji w tys. PLN	% zaangażowania w kapitale jednostki	% głosów w organie stanowiącym spółki	Wartość kapitału własnego na 31/03/2023 w tys. PLN	Zysk/strata netto spółki za okres od 01/01/2023 do 31/03/2023 w tys. PLN
1	Ardigen S.A.	2 469	0	0	<u>2 469</u> 2 469	46,74%	46,22%	22 591	- 279

Spółka zaprzestała konsolidacji w pełni wyników oraz innych danych finansowych Ardigen S.A. od początku roku 2023 (szerzej opisano w Nocie 32) i od tego momentu jest on rozpoznawany przez Selvita S.A. jako podmiot stowarzyszony - pozostałe jednostki, a konsolidacja opiera się na zasadzie praw własności.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach według stanu na 31.12.2022 r.

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka nie posiadała akcji w pozostałych jednostkach.

Nota Nr 6***Inne krótkoterminowe aktywa finansowe***

Aktywa finansowe krótkoterminowe w pozostałych jednostkach	Stan na 31/03/2023 w tys. PLN	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN
Depozyt bankowy	2 000	2 000
	2 000	2 000

Nota Nr 7**Zapasy według okresów zalegania na 31.03.2023 r.**

Lp.	Okres zalegania w dniach	Rodzaj zapasu (w wartości brutto)			
		Materiały w tys. PLN	Produkty gotowe	Towary	Półprodukty i produkty w toku
1	do 90 dni	1 462	0	0	0
2	od 91 do 180 dni	322	0	0	0
3	od 181 do 360 dni	523	0	0	0
4	powyżej 360 dni	444	0	0	0
RAZEM w wartości brutto		2 752	0	0	0
odpisy aktualizujące (wartość ujemna)		0	0	0	0
RAZEM wartość bilansowa		2 752	0	0	0

Zapasy według okresów zalegania na 31.12.2022 r.

Lp.	Okres zalegania w dniach	Rodzaj zapasu (w wartości brutto)			
		Materiały w tys. PLN	Produkty gotowe	Towary	Półprodukty i produkty w toku
1	do 90 dni	1 153	0	0	0
2	od 91 do 180 dni	254	0	0	0
3	od 181 do 360 dni	413	0	0	0
4	powyżej 360 dni	350	0	0	0
RAZEM w wartości brutto		2 170	0	0	0
odpisy aktualizujące (wartość ujemna)		0	0	0	0
RAZEM wartość bilansowa		2 170	0	0	0

Zapasy według okresów zalegania na 31.03.2022 r.

Lp.	Okres zalegania w dniach	Rodzaj zapasu (w wartości brutto)			
		Materiały	Produkty gotowe	Towary	Półprodukty i produkty w toku
1	do 90 dni	706	0	0	0
2	od 91 do 180 dni	142	0	0	0
3	od 181 do 360 dni	207	0	0	0
4	powyżej 360 dni	268	0	0	0
RAZEM w wartości brutto		1 324	0	0	0
odpisy aktualizujące (wartość ujemna)		0	0	0	0
RAZEM wartość bilansowa		1 324	0	0	0

Nota Nr 8

Należności krótkoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.03.2023 r.			Stan na 31.12.2022 r.		
		wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto	wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
1	Należności od jednostek powiązanych, z tego:	9 147	0	9 147	19 065	0	19 065
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	9 147	0	9 147	19 065	0	19 065
	- do 12 miesięcy	9 147	0	9 147	19 065	0	19 065
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
b	inne	0	0	0	0	0	0
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
3	Należności od pozostałych jednostek, z tego:	24 036	50	23 986	31 703	50	31 653
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	13 293	50	13 243	16 121	50	16 071
	- do 12 miesięcy	13 293	50	13 243	16 121	50	16 071
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	10 547	0	10 547	15 335	0	15 335
c	inne	196	0	196	247	0	247
d	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0	0
	RAZEM	33 182	50	33 132	50 768	50	50 718

Należności z tytułu dostaw i usług brutto według wieku na dzień 31.03.2023 r.

Lp.	Wiek w dniach	Ogółem w	Odpisy	Ogółem w
		wartości brutto	aktualizujące	wartości netto
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
1	Bieżące, z tego:	16 658	0	16 658
a	od jednostek powiązanych	6 967	0	6 967
b	od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
c	od pozostałych jednostek	9 691	0	9 691
2	Przeterminowane, z tego:	5 782	50	5 732
a	od jednostek powiązanych	2 180	0	2 180
	- do 90 dni	2 180	0	2 180
	- od 91 do 180 dni	0	0	0
	- od 181 do 360 dni	0	0	0
	- powyżej 360 dni	0	0	0
b	od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
c	od pozostałych jednostek	3 602	50	3 552
	- do 90 dni	3 253	0	3 253
	- od 91 do 180 dni	266	0	266
	- od 181 do 360 dni	82	50	32
	- powyżej 360 dni	0	0	0
RAZEM		22 440	50	22 390

Należności z tytułu dostaw i usług brutto według wieku na dzień 31.12.2022 r.

Lp.	Wiek w dniach	Ogółem w	Odpisy	Ogółem w
		wartości brutto	aktualizujące	wartości netto
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
1	Bieżące, z tego:	30 669	0	30 669
a	od jednostek powiązanych	16 842	0	16 842
b	od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
c	od pozostałych jednostek	13 828	0	13 828
2	Przeterminowane, z tego:	4 516	50	4 466
a	od jednostek powiązanych	2 223	0	2 223
	- do 90 dni	2 154	0	2 154
	- od 91 do 180 dni	68	0	68
	- od 181 do 360 dni	1	0	1
	- powyżej 360 dni	0	0	0
b	od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
c	od pozostałych jednostek	2 293	50	2 243
	- do 90 dni	2 133	0	2 133
	- od 91 do 180 dni	57	0	57
	- od 181 do 360 dni	89	35	54
	- powyżej 360 dni	15	15	0
RAZEM		35 185	50	35 135

Należności z tytułu dostaw i usług brutto według wieku na dzień 31.03.2022 r.

Lp.	Wiek w dniach	Ogółem w wartości brutto	Odpisy aktualizujące	Ogółem w wartości netto
1	Bieżące, z tego:	22 762	0	22 762
a	od jednostek powiązanych	12 881	0	12 881
b	od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
c	od pozostałych jednostek	9 881	0	9 881
2	Przeterminowane, z tego:	1 845	50	1 795
a	od jednostek powiązanych	1 166	0	1 166
	- do 90 dni	1 166	0	1 166
	- od 91 do 180 dni	0	0	0
	- od 181 do 360 dni	0	0	0
	- powyżej 360 dni	0	0	0
b	od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
c	od pozostałych jednostek	678	50	628
	- do 90 dni	639	11	628
	- od 91 do 180 dni	1	1	0
	- od 181 do 360 dni	2	2	0
	- powyżej 360 dni	36	36	0
RAZEM		24 606 879,00	50 000,00	24 556 879,00

Nota Nr 8 (cd.)**Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe w okresie od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.****(wg tytułów należności)**

Lp.	Tytuł	Odpisy aktualizujące		Odpisy aktualizujące		Razem odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe w tys. PLN
		należności z tytułu dostaw i usług w tys. PLN	w tym od jednostek powiązanych w tys. PLN	należności pozostałe w tys. PLN	w tym od jednostek powiązanych w tys. PLN	
1	Bilans otwarcia	50	0	0	0	50
2	Zwiększenia	0	0	0	0	0
3	Zmniejszenia	0	0	0	0	0
4	Bilans zamknięcia	50	0	0	0	50

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**(wg tytułów należności)**

Lp.	Tytuł	Odpisy aktualizujące		Odpisy aktualizujące		Razem odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe w tys. PLN
		należności z tytułu dostaw i usług w tys. PLN	w tym od jednostek powiązanych w tys. PLN	należności pozostałe w tys. PLN	w tym od jednostek powiązanych w tys. PLN	
1	Bilans otwarcia	50	0	0	0	50
2	Zwiększenia	0	0	0	0	0
3	Zmniejszenia	0	0	0	0	0
4	Bilans zamknięcia	50	0	0	0	50

Nota Nr 9**Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe**

Lp.	Tytuł	Stan na 31.03.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN	Stan na 31.03.2022 r. w tys. PLN
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 701	3 806	3 490
RAZEM		4 701	3 806	3 490

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.03.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN	Stan na 31.03.2022 r. w tys. PLN
1	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0	0
2	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	8 133	4 595	6 799
a	Aktywa z tytułu pozostałych rozliczeń międzyokresowych - rozliczenie dotacji	464	674	1 595
b	Abonament do korzystania z licencji	1 854	1 585	1 328
c	Koszty dotyczące okresu następnego	421	387	138
d	Kwalifikacja urządzeń	80	42	438
e	Przychody niezafakturowane z tyt. kontraktów długoterminowych	3 019	1 779	2 152
f	Pozostałe	2 294	129	827
g	Koszty kredytów bankowych do rozliczenia w czasie	0	0	320
RAZEM		8 133	4 595	6 799

Nota Nr 10**Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych**

Stan na 31.03.2023 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Wartość akcji (w tys. PLN)	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w liczbie głosów
Przewięźlikowski Paweł	3 052 663	2 442	16,63%	27,40%
Nationale Nederlanden OFE	1 901 000	1 521	10,36%	8,71%
TFI Allianz Polska	1 801 928	1 442	9,82%	8,25%
Sieczkowski Bogusław	942 417	754	5,14%	6,84%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	932 713	746	5,08%	4,27%
Pozostali akcjonariusze	9 724 754	7 780	52,97%	44,53%
RAZEM	18 355 475	14 684	100%	100%

Stan na 31.12.2022 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Wartość akcji (w tys. PLN)	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w liczbie głosów
Przewięźlikowski Paweł	3 052 663	2 442	16,63%	27,40%
Nationale Nederlanden OFE	1 901 000	1 521	10,36%	8,71%
TFI Allianz Polska	1 801 928	1 442	9,82%	8,25%
Sieczkowski Bogusław	942 417	754	5,14%	6,84%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	932 713	746	5,08%	4,27%
Pozostali akcjonariusze	9 724 754	7 780	52,97%	44,53%
RAZEM	18 355 475	14 684	100%	100%

Nota Nr 11**Proponowany podział wyniku finansowego**

Wypracowany za rok 2022 zysk netto w wysokości 32.185 tys. zł Zarząd rekomenduje przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Nota Nr 12**Zmiany w stanie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne w okresie od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.**

Lp.	Tytuł	długoterminowe w tys. PLN	krótkoterminowe w tys. PLN	RAZEM w tys. PLN
1	Bilans otwarcia	146	6 310	6 456
2	Utworzenie rezerw (tytuły)	45	2 773	2 818
a	na świadczenia emerytalne	45	0	45
b	na premie dla pracowników	0	2 207	2 207
c	na niewykorzystane urlopy	0	566	566
3	Rozwiązania rezerw	0	0	0
4	Wykorzystanie rezerw	0	3 613	3 613
a	na świadczenia emerytalne	0	0	0
b	na premie dla pracowników	0	3 613	3 613
b	na niewykorzystane urlopy	0	0	0
5	Bilans zamknięcia	191	5 470	5 661
	w tym rezerwy (według tytułów):			
a	na świadczenia emerytalne	191	0	191
a	na premie dla pracowników	0	2 903	2 903
b	na niewykorzystane urlopy	0	2 567	2 567

Zmiany w stanie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Lp.	Tytuł	długoterminowe w tys. PLN	krótkoterminowe w tys. PLN	RAZEM w tys. PLN
1	Bilans otwarcia	113	5 298	5 410
2	Utworzenie rezerw (tytuły)	34	6 310	6 344
a	na świadczenia emerytalne	34	0	34
b	na premie dla pracowników	0	4 308	
c	na niewykorzystane urlopy	0	2 002	2 002
3	Rozwiązania rezerw	0	0	0
4	Wykorzystanie rezerw	0	5 298	5 298
a	na świadczenia emerytalne	0	0	0
b	na premie dla pracowników	0	3 730	3 730
b	na niewykorzystane urlopy	0	1 567	1 567
5	Bilans zamknięcia	146	6 310	6 456
	w tym rezerwy (według tytułów):			
a	na świadczenia emerytalne	146	0	146
a	na premie dla pracowników	0	4 308	4 308
b	na niewykorzystane urlopy	0	2 002	2 002

Zmiany w stanie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne w okresie od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r.

Lp.	Tytuł	długoterminowe w tys. PLN	krótkoterminowe w tys. PLN	RAZEM w tys. PLN
1	Bilans otwarcia	113	5 298	5 410
2	Utworzenie rezerw (tytuły)	18	3 181	3 198
a	na świadczenia emerytalne	18	0	18
b	na premie dla pracowników	0	2 757	
c	na niewykorzystane urlopy	0	424	424
3	Rozwiązania rezerw	0	0	0
4	Wykorzystanie rezerw	0	2 530	2 530
a	na świadczenia emerytalne	0	0	0
b	na premie dla pracowników	0	2 530	2 530
b	na niewykorzystane urlopy	0	0	0
5	Bilans zamknięcia	130	5 948	6 078
	w tym rezerwy (według tytułów):			
a	na świadczenia emerytalne	130	0	130
a	na premie dla pracowników	0	3 957	3 957
b	na niewykorzystane urlopy	0	1 991	1 991

Nota Nr 13**Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty**

Lp.	Tytuł według pozycji bilansu	Stan na 31.03.2022 r.				Stan na 31.12.2022 r.			
		do 1 roku*)	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	do 1 roku*)	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Wobec									
1	pozostałych jednostek	26 359	44 249	70 402	0	18 840	38 249	64 702	10 240
a	kredyty i pożyczki inne zobowiązania	21 958	36 669	66 265	0	15 420	32 480	62 149	10 240
b	finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego	4 401	7 580	4 137	0	3 420	5 769	2 553	0
RAZEM		26 359	44 249	70 402	0	18 840	38 249	64 702	10 240

*) zobowiązania do 1 roku zostały przez Spółkę wykazane w grupie zobowiązań krótkoterminowych

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Lp.	płatne w okresie:	Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych		Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	
		31.03.2023 r.	31.12.2022 r.	31.03.2022 r.	31.12.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
a	do 1 roku	4 958	3 723	4 401	3 420
b	powyżej 1 roku do 3 lat	8 213	6 089	7 580	5 769
c	powyżej 3 lat do 5 lat	4 280	2 613	4 137	2 553
d	powyżej 5 lat	0	0	0	0
RAZEM		17 451	12 425	16 118	11 741
Przyszły koszt odsetkowy (wartość ujemna)		- 1 333	- 684	nie dotyczy	nie dotyczy
Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, z tego:		16 118	11 741	16 118	11 741
a	zobowiązania krótkoterminowe	4 401	3 420	4 401	3 420
b	zobowiązania długoterminowe	11 717	8 321	11 717	8 321

Nota Nr 13 (cd.)**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług według okresu przeterminowania**

Lp.	Wiek w dniach	Wartość na dzień	Wartość na dzień
		31.03.2023 r.	31.12.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
1	Bieżące, z tego:	17 032	16 554
a	wobec jednostek powiązanych	6 171	5 462
b	wobec pozostałych jednostek	10 861	11 092
2	Przeterminowane, z tego:	5 708	1 047
a	wobec jednostek powiązanych	3 857	24
	- do 90 dni	3 856	24
	- od 91 do 180 dni	0	0
b	wobec pozostałych jednostek	1 851	1 022
	- do 90 dni	1 559	894
	- od 91 do 180 dni	140	67
	- od 181 do 360 dni	152	15
RAZEM		22 740	17 600

Zobowiązania finansowe według tytułów

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Stan na	Stan na	w tym kwota	w tym kwota
		31.03.2023 r.	31.12.2022 r.	wyceny odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny w tys. PLN	wyceny odniesiona w ciężar wyniku finansowego w tys. PLN
		kwota w tys. PLN	kwota w tys. PLN		
1	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	0	0
2	Pozostałe zobowiązania finansowe	141 009	132 030	0	0
	kredyty i pożyczki	124 892	120 289	0	0
	inne zobowiązania	16 118	11 741	0	0
3	Instrumenty zabezpieczające o wartości godziwej ujemnej	0	0	0	0
RAZEM		141 009	132 030	0	0

Nota Nr 13 (cd.)**Wykaz zobowiązań bilansowych - kredyty i pożyczki**

Lp.	Rodzaj kredytu/ pożyczki	Nazwa banku	Kwota umowna w tys. PLN	Wartość	Część krótkoterminowa w tys. PLN	Część długoterminowa w tys. PLN	Zabezpieczenie spłaty
				zobowiązania na dzień 31.03.2023 r. w tys. PLN			
1	Zadłużenie z tytułu kart kredytowych	Pekao	200	14	14	0	Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego
2	Kredyt akwizycyjny na zakup Selvita d.o.o.	Pekao	100 451	79 709	11 318	68 391	**
3	Kredyt budowlany	Pekao	65 000	45 168	10 626	34 543	**
RAZEM			165 651	124 892	21 958	102 934	

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Stan na 31.03.2023 r.		Stan na 31.12.2022 r.		Forma zabezpieczenia / wskazanie aktywów zabezpieczenia
		Wartość zobowiązania w tys. PLN	Wartość zabezpieczenia w tys. PLN	Wartość zobowiązania w tys. PLN	Wartość zabezpieczenia w tys. PLN	
1	Hipoteka	45 168	45 168	37 706	37 706	maksymalna kwota umowna to 78 mln zł
2	Zastawy, w tym:	16 118	16 118	11 741	11 741	
a	maszyny - leasing	16 118	16 118	11 741	11 741	wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny
RAZEM		61 286	61 286	49 447	49 447	

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.03.2023 r.

Lp.	Rodzaj kredytu/ pożyczki	Nazwa banku	Kwota umowna	Wartość zobowiązania na dzień 31.03.2023 r.	Część krótkoterminowa	Część długoterminowa	Zabezpieczenie spłaty
			w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	
1	Kredyt akwizycyjny na zakup Selvita d.o.o.	Pekao	100 451	79 709	11 318	68 391	**
2	Kredyt budowlany	Pekao	65 000	45 168	10 626	34 543	**
RAZEM			165 451	124 877	21 944	102 934	

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.12.2022 r.

Lp.	Rodzaj kredytu/ pożyczki	Nazwa banku	Kwota umowna	Wartość zobowiązania na dzień 31.12.2022 r.	Część krótkoterminowa	Część długoterminowa	Zabezpieczenie spłaty
			w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	
1	Kredyt akwizycyjny na zakup Fidelta d.o.o.	Pekao	100 451	82 569	11 416	71 153	**
2	Kredyt budowlany	Pekao	65 000	37 706	3 990	33 716	**
RAZEM			165 451	120 275	15 406	104 869	

** 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 30 września 2027 r. oraz kredytu B w wysokości 5,5 miliona EUR udzielonego do dnia 31 grudnia 2027 r. Oprocentowanie tych kredytów jest zmienne i kształtuje się jako suma stawki EURIBOR1M + marża banku. Kredyt ten został uruchomiony w dniu 4 stycznia 2021 r.

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 ten nie został uruchomiony do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

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.

Nota Nr 14***Instrumenty finansowe zabezpieczające***

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka zaciągnęła zobowiązania warunkowe konieczne do otrzymania dotacji badawczych i infrastrukturalnych.

Na instrumenty zabezpieczające składają się:

- weksle – wystawione na wartość pokrywającą kwotę przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania środków na konto Spółki do dnia zwrotu.

Nota Nr 15***Inne rozliczenia międzyokresowe***

Lp.	Tytuł	Stan na 31.03.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN
1	Długoterminowe	10 841	10 999
a	Dotacje infrastrukturalne (i)	10 841	10 999
2	Krótkoterminowe	9 503	3 212
a	Faktury wystawione w kolejnych miesiącach	231	1 037
b	Pozostałe	397	424
c	Kontrakty długoterminowe	1 270	1 275
d	Dotacje infrastrukturalne (i)	7 606	476
		20 344	14 211

(i) Dotacje infrastrukturalne obejmują dotację przyznaną w roku 2020 na projekt o nazwie "Budowa Centrum Badawczo-Rozwojowego Usług Laboratoryjnych w Obszarze Odkrywania i Rozwoju Leków Selvita S.A.". Całkowita wartość projektu w zakresie utworzenia, budowy oraz specjalistycznego wyposażenia Centrum Usług Laboratoryjnych oszacowana została na kwotę 145.003 tys. zł (z VAT), a łączna wnioskowana kwota dofinansowania wyniesie 41.261 tys. zł. Czas realizacji projektu przypada na lata 2020-2023. Dofinansowanie obejmuje koszty budowy i wyposażenia w urządzenia.

Nota Nr 16

Instrumenty finansowe

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych i kursów wymiany walut, którym zarządza za pomocą instrumentów pochodnych oraz innych instrumentów finansowych. Spółka nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Spółka nie posiada pisemnych wytycznych i zaleceń w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym, które określają jej całościowe strategie operacyjne, poziom tolerancji ryzyka oraz ogólną filozofię zarządzania ryzykiem, ale opracowała procedury mające na celu zapewnienie terminowego i szczegółowego monitorowania i kontrolowania transakcji zabezpieczających. Raz do roku obowiązujące w Spółce procedury obejmowane są przeglądem przez Zarząd Spółki. Polityka księgową Spółki dotyczącą instrumentów pochodnych została opisana we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko rynkowe wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim zobowiązań kredytowych, zobowiązań leasingowych i środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. Działalność zabezpieczająca podlega regularnej ocenie w celu dostosowania do bieżącej sytuacji stóp procentowych i określonej gotowości poniesienia ryzyka oraz dla zapewnienia optymalnej strategii zabezpieczeń.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 85% zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy 90% kosztów wyrażonych jest w tejże walucie sprawozdawczej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Spółka poniesie straty finansowe. Spółka 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. Spółka korzysta też z innych informacji finansowych dostępnych publicznie oraz z własnych danych o transakcjach dokonując oceny swoich głównych klientów. Narażenie Spółki 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.

Pojedynczy kontrahenci, z wyłączeniem podmiotów powiązanych (nota nr 29), 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 Spółki są banki o wysokim ratingu kredytowym przyznawanym przez międzynarodowe agencje ratingowe. Dane dotyczące należności na dzień bilansowy znajdują się w nocie 8.

Nota Nr 17

Zobowiązania warunkowe

Na zobowiązania warunkowe składają się:

- zobowiązania wekslowe - pokrywające kwotę przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania środków za konto do dnia zwrotu. W okresie objętym sprawozdaniem na rachunki bankowe z tytułu dofinansowania wpłynęła kwota 8.353 tys. zł. Na dzień bilansowy 31.03.2023 r. suma otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji wynosi 25.842 tys. PLN.

W związku z otrzymaną dotacją Spółka jest zobowiązana do wypełnienia warunków wynikających z podpisanej umowy o dotację (między innymi wskaźników rezultatu i produktu).

Numer umowy	Termin zakończenia	Prognozowany koniec okresu trwałości	Wartość dofinansowania	Dofinansowanie otrzymane
			w tys. PLN	w tys. PLN
RPMP.01.02.01-12-0460/17	31.12.2022	31.12.2028	2 092	1 390
POIR.01.01.01-00-0878/19	31.12.2023	31.12.2028	4 870	1 882
POIR.02.01.00-00-0005/20	31.12.2023	30.06.2029	41 261	18 718
POIR.01.01.01-00-2373/20	31.12.2023	31.12.2028	3 259	1 704
POIR.01.01.01-00-0033/21	31.12.2023	31.12.2028	4 661	2 148
Razem			56 142	25 842

Nota Nr 18**Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - struktura rzeczowa**

Lp.	Tytuł	01.01-31.03.2023 r.	01.01-31.03.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym:	35 279	30 769
a	usługi	35 279	30 769
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	0	0
RAZEM		35 279	30 769

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - struktura terytorialna

Lp.	Tytuł	01.01-31.03.2023 r.	01.01-31.03.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów (rynki geograficzne)	35 279	30 769
a	kraj	4 413	3 164
b	eksport	30 866	27 605
RAZEM		35 279	30 769

Koszty według rodzaju

Lp.	Tytuł	01.01-31.03.2023 r.	01.01-31.03.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
Koszty według rodzaju:			
a	amortyzacja	2 217	1 564
b	zużycie materiałów i energii	8 630	6 104
c	usługi obce	13 464	11 590
d	podatki i opłaty	412	263
e	wynagrodzenia	12 200	9 477
f	ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym emerytalne	2 846	1 800
g	pozostałe koszty rodzajowe	686	280
1	Koszty według rodzaju, razem	40 455	31 079
2	Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-2 021	-1 531
3	Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-7 501	-6 646
4	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	30 933	22 901

Nota Nr 19***Pozostałe przychody operacyjne***

Lp.	Tytuł	01.01-31.03.2023 r.	01.01-31.03.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
1	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	4	0
a	środków trwałych i środków trwałych w budowie	4	0
2	Dotacje	1 172	816
3	Pozostałe, w tym:	11	120
a	sprzedaż usług medycznych pracownikom (LUXMED) i inne	11	120
RAZEM		1 186	936

Nota Nr 20***Pozostałe koszty operacyjne***

Lp.	Tytuł	01.01-31.03.2023 r.	01.01-31.03.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
1	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
3	Pozostałe, w tym:	1	64
a	darowizny	0	64
b	pracownicze i inne	1	0
RAZEM		1	64

Nota Nr 21

Koszty finansowe

Koszty z tytułu odsetek za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Koszty z tytułu odsetek w danym roku obrotowym			
		Odsetki naliczone i zapłacone w tys. PLN	Odsetki naliczone lecz niezapłacone		
			do 3 miesięcy w tys. PLN	od 3 do 12 miesięcy w tys. PLN	powyżej 12 miesięcy w tys. PLN
1	Zobowiązania przeznaczone do obrotu	0	0	0	0
2	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 076	0	0	0
a	<i>kredyty i pożyczki</i>	925	0	0	0
b	<i>zobowiązania finansowe inne</i>	148	0	0	0
d	<i>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	3	0	0	0
3	Długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0	0	0
4	Inne pasywa	0	0	0	0
RAZEM		1 076	0	0	0

Koszty z tytułu odsetek za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r.

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Koszty z tytułu odsetek w danym roku obrotowym			
		Odsetki naliczone i zapłacone w tys. PLN	Odsetki naliczone lecz niezapłacone		
			do 3 miesięcy w tys. PLN	od 3 do 12 miesięcy w tys. PLN	powyżej 12 miesięcy w tys. PLN
1	Zobowiązania przeznaczone do obrotu	0	0	0	0
2	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	467	0	0	0
a	<i>kredyty i pożyczki</i>	422	0	0	0
b	<i>zobowiązania finansowe inne</i>	44	0	0	0
3	Długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0	0	0
4	Inne pasywa	0	0	0	0
RAZEM		467	0	0	0

Inne koszty finansowe

Lp.	Tytuł	01.01 - 31.03.2023 r.	01.01 - 31.03.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
1	Utworzenie rezerw, z tytułu:	0	0
a	leasingu	0	0
2	Pozostałe, w tym:	0	839
a	odpisy aktualizujące odsetki od należności	0	0
b	nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi - w tym:	0	839
	- dodatnie różnice kursowe zrealizowane z br.	0	-884
	- ujemne różnice kursowe zrealizowane z br.	0	477
	- dodatnie różnice kursowe niezrealizowane z wyceny	0	-200
	- ujemne różnice kursowe niezrealizowane z wyceny	0	1 446
c	inne koszty finansowe	0	0
RAZEM		0	839

Nota Nr 22**Podatek dochodowy**

Lp.	Tytuł	01.01 - 31.3.2023 r. w tys. PLN	01.01 - 31.03.2022 r. w tys. PLN
1	Zysk brutto	-4 676	-743
2	Koszty i straty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	1 630	941
a	PFRON	175	136
b	koszty reprezentacji	117	16
c	inne koszty NKUP	138	41
d	niewypłacone delegacje	30	15
e	koszty dotowane	1 172	734
f	kary i grzywny, odszkodowania	0	0
3	Koszty i straty przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	35	3 741
a	utworzenie odpisów aktualizujących należności	0	0
b	odpisane należności przedawnione	0	0
c	darowizny	0	63
d	rezerwy na zobowiązania	-969	1 563
e	rezerwy na premie i urlopy	0	650
f	rezerwy na odprawy emerytalne	45	18
g	ujemne różnice kursowe z wyceny	959	1 446
4	Przychody trwale nie będące przychodami do opodatkowania (ze znakiem ujemnym)	-1 172	-734
a	dywidendy	0	0
b	przychody z tytułu dotacji	-1 172	-734
5	Przychody przejściowo nie będące przychodami do opodatkowania (ze znakiem ujemnym)	-2 577	-1 188
a	kontrakty długoterminowe	-2 037	-988
c	dodatnie różnice kursowe z wyceny	-540	-200
Podstawa opodatkowania		-6 759	2 017
6	Inne zmiany podstawy opodatkowania	-623	-6 410
a	różnica pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową	-623	0
b	koszty B+R	0	-6 410
7	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-7 382	-4 393
Podatek z zysków kapitałowych			
a	Przychody z zysków kapitałowych	0	0
b	Koszty zysków kapitałowych	0	0
7a	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0	0
8	Podatek dochodowy	0	0
8a	Zmiana stanu aktywa z tytułu podatku odroczonego - wartość brutto	895	323
8b	Zmiana stanu rezerwy na podatku odroczonym	55	21
9	Razem podatek dochodowy wykazany w RZiS	-840	-302

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Lp.	Tytuł	01.01 -	01.01 -
		31.12.2022 r.	31.03.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
1	Zysk brutto przed opodatkowaniem	-4 676	-743
a	Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2021: 19%)	-888	-141
b	Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	310	179
c	Przychody niepodlegające opodatkowaniu i wolne od podatku (przychody z tytułu dotacji)	-223	-140
d	Ulga B+R wykorzystana w roku podatkowym	0	-1 218
e	Zmiana ulgi B+R	170	-845
g	Pozostałe	-209	-36
2	Podatek według efektywnej stawki podatkowej	-840	-2 200

Nota Nr 23

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Tytuł ujemnych różnic przejściowych	Kwota różnicy przejściowej		Aktywa z tytułu podatku odroczonego na 31.03.2023 r.	Kwota różnicy przejściowej		Aktywa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2022 r.
		Stan na 31.03.2023 r.	stawka podatku		Stan na 31.12.2022 r.	stawka podatku	
		w tys. PLN			w tys. PLN		
1	Odniesionych na wynik finansowy	24 743		4 701		20 032	3 806
a	należności handlowych i innych (odpisy aktualizujące)	50	19%	10		50	19%
b	należności i zobowiązań handlowych i innych (ujemne różnice kursowe)	910	19%	173		2 608	19%
c	ulgi B+R do rozliczenia w latach następnych	2 493	19%	474		1 600	19%
d	przychody przyszłych okresów	121	19%	23		256	19%
f	strata podatkowa za 2023	7 382	19%	1 403		0	19%
e	pozostałe rezerwy	5 661	19%	1 076		6 310	19%
f	zarachowane koszty prezentowane w zobowiązaniach handlowych	7 895	19%	1 500		6 895	19%
g	kontrakty długoterminowe	0	19%	0		1 275	19%
h	naliczone rabaty dla kontrahentów	231	19%	44		1 037	19%
	RAZEM	24 743	X	4 701		20 032	X
	odpis aktualizujący wartość aktywów			0			0
	wartość netto aktywów z tytułu podatku odroczonego wykazanych w bilansie			4 701			3 806

Zmiany w stanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.

Lp.	Tytuł	Wartość brutto w tys. PLN	Odpis aktualizujący w tys. PLN	Wartość netto w tys. PLN
1	Bilans otwarcia	3 806	0	3 806
2	Zwiększenia	895	0	895
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	895	0	895
	- utworzenie aktywów	895	0	895
3	Zmniejszenia	0	0	0
4	Bilans zamknięcia	4 701	0	4 701

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatków oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Tytuł dodatnich różnic przejściowych	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na 31.03.2023 r.	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2022 r.
		Stan na 31.03.2023 r.	stawka podatku		Stan na 31.12.2022 r.	stawka podatku	
		w tys. PLN			w tys. PLN		
1	Odniesionych na wynik finansowy	4 034		766		3 742	711
a	Kontrakty długoterminowe	2 996	19%	569		1 901	361
b	Dodatnie różnice kursowe z wyceny należności, zobowiązań i innych	414	19%	79		374	71
c	różnica amortyzacji podatkowej i bilansowej	623	19%	118		1 467	279
	RAZEM	4 034	X	766		3 742	711

Zmiany w stanie rezerw z tytułu podatku odroczonego od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.

Lp.	Tytuł	Wartość brutto w tys. PLN
1	Bilans otwarcia	711
2	Zwiększenia	0
3	Zmniejszenia	-55
a	w korespondencji z wynikiem finansowym - rozwiązanie rezerwy	-55
4	Bilans zamknięcia	766

Nota Nr 24***Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie***

Lp.	Tytuł	Stan na 31.03.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN
a	Nakłady na budowę budynku	6 628	68 302
b	Nakłady na urządzenia laboratoryjne	17 874	30 362
		24 501	98 664

Nota Nr 25***Kursy przyjęte do wyceny aktywów i pasywów w walutach obcych***

Lp.	Tytuł	31.03.2023 r.	31.12.2022 r.
1	kurs EUR/PLN	4,6755	4,6899
2	kurs USD/PLN	4,2934	4,4018
3	kurs GBP/PLN	5,3107	5,2957
4	kurs CHF/PLN	4,6856	4,7679
5	kurs JPY/PLN	0,0322	0,0333
6	kurs SEK/PLN	0,4152	0,4213

Do wyceny transakcji ujętych w rachunku zysków i strat zastosowano kursy wymiany walut obowiązujące na dzień dokonania transakcji zgodnie z zasadami opisanymi we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Nota Nr 26**Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych**

Lp.	Tytuł	31.03.2023 r. w tys. PLN	31.12.2022 r. w tys. PLN
Środki pieniężne		5 243	5 789
1	Środki pieniężne w banku	5 242	5 787
2	Środki pieniężne w kasie	1	2
Ekwiwalenty środków pieniężnych		0	0
RAZEM		5 243	5 789

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

Lp.	Tytuł	01.01-31.03.2023 r. w tys. PLN	01.01 - 31.03.2022 r. w tys. PLN
1.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych wykazane w rachunku przepływów pieniężnych:	-689	1 054
2	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy):	1 076	467
3	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej:	0	0
4	Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	17 585	2 731
	- zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	17 585	2 731
	- zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	0	0
	- zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	0	0
5	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	-1 367	-386
	- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	2 214	-127
	- zmiana zobowiązań inwestycyjnych	3 937	0
	- korekta o zmianę stanu pożyczek krótkoterminowych	0	11 142
	- korekta o zmianę stanu kredytów krótkoterminowych	-6 538	-11 269
	- korekta o zmianę zobowiązań z tytułu leasingów	-981	-133
6	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych, wynika z następujących pozycji:	1 700	2 945
	- zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	-3 538	-1 385
	- zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	-895	-323
	- zmiana stanu innych rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	6 133	4 654

Nota Nr 27**Zatrudnienie**

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym kończącym	
		31.03.2023 r.	31.12.2022 r.
1	Pracownicy ogółem, z tego:	389	354
a	Pracownicy umysłowi	389	354
b	Pracownicy fizyczni	0	0

Nota Nr 28**Wynagrodzenia członków organów zarządzających i nadzorczych**

Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organu zarządzającego i nadzorującego jednostki oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu:

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie wypłacone / należne w roku obrotowym kończącym	Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze
		31.03.2023 r. w tys. PLN	31.03.2023 r. w tys. PLN
1	Członkowie Zarządu Spółki	370	0
2	Członkowie Rady Nadzorczej Spółki	97	0
RAZEM		467	0

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie wypłacone / należne w roku obrotowym kończącym	Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze
		31.12.2022 r. w tys. PLN	31.12.2022 r. w tys. PLN
1	Członkowie Zarządu Spółki	3 479	0
2	Członkowie Rady Nadzorczej Spółki	351	0
RAZEM		3 830	0

Nota Nr 29***Transakcje z jednostkami powiązanymi***

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Inwestycje - pożyczki, papiery wartościowe	Zobowiązania	Przychody operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe	Koszty operacyjne	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe
		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
1	Ardigen S.A.	306	0	0	210	0	0	0	0	0
2	Selvita d.o.o.	472	0	4 318	1 370	0	0	4 565	0	0
3	Selvita Ltd.	928	0	0	5 382	0	0	0	0	0
4	Selvita Inc.	1 513	0	9	6 665	0	0	0	0	0
5	Selvita Services sp. z o.o.	5 927	0	5 701	2 776	0	0	4 176	0	0
	RAZEM	9 147	0	10 028	16 403	0	0	8 742	0	0

Nota Nr 30

Pracowniczy program motywacyjny

W dniu 17 maja 2021 roku Walne Zgromadzenie uchwaliło przyjęcie Programu Motywacyjnego dla pracowników w postaci prawa do nabycia akcji po preferencyjnej cenie. Przedmiotem programu jest łącznie 1.247.720 akcji zwykłych Selvita S.A. które będą nieodpłatnie przekazane przez Pawła Przewięźlikowskiego, będących jego własnością i stanowiących łącznie 25% akcji Spółki znajdujących się w jego posiadaniu. Program zakłada przyznanie pracownikom uprawnienia w postaci prawa do nabycia akcji po preferencyjnej cenie PLN 0,19 na akcję. Do uczestnictwa w programie uprawnieni są pracownicy, których łączy ze spółką stosunek służbowy. Osoby uprawnione są zobowiązane do pozostawania w stosunku służbowym ze spółką oraz niezbywania przyznanych akcji w ramach programu, w terminie nie krótszym niż 12 miesięcy i nie dłuższym niż 36 miesięcy od daty nabycia akcji, z zastrzeżeniem wyjątkowych sytuacji kiedy pracownik będzie mógł zostać zwolniony z tych zobowiązań.

Cel Programu

Celem wdrożenia powszechnego programu motywacyjnego w zaproponowanym kształcie będzie:

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

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

Podsumowanie danych na temat programu:

Data przyznania programu („grant date”) - I faza programu (90% puli)	17.05.2021 r.
Data przyznania programu („grant date”) - II faza programu (5% puli)	29.03.2022 r.
Data zapadalności programu	28.03.2025 r.
Ilość akcji w programie	1.247.720
Oczekiwana ilość akcji po uwzgl. wskaźnika rotacji pracowników i dostępnych danych na dzień 31.03.2023 r.	1 031 095

Zgodnie z Ustawą rachunkowości oraz polityką rachunkowości Spółki koszt nie został rozpoznany w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Nota Nr 31

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dzień 31 marca 2023 r. wynosiły 43 tys. PLN (31.12.2022 r.: 32 tys. PLN).

Nota Nr 32

Istotne zdarzenia roku obrotowego

Wojna w Ukrainie

W związku z inwazją Rosji na Ukrainę, Zarząd Spółki dokonał analizy wpływu trwającej wojny na działalność prowadzoną przez Spółki. Zarząd nie zidentyfikował istotnych ryzyk, które mogłyby wpłynąć na działalność Spółki na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania. W szczególności wskazać należy, że Spółka 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 Spółki 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 w kontekście tego ryzyka geopolitycznego.

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). Biorąc pod uwagę, że utrata kontroli nastąpiła tylko po kilkunastu dniach roboczych od końca roku 2022 r. i nie wystąpiły w tym okresie istotne transakcje, Jednostka Dominująca zaprzestała konsolidacji w pełni wyników oraz innych danych finansowych Ardigen z dniem 31 grudnia 2022 r.

Ardigen S.A. jest rozpoznawany przez Selvita S.A. jako podmiot stowarzyszony, a konsolidacja opiera się 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, 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.

Sprawozdanie finansowe przedstawił Zarząd Spółki

1.
Prezes Zarządu

2.
Wiceprezes Zarządu

3.
Członek Zarządu

4.
Członek Zarządu

5.
Członek Zarządu

6.
Członek Zarządu

Sporządził(a):

Główny Księgowy

Kraków, 30 maja 2023 r.

KONTAKT



RELACJE INWESTORSKIE

ir@selvita.com



MEDIA

media@selvita.com

