



**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**
Grupa Kapitałowa Selvita S.A.
Sporządzone na dzień 31.03.2023

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

SPIS TREŚCI

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

Indeks not objaśniających do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

1.	Informacje ogólne	5
2.	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	7
3.	Stosowane zasady rachunkowości	9
4.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	23
5.	Przychody z działalności operacyjnej	27
6.	Segmenty operacyjne	30
7.	Koszty finansowe	34
8.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	35
9.	Zysk na akcję	38
10.	Rzeczowe aktywa trwałe i aktywa z tytułu prawa do użytkowania	39
11.	Wartość firmy	43
12.	Pozostałe aktywa niematerialne	45
13.	Jednostki zależne	46
14.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	47
15.	Pozostałe aktywa finansowe	49
16.	Zapasy	49
17.	Instrumenty finansowe	50
18.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	51
19.	Leasing	53
20.	Kapitał podstawowy	55
21.	Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania	57
22.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	58
23.	Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	59
24.	Instrumenty finansowe	59
25.	Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów	68
26.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	69

27.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	71
28.	Przeciętne zatrudnienie w Grupie	71
29.	Płatności realizowane na bazie akcji.....	71
30.	Zobowiązania do poniesienia wydatków.....	74
31.	Zobowiązania warunkowe.....	74
32.	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.....	75
33.	Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego.....	75
34.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	76

I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 marca 2023 roku

	Nota	Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2023 w tys. PLN	Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2022 w tys. PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	90.593	83.214
Przychody z tytułu dotacji	5	1.163	818
Przychody razem		91.757	84.032
Amortyzacja	5	(10.419)	(8.540)
Zużycie surowców i materiałów		(19.937)	(17.485)
Usługi obce		(13.510)	(9.681)
Koszty świadczeń pracowniczych	5	(36.751)	(30.719)
Pracownicze Plany Kapitałowe		(84)	-
Koszt programu motywacyjnego	29	(4.403)	(10.976)
Pozostałe koszty		(1.719)	(877)
Podatki i opłaty		(587)	(429)
Strata z tytułu utraty wartości należności handlowych	18	(100)	-
Koszty działalności operacyjnej		(87.511)	(78.708)
Pozostałe przychody operacyjne		57	217
Pozostałe koszty operacyjne		(27)	(88)
Zysk na działalności operacyjnej		4.275	5.453
Przychody finansowe		147	-
Koszty finansowe	7	(1.791)	(1.542)
Zysk przed opodatkowaniem		2.632	3.912
Podatek dochodowy	8	(38)	88
Zysk netto z działalności kontynuowanej		2.594	3.999
Działalność zaniechana, w tym:		(147)	895
(Strata) / zysk z działalności zaniechanej przypadający na jednostkę dominującą		(147)	895
ZYSK NETTO		2.447	4.894
Inne całkowite dochody netto			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		1.047	1.922
Inne całkowite dochody netto razem		1.047	1.922
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK		3.494	6.817
Zysk netto przypadający:	9		
Akcjonariuszom jednostki dominującej		2.447	4.894
Udziałom niekontrolującym		-	-
Całkowity dochód przypadający na:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		3.494	6.817
Udziałom niekontrolującym		-	-
Zysk na akcję (w zł na jedną akcję)	9		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:			
Zwykły		0,12	0,27
Rozwodniony		0,12	0,27
Z działalności kontynuowanej:			
Zwykły		0,13	0,22
Rozwodniony		0,13	0,22

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

II. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ sporządzone na dzień 31 marca 2023 roku

	Nota	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
		w tys. PLN	w tys. PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	10	175.435	160.908
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	10;19	107.728	96.919
Wartość firmy	11	77.472	78.057
Pozostałe aktywa niematerialne	12	33.778	34.791
Inwestycje w spółkach zależnych niepodlegających pełnej konsolidacji	14	12.741	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8	10.126	10.094
Pozostałe aktywa finansowe	15	952	1.060
Aktywa trwałe razem		418.232	381.829
Aktywa obrotowe			
Zapasy	16	7.998	7.801
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18	78.636	98.802
Aktywa z tytułu umów z klientami	5.3	15.037	15.204
Pozostałe aktywa finansowe	15	3.329	2.018
Pozostałe aktywa niefinansowe	17.1	6.209	5.100
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	51.441	74.157
Aktywa obrotowe razem		162.651	203.082
Aktywa razem		580.883	584.911
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	20	14.684	14.684
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	20	86.448	86.448
Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	20	22.994	22.994
Pozostałe kapitały rezerwowe	20	66.947	62.544
Akcje własne	20	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		7.733	6.686
Zyski zatrzymane		68.823	38.513
Zysk netto		2.447	30.309
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		270.076	262.178
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym		-	10.983
Razem kapitał własny		270.076	273.161
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe	21	106.192	109.088
Zobowiązania z tytułu leasingu	19;24.8	68.545	62.413
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	23	615	239
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	8	6.322	6.323
Przychody przyszłych okresów	25.2	10.860	11.020
Zobowiązania długoterminowe razem		192.533	189.083
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22	38.812	49.185
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	5.3	1.966	3.351
Zobowiązania z tytułu leasingu	19;24.8	26.604	24.701
Pożyczki i kredyty bankowe	21	23.341	16.763
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	22	-	2.493
Rozliczenia międzyokresowe bierne	25.1	19.574	24.054
Przychody przyszłych okresów	25.2	7.977	2.120
Zobowiązania krótkoterminowe razem		118.274	122.667
Zobowiązania razem		310.807	311.750
Pasywa razem		580.883	584.911

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

III. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres sprawozdawczy kończący się 31 marca 2023 roku

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	Pozostałe kapitały rezerwowe	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane	Zysk netto	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niekontrolującym	Razem
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na 1 stycznia 2023 roku		14.684	86.448	22.994	62.544	-	6.685	38.514	30.309	262.178	10.983	273.161
Zysk netto za okres obrotowy		-	-	-	-	-	-	-	2.447	2.447	-	2.447
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	-	1.047	-	-	1.047	-	1.047
Utworzenie kapitału rezerwowego z tytułu programu motywacyjnego	29	-	-	-	4.403	-	-	-	-	4.403	-	4.403
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	-	30.309	(30.309)	-	-	-
Zmiana konsolidacji jednostki zależnej		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.983)	(10.983)
Stan na 31 marca 2023 roku		14.684	86.448	22.994	66.947	-	7.733	68.823	2.447	270.076	-	270.076
Stan na 1 stycznia 2022 roku		14.684	86.448	22.994	31.706	-	2.618	23.521	14.899	196.870	8.684	205.554
Zysk netto za okres obrotowy		-	-	-	-	-	-	-	30.309	30.309	2.299	32.608
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	-	4.068	-	-	4.068	-	4.068
Utworzenie kapitału rezerwowego z tytułu programu motywacyjnego	29	-	-	-	30.838	-	-	-	-	30.838	-	30.838
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	-	14.899	(14.899)	-	-	-
Zmiana udziałów jednostki dominującej		-	-	-	-	-	-	93	-	93	-	93
Stan na 31 grudnia 2022 roku		14.684	86.448	22.994	62.544	-	6.686	38.513	30.309	262.178	10.983	273.161
Stan na 1 stycznia 2022 roku		14.684	86.448	22.994	31.706	-	2.618	23.521	14.899	196.870	8.684	205.554
Zysk netto za okres obrotowy		-	-	-	-	-	-	-	4.894	4.894	1.023	5.917
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	-	1.922	-	-	1.922	-	1.922
Utworzenie kapitału rezerwowego z tytułu programu motywacyjnego	29	-	-	-	10.976	-	-	-	-	10.976	-	10.976
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	-	14.899	(14.899)	-	-	-
Stan na 31 marca 2022 roku		14.684	86.448	22.994	42.682	-	4.540	38.420	4.894	214.662	9.707	224.369

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

IV. **ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW
PIENIĘŻNYCH** za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 marca 2023 roku

	Nota	Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2023 w tys. PLN	Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2022 w tys. PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za rok obrotowy		2.447	4.894
Korekty:			
Amortyzacja oraz odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne		10.419	8.852
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		1.047	3.597
Odsetki i dywidendy, netto		1.750	871
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	32	8.278	(9.440)
Zmiana stanu zapasów	32	(198)	(1.562)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	32	(15.202)	(403)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	32	(667)	4.593
Zmiana stanu rezerw	32	332	(858)
Zmiana pozostałych aktywów	32	(11.120)	(1.321)
Wycena programu motywacyjnego	29	4.403	10.976
Podatek dochodowy zapłacony		-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej, w tym:		1.489	21.223
- z działalności kontynuowanej		1.489	20.648
- z działalności zaniechanej		-	575
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(22.417)	(17.461)
Wpływy z dotacji do środków trwałych		7.339	-
Nabycie pozostałych aktywów finansowych		1.311	12.204
Korekta wartości firmy		585	-
Zmiana konsolidacji spółki zależnej pomniejszona o środki pieniężne spółki zależnej		(5.850)	-
Odsetki otrzymane		4	2
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej, w tym:		(19.029)	(5.254)
- z działalności kontynuowanej		(19.029)	(5.111)
- z działalności zaniechanej		-	(143)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	19.1	(7.724)	(6.471)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	32	7.689	91
Spłata pożyczek/kredytów		(3.740)	(2.815)
Odsetki zapłacone	7	(1.754)	(873)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		(5.528)	(10.068)
- z działalności kontynuowanej		(5.528)	(10.021)
- z działalności zaniechanej		-	(47)
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(23.069)	5.901
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		74.157	83.550
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		353	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego, w tym:	27	51.441	89.451
- z działalności kontynuowanej		51.441	75.093
- z działalności zaniechanej		-	14.358

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepłyów pieniężnych należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

V. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO sporządzonego na dzień 31 marca 2023 roku

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o jednostce dominującej

Spółka dominująca Grupy Kapitałowej Selvita Spółka Akcyjna została utworzona w 2019 roku na podstawie Aktu notarialnego z dnia 22 marca 2019 roku sporządzonego w kancelarii notarialnej B. Lippa (Rep. A Nr 670/2019). Siedzibą jednostki dominującej jest Polska. Aktualnie spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie rejonowym dla Miasta Krakowa - Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000779822.

W pierwszym kwartale roku 2023 nie wystąpiła zmiana nazwy Spółki.

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

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

Zarząd:

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

Rada Nadzorcza:

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

Według stanu na dzień 31 marca 2023 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Stan na 31/03/2023			
Paweł Przewięźlikowski	3.052.663	16,63%	27,41%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	1.901.000	10,36%	8,71%
TFI Allianz Polska	1.801.928	9,82%	8,25%
Bogusław Sieczkowski	942.417	5,13%	6,83%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	932.713	5,08%	4,27%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)	9.724.753	52,99%	44,53%
Razem	18.355.474	100,00%	100,00%

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

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

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

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Selvita S.A. wchodzi Selvita S.A. jako podmiot dominujący oraz 4 spółki zależne- Selvita Services Spółka z o.o, Selvita Inc., Selvita Ltd. oraz Selvita d.o.o.

	Siedziba	Stan na 31/03/2023	
		% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Selvita Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Polska	100,00%	100,00%
Selvita Inc.	USA	100,00%	100,00%
Selvita Ltd.	Wielka Brytania	100,00%	100,00%
Selvita d.o.o. (poprzednio Fidelta d.o.o.)	Chorwacja	100,00%	100,00%

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony. Dane finansowe wszystkich jednostek zależnych sporządzone zostały na dzień 31.03.2023 r., przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej jest rok kalendarzowy. Konsolidacja jednostek zależnych obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r., czyli okres w którym Jednostka Dominująca posiadała kontrolę nad tymi jednostkami. Podstawowa działalność Grupy Kapitałowej obejmuje badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii.

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

1.3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Oświadczenie o zgodności

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 marca 2023 roku jest sprawozdaniem finansowym zawierającym ujawnienia zgodne z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 zatwierdzonym przez UE.

Wpływ Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej na skonsolidowane sprawozdanie finansowe

2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku i później.

2.3. Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie obowiązują dla niniejszych sprawozdań finansowych (tj. dla sprawozdań finansowych za okres zakończony 31 marca 2023 r.)

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

a) Zmiana do MSSF 16 „Leasing”

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

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

b) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

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

sprawozdawczym (na przykład rezygnacja z kowenantu lub jego naruszenie).

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

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

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

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

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

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

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1. Kontynuacja działalności

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

Wybuch wojny na terenie Ukrainy nie miał wpływu na działalność spółek z Grupy. Więcej informacji zawarto w nocie 33 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3.2. Podstawa sporządzenia

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

3.3. Zasady konsolidacji

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Selvita S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek przez nią kontrolowanych (zależnych) sporządzone każdorazowo za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.1. Zmiany udziałów właścicielskich Grupy w jednostkach zależnych

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

3.3.2. Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to wszelkie jednostki, na które grupa kapitałowa wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje ani nie współkontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20% do 50% praw głosu. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych ujmują się metodą praw własności.

Zgodnie z metodą praw własności, inwestycje są początkowo ujmowane wg kosztu, a następnie korygowane, tak aby ująć udział Grupy w wyniku oraz w zmianach innych całkowitych dochodów jednostki, w której dokonano inwestycji, dotyczących okresu po nabyciu. Dywidendy otrzymane lub należne od jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć wykazywane są jako zmniejszenie wartości bilansowej inwestycji.

Gdy udział Grupy w stratach inwestycji wycenianej metodą praw własności jest równy albo przekracza jej udział w danej jednostce (zawierający wszystkie pozostałe niezabezpieczone należności długoterminowe), Grupa nie ujmuje dalszych strat, chyba że zaciągnęła zobowiązania lub dokonała płatności w imieniu jednostki.

Niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy Grupą a jej jednostkami stowarzyszonymi i wspólnymi przedsięwzięciami są eliminowane w stopniu odzwierciedlającym udziały Grupy w tych jednostkach. Niezrealizowane straty również są eliminowane, chyba że transakcja dostarcza dowodu na utratę wartości przenieszonego składnika aktywów. Tam, gdzie było to konieczne, zasady rachunkowości inwestycji wycenianych metodą praw własności zostały zmienione tak, aby były zgodne z zasadami rachunkowości Grupy.

1.2. Połączenia jednostek gospodarczych

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

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

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

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań

wycenionych na dzień przejęcia.

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

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

3.5 Wartość firmy

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

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

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

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

3.6 Ujmowanie przychodów

3.6.1 Dotacje

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

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

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

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

W dotacjach badawczych kosztami kwalifikowanymi mogą być wynagrodzenia pracowników związanych z dofinansowanymi projektami, usługi obce, amortyzacja sprzętu itp. Przychód z dotacji naliczany jest,

proporcjonalnie do poniesionych kosztów kwalifikowanych, wskaźnikiem dofinansowania zgodnym z podpisaną umową dotacji. Jeżeli w ramach dotacji przysługuje Spółce premia np. z tytułu publikacji wyników prac, Zarząd Spółki każdorazowo ocenia czy istnieje uzasadniona pewność spełnienia warunków uzyskania premii, i w przypadku istnienia takiej uzasadnionej pewności rozpoznaje przychody z tytułu dotacji z uwzględnieniem przysługującej Spółce premii.

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

3.6.2 Przychody z tytułu umów na usługi badawcze zawartych z klientami

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

Zgodnie z MSSF 15 wprowadzono następujący jednolity 5-etapowy model ujmowania przychodów:

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

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

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

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

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

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

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

3.7 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

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

3.8 Leasing

Grupa jako leasingobiorca

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

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

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane następująco:

- Lokale – 5-10 lat,
- Urządzenia techniczne i maszyny - od 4 do 8 lat,
- Środki transportu - 5 lat.

Zobowiązania z tytułu leasingu

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

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

Odsetki z tytułu leasingu

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

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

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

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

3.9 Waluty obce

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

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

Wyszczególnienie	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
EUR / w tys. PLN	4,6755	4,6899
USD / w tys. PLN	4,2934	4,4018
GBP / w tys. PLN	5,3107	5,2957
CHF / w tys. PLN	4,6856	4,7679
JPY / w tys. PLN	0,0322	0,0333
SEK / w tys. PLN	0,4152	0,4213
HRK / w tys. PLN	nie dotyczy	0,6224

3.9.1 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy zostały przedstawione w tys. PLN, które są również walutą funkcjonalną jednostki dominującej. Dla każdej z jednostek zależnych ustalana jest waluta funkcjonalna i aktywa oraz zobowiązania danej jednostki są mierzone w tej walucie funkcjonalnej.

3.9.2 Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych

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

3.10 Koszty finansowania zewnętrznego

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

3.11 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

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

Grupa wprowadziła program motywacyjny dla pracowników w postaci prawa do nabycia akcji po preferencyjnej cenie. Dokładny opis programu podany jest w nocie 29.

3.12 Podatek

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

3.12.1 Podatek bieżący

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

3.12.2 Podatek odroczony

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

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

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

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

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

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

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

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

Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego

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

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

3.12.3 Podatek bieżący i odroczone za bieżący okres

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

3.13 Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Środki trwałe w budowie, za wyjątkiem przypadku gdy różnice kursowe stanowią korektę kosztu odsetek podlegających ujęciu w wartości bilansowej środka trwałego zgodnie z polityką rachunkowości przedstawioną w nocie 3.10, są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. W skład środków trwałych w budowie wchodzi wartości poniesione na opłaty patentowe związane z prowadzonymi pracami nad projektami badawczymi.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 10-40 lat,
- Urządzenia techniczne i maszyny - od 3 do 10 lat,
- Środki transportu - 5 lat,
- Inne środki trwałe - od 3 do 5 lat.

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

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

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

3.14 Aktywa niematerialne

3.14.1 Nabyte aktywa niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

użytkowania i istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

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

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

3.14.3 Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

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

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

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

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

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

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

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

3.16 Zapasy

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

sprzedaży do skutku.

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

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

3.17 Rezerwy

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

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

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

3.17.1 Umowy rodzące obciążenia

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

3.17.2 Restrukturyzacja

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

3.18 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

3.19 Instrumenty finansowe

3.19.1 Klasyfikacja i początkowe ujęcie instrumentów finansowych

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

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

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

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

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

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

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

Zaprzestanie ujmowania

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

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Grupa klasyfikuje:

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

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe, za wyjątkiem zmian z tytułu własnego ryzyka kredytowego dla zobowiązań finansowych pierwotnie zakwalifikowanych do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, które ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach.

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

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

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

Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

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

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

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

3.19.2 Utrata wartości instrumentów finansowych

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

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

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

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

3.19.3 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółki wchodzące w skład Grupy nie wykorzystują rachunkowości zabezpieczeń.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

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

4.1 Profesjonalny osąd w rachunkowości

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

Ujęcie dotacji

Grupa ujmuje przychody z tytułu dotacji od rozpoczęcia realizacji prac związanych z daną umową o dotację. Do każdej umowy o dotację Zarząd podejmuje osąd, czy jest wystarczająca pewność że Grupa jest w stanie wypełnić wszystkie warunki wynikające z umowy na dotację i nie będzie zobowiązana do zwrotu otrzymanych dotacji. Przychody z tytułu dotacji rozpoznawane są w czasie w okresie realizacji prac związanych z dotacją.

Leasing - Grupa jako leasingobiorca

Grupa zastosowała następujące osądy i szacunki:

Okres leasingu dla umów z opcjami przedłużenia

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

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

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

Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony

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

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

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

Sprawowanie kontroli nad podmiotem powiązany

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

4.2 Niepewność szacunków

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

W zakresie programu motywacyjnego szczegółowe osądy i szacunki zostały zaprezentowane w nocie 29.

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

4.2.1 Rezerwy na premie

W nocie 25.1 opisane zostały między innymi rezerwy na premie. Rezerwy na premie szacowane są zgodnie z przyjętym w Grupie algorytmem w oparciu o pozyskaną i zrealizowaną marżę na poszczególnych projektach lub grupach projektów. Obliczone wartości stanowią podstawę do podejmowania przez Zarząd decyzji o przewidywanej wartości premii do wypłaty. Zarząd bierze pod uwagę wiele czynników, w tym aktualną i przewidywaną sytuację majątkową i finansową Grupy. Premia ma charakter uznaniowy.

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

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

4.2.3 Metody pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania

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

4.2.4 Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

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

Przy ocenie, czy osiągnięcie przyszłych dochodów do opodatkowania jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo

powyżej 50%), Grupa uwzględni wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku.

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

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

4.2.5 Rozliczenia podatkowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grupa wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych i aktywów z tytułu umów z klientami. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe i aktywów z tytułu umów z klientami zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. Wzrost lub spadek korekty dotyczącej wpływu czynników przyszłych zastosowany do oszacowania oczekiwanych strat kredytowych o 10% spowodowałby, odpowiednio, wzrost lub spadek odpisów na straty kredytowe o 20,1 tys. PLN (31.12.2022: 10,8 tys. PLN).

4.2.7 Ujmowanie przychodów

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

4.2.8 Ujęcie utraty kontroli nad jednostkami z Grupy

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

W związku z powyższym na dzień 31.12.2022 r. Ardigen S.A. i Ardigen Inc., stanowiące osobny segment operacyjny o nazwie Bioinformatyka, nie zostały zaklasyfikowane jako aktywa do przeznaczone do sprzedaży lub działalność niekontynuowana. Na dzień 31.03.2023 r. segment operacyjny o nazwie Bioinformatyka stanowi działalność zaniechaną.

Szczegółowe ujawnienia dotyczące aktywów tych spółek, okoliczności utraty kontroli, informacji odnośnie ich segmentu znajdują się odpowiednio w nocie nr 14, nocie nr 13.1 oraz nocie nr 6.

5. Przychody z działalności operacyjnej

5.1. Przychody ze sprzedaży

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

1. Umowy oparte o model fixed price

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

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

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

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

3. Sprzedaż usług administracyjnych

Grupa świadczy usługi administracyjne dla Ryvu Therapeutics S.A. oraz spółek tworzących Segment Bioinformatyka, stanowiący od 1 stycznia 2023 r. działalność zaniechaną.

Rozbicie przychodów ze sprzedaży Grupy za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r. przedstawia się następująco:

	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Badania kontraktowe (umowy fixed price)	40.137	33.673
Badania kontraktowe (umowy FTE)	48.896	48.378
Przychody ze sprzedaży usług administracyjnych	1.560	1.163
Przychody z działalności operacyjnej	90.593	83.214

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

5.2 Przychody z dotacji

Wysokość przychodów z dotacji przedstawiono w tabeli poniżej:

	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody z dotacji infrastrukturalnych	162	8
Przychody z dotacji badawczych	1.001	809
Przychody z dotacji	1.163	818

5.3 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zakres zmian w zakresie aktywa z tytułu umów	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	15.204	10.319
Przychody naliczone proporcjonalnie do poniesionych kosztów	33.611	22.797
Przychody zafakturowane	(33.778)	(17 912)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	15.037	15.204

Zakres zmian w zakresie zobowiązań z tytułu umów	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	3.351	3.621
Fakturowanie ponad obowiązek świadczenia	8.163	5.315
Realizacja kontraktów bez wystawienia faktury	(9 549)	(5 585)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	1.966	3.351

5.4 Informacje geograficzne

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

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

	Przychody od klientów zewnętrznych	
	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Polska	3.372	2.347
Inne Kraje Unii Europejskiej	32.622	30.488
Stany Zjednoczone	24.852	22.990
Szwajcaria	8.626	8.003
Wielka Brytania	15.749	13.474
Izrael	3.105	1.205
Pozostałe kraje	2.267	4.707
Razem	90.593	83.214

5.5. Koszty działalności operacyjnej

<i>Amortyzacja i utrata wartości</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	3.820	2.180
Amortyzacja praw do użytkowania maszyn i urządzeń	2.056	2.065
Amortyzacja praw do użytkowania budynków i samochodów	3.638	3.419
Amortyzacja wartości niematerialnych	185	177
Amortyzacja bazy kontrahentów	721	699
Koszty amortyzacji ogółem	10.419	8.540

<i>Koszty świadczeń pracowniczych</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Wynagrodzenia	32.493	24.355
Koszty ubezpieczeń społecznych	4.174	5.902
Badania lekarskie i inne świadczenia	84	462
Koszty świadczeń pracowniczych	36.751	30.719

<i>Koszty badań i rozwoju ujęte w wynik w momencie poniesienia</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Koszty badań i rozwoju ujęte w wynik w momencie poniesienia*	7.402	6.008

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

6. Segmenty operacyjne

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

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

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na części w oparciu o świadczone usługi. Istnieją zatem trzy segmenty operacyjne. Pierwszym segmentem odpowiedzialnym za największą część przychodów są Usługi realizowane w Polsce, za wyjątkiem usług bioinformatycznych uznanych za osobny segment. Usługi świadczone na rzecz kontrahentów zewnętrznych są z zakresu chemii, analityki, badań regulacyjnych, biochemii i biologii komórkowej a także zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych.

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

Trzecim segmentem operacyjnym jest segment Bioinformatyczny. Segment świadczy usługi w zakresie bioinformatyki na rzecz kontrahentów zewnętrznych i prowadzi własne prace badawcze w zakresie bioinformatyki. W skład segmentu wchodzi spółki zależne Ardigen S.A. oraz Ardigen Inc. Od 1 stycznia 2023 r. segment ten stanowi działalność zaniechaną.

6.2 Przychody i wyniki segmentów

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

a) Działalność kontynuowana

	Przychody		Wynik operacyjny	
	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym	56.586	48.503	753	(1.819)
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	31.995	30.216		
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	21.194	15.453		
<i>przychody ze sprzedaży usług administracyjnych</i>	1.560	1.163		
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	657	658		
<i>przychody z dotacji</i>	1.163	818		
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	17	196		
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym	35.884	36.404	3.522	7.272
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	16.902	18.162		
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	18.943	18.220		
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-		
<i>przychody z dotacji</i>	-	-		
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	40	21		
Wyłączenia przychodów między segmentami	656	658		
Razem z działalności kontynuowanej	91.814	84.249	4.275	5.453

	Koszty	
	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym	55.833	50.322
<i>amortyzacja</i>	5.888	4.491
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	10.342	8.013
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	-	-
<i>wycena programu motywacyjnego</i>	4.403	10.976
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym	32.362	29.131
<i>amortyzacja</i>	3.811	3.350
<i>amortyzacja bazy kontrahentów</i>	721	699
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	6.698	6.467
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	657	658
Wyłączenia kosztów między segmentami	657	657
Razem z działalności kontynuowanej	87.538	78.796

b) Działalność zaniechana

	Przychody		Wynik operacyjny	
	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
III segment - Bioinformatyka, w tym	-	11.181	-	2.405
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	-	10.351	-	-
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	-	72	-	-
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-	-	-
<i>przychody z dotacji</i>	-	721	-	-
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	-	36	-	-
Razem z działalności zaniechanej	-	11.181	-	2.405

	Koszty	
	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
III segment - Bioinformatyka, w tym	-	8.776
<i>amortyzacja</i>	-	312
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i</i>	-	2.644
<i>koszty sprzedaży</i>	-	-
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	-	159
Razem z działalności zaniechanej	-	8.776

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

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

6.3 Aktywa i zobowiązania segmentów

a) Działalność kontynuowana

Aktywa segmentów	Stan na	Stan na
	31/03/2023	31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
I segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	333.090	290.176
II segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	247.793	258.644
Razem aktywa segmentów	580.883	548.820

Zobowiązania segmentów

I segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	247.214	224.505
II segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	63.593	73.869
Razem zobowiązania segmentów	310.807	298.374

b) Działalność zaniechana

Aktywa segmentów	Stan na	Stan na
	31/03/2023	31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
III segment		
nazwa segmentu Bioinformatyka	-	36.091
Razem aktywa segmentu	-	36.091

Zobowiązania segmentów

III segment		
nazwa segmentu Bioinformatyka	-	13.376
Razem zobowiązania segmentu	-	13.376

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

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

6.4 Pozostałe informacje o segmentach

	Amortyzacja		Zwiększenia aktywów trwałych	
	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Działalność kontynuowana:				
I segment				
<i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce</i>	5.888	4.491	34.291.	53
II segment				
<i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji</i>	4.531	4.049	798	15
Działalność zaniechana:				
III segment				
<i>nazwa segmentu Bioinformatyka</i>	-	312	-	-
Razem (działalność kontynuowana i zaniechana)	10.419	8.852	35.089	68

6.5 Informacje o wiodących klientach

	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Działalność kontynuowana:		
I segment - Usługi realizowane w Polsce		
Klient A *	*	5.380
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji		
Klient B	6.539	8.464
Klient C	4.078	7.078
Klient D	3.966	3.753
Działalność zaniechana:		
III segment - Bioinformatyka		
Klient E*	-	2.014
Razem (działalność kontynuowana i zaniechana)	14.582	26.688

* Klient nie przekraczał 10% przychodu ze sprzedaży segmentu w 2023 r.

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

7. Koszty finansowe

	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Koszty finansowe z tytułu instrumentów finansowych	965	995
Odsetki	928	422
Różnice kursowe	37	573
Pozostałe koszty finansowe	826	547
Odsetki od leasingu	826	451
Pozostałe	-	96
Razem koszty finansowe	1.791	1.542

8. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

8.1 Podatek dochodowy ujęty w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Bieżący podatek dochodowy	(4)	1.598
<i>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</i>	144	1.598
<i>Korekty dotyczące lat ubiegłych</i>	-	-
<i>Pozostałe</i>	(148)	-
Odroczony podatek dochodowy	(34)	(1.511)
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(38)	88

8.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej kształtuje się następująco:

	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zysk brutto przed opodatkowaniem	2.632	3.912
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	500	743
Ulga z tytułu działalności w strefie ekonomicznej	(1.119)	(1.003)
Ulga z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji	-	-
Koszty programu motywacyjnego	837	2.085
Koszty dotowane	223	141
Pozostałe koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (koszty reprezentacji, PFRON i inne koszty NKUP)	111	2.290
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania (przychody z tytułu dotacji)	(223)	-
Ulga B+R wykorzystana w roku podatkowym	-	(383)
Zmiana ulgi B+R	170	(3.531)
Zmiana wysokości ulgi na SSE	(389)	(255)
Pozostałe (w tym dochód podatkowy opodatkowany 18%)	(148)	-
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	(38)	88

8.3 Saldo podatku odroczonego

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

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	krótkoterminowe w tys. PLN	długoterminowe w tys. PLN	razem w tys. PLN	w tys. PLN
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.754	5.372	10.126	10.094
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	67	6.255	6.322	6.323
	4.688	(883)	3.805	3.771

Tytuły różnic przejściowych – podatek odroczonego (19%) od różnicy Pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	stan aktywa w bilansie na dzień	stan aktywa w bilansie na dzień	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022	od 01/01 do 31/03/2023	od 01/01 do 31/12/2022
- z tytułu SSE	5.440	5.829	(389)	(820)
- rozliczenia z tyt. delegacji	-	-	-	(2)
- ulgi podatkowe z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji	-	-	-	(841)
- należności i zobowiązania handlowe i inne (ujemne różnice kursowe)	-	-	-	(212)
- rezerwy na przyszłe zobowiązania	872	1.106	(234)	443
- rezerwy emerytalne	-	-	-	(101)
- rezerwy na premie	351	1.396	(1.045)	163
- rezerwy urlopowe	1.230	1.101	129	474
- zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	357	357	-	127
- straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych latach	1.403	-	1.403	-
- ulga B+R do rozliczenia w latach następnych	474	304	170	(914)
Razem	10.126	10.094	32	(1.683)

Ulga z tytułu SSE może być rozliczona do roku 2026.

Straty podatkowe mogą być rozliczane do roku 2028.

Grupa nie ma nieujętego aktywa na podatek odroczonego.

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

Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2023	Rok	Wysokość ulgi	Wykorzystanie	Możliwe do wykorzystania	Max okres wykorzystania
	2021	1.218	1.218	-	2027
	2022	2.837	2.363	474	2028

8.5 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły różnic przejściowych - podatek odroczony (19%) od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	zmiana rezerw ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana rezerwy ujęta korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022	od 01/01 do 31/03/2023	od 01/01 do 31/12/2022
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu)	67	204	(137)	205
- zobowiązań handlowych i innych (różnice kursowe)	-	1	-	(448)
- zmiana wartości firmy	-	-	-	(233)
- bazy kontrahentów	6.255	6.118	137	(144)
Razem	6.322	6.323	0	(620)

9. Zysk na akcję

	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	zł na akcję	zł na akcję
Podstawowy zysk na akcję:	0,13	0,27
Z działalności kontynuowanej	0,14	0,22
Z działalności zaniechanej	(0,01)	0,05
Podstawowy zysk na akcję ogółem	<u>0,13</u>	<u>0,27</u>
Zysk rozwodniony na akcję:	0,13	0,27
Z działalności kontynuowanej	0,14	0,22
Z działalności zaniechanej	(0,01)	0,05
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	<u>0,13</u>	<u>0,27</u>

9.1 Podstawowy zysk na akcję

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

	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej z działalności kontynuowanej	2.594	3.999
(Strata) / Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej z działalności zaniechanej	(147)	895
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	<u>2.447</u>	<u>4.894</u>

	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	szt.	szt.
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia podstawowego zysku na akcję	18.355.474	18.355.474

W pierwszym kwartale roku 2023 jak i w roku 2022 nie występują instrumenty rozwadniające.

9.2 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zarząd Jednostki Dominującej nie rekomenduje wypłaty dywidendy za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku.

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

Wartości bilansowe:	Stan na	Stan na
	31/03/2023	31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Grunty własne	18.744	18.744
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41.998	6.673
Urządzenia techniczne i maszyny	47.696	6.358
Środki transportu	137	144
Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	57.317	43.579
Środki trwałe w budowie	9.542	85.410
Razem rzeczowe aktywa trwałe	175.435	160.908
Prawa do użytkowania innych środków trwałych (min. sprzętu laboratoryjnego)	60.064	54.525
Prawa do użytkowania lokali	45.852	40.734
Prawa do użytkowania samochodów	1.812	1.660
Razem aktywa z tytułu prawa do użytkowania	107.728	96.919

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

W pierwszym kwartale 2023 r. kwotę kosztów finansowania zewnętrznego w wysokości 892 tys. zł ujęto w koszcie wytworzenia składników majątkowych, natomiast w całym roku 2022 była to kwota 565 tys. zł.

10.1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w bieżącym okresie sprawozdawczym tj.: w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 31 marca 2023 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Środki trwałe w budowie	Prawa do użytkowania innych środków trwałych (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Prawa do użytkowania lokali	Prawa do użytkowania samochodów	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	18.744	8 600	15.028	307	72.043	85.410	73.889	68.798	2.915	345.735
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	-	35.606	42.064	-	16.619	26.018	7.596	8.608	299	136.811
- nabycie	-	-	-	-	-	26.018	-	8.608	299	34.925
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	35.606	42.064	-	16.619	-	7.596	-	-	101.886
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-	233	-	761	101.886	-	-	-	102.880
- sprzedaż	-	-	233	-	761	-	-	-	-	994
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	-	101.886	-	-	-	101.886
Wartość brutto - stan na koniec okresu	18.744	44.206	56.859	307	87.901	9.542	81.485	77.406	3.214	379.665
Umorzenie - stan na początek okresu	-	1.927	8.670	163	28.465	-	19.365	28.063	1.255	87.908
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	-	281	713	7	2.819	-	2.056	3.491	146	9.514
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	281	713	7	2.819	-	2.056	3.491	146	9.514
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	220	-	699	-	-	-	-	919
- sprzedaż	-	-	220	-	699	-	-	-	-	919
Umorzenie - stan na koniec okresu	-	2.208	9.163	170	30.584	-	21.421	31.554	1.402	96.503
Wartość netto - stan na początek okresu	18.744	6.673	6.358	145	43.578	85.410	54.524	40.735	1.660	257.827
Wartość netto - stan na koniec okresu	18.744	41.998	47.696	137	57.317	9.542	60.064	45.852	1.812	283.163

W marcu 2023 r. Jednostka Dominująca rozpoczęła użytkowanie Centrum Usług Laboratoryjnych. Sercem nowego obiektu Jednostki Dominującej jest kompleks laboratoriów z zakresu m.in. chemii medycznej, biochemii, biologii molekularnej i komórkowej oraz analityki, odzwierciedlający przebieg procesu badań nad innowacyjnymi lekami. Jego uruchomienie pozwoli zwiększyć skalę realizowanych projektów na rzecz klientów zewnętrznych przez Jednostkę Dominującą. Budynek składa się z 5 kondygnacji o powierzchni

całkowitej ponad 10 tys. m2, w tym ponad 9 tys. m2 powierzchni użytkowej przypadającej zarówno na laboratoria, jak i biura:

- powierzchnia laboratoryjna: ok. 4 tys. m2,
- powierzchnia biurowa: ok. 1,1 tys. m2 (w tym biura i sale konferencyjne),
- pomieszczenia techniczne i socjalne: ok. 1,1 tys. m2,
- pozostałe: parking, komunikacja: ok. 2,9 tys. m2.

Obiekt został przyjęty do użytkowania w marcu 2023 r. i składa się z poniższych komponentów:

Nazwa	Wartość nabycia
Budynek przy ul. Podole 60 w Krakowie	32.535
Windy osobowe i podnośniki	957
Instalacja wentylacji i klimatyzacji	15.868
Instalacje wodno-kanalizacyjne zewnętrzne	773
Instalacje CO i pokrewne	4.423
Instalacje elektryczne i pokrewne	14.052
Instalacje tryskaczowe	1.475
Instalacja gazów technicznych	898
Instalacja fotowoltaiki	852
Infrastruktura zewnętrzna, drogi dojazdowe, parkingi i zieleń	2.465
Razem	74.298

Dla każdego z wydzielonych komponentów oszacowano indywidualnie okres ekonomicznej przydatności.

10.2. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Środki trwałe w budowie	Prawa do użytkowania innych środków trwałych (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Prawa do użytkowania lokali	Prawa do użytkowania samochodów	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	10.000	3.234	8.480	307	57.570	13.839	50.336	64.024	2.491	210.281
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	8.744	5.366	6.865	-	18.107	125.238	25.003	4.773	424	194.521
- nabycie	8.744	-	-	-	-	125.208	-	4.531	411	138.894
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	5.366	6.780	-	16.518	-	25.003	-	-	53.667
- zmiana umowy leasingu	-	-	74	-	1.376	-	-	-	-	1.450
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	11	-	213	30	-	242	13	510
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-	317	-	3.633	53.667	1.450	-	-	59.067
- sprzedaż	-	-	-	-	382	-	-	-	-	382
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	-	53.667	-	-	-	53.667
- inne zakończenie umów leasingu	-	-	-	-	-	-	1.450	-	-	1.450
- rozliczenie inwentaryzacji	-	-	317	-	3.251	-	-	-	-	3.568
Wartość brutto - stan na koniec okresu	18.744	8.600	15.028	307	72.043	85.410	73.889	68.798	2.915	345.735
Umorzenie - stan na początek okresu	-	1.414	6.731	163	23.016	-	13.593	14.373	708	59.998
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	-	513	2.256	-	10.458	-	7.154	13.690	547	34.618
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	513	2.188	-	9.144	-	7.154	13.690	547	33.236
- inne - zmiana umowy leasingu	-	-	68	-	1.314	-	-	-	-	1.382
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	317	-	5.009	-	1.383	-	-	6.708
- sprzedaż	-	-	-	-	382	-	-	-	-	382
- inne zakończenie umów leasingu	-	-	-	-	-	-	1.383	-	-	1.382
- rozliczenie inwentaryzacji	-	-	317	-	4.627	-	-	-	-	4.944
Umorzenie - stan na koniec okresu	-	1.927	8.670	163	28.465	-	19.365	28.063	1.255	87.908
Wartość netto - stan na początek okresu	10.000	1.820	1.749	145	34.553	13.839	36.743	49.652	1.783	150.283
Wartość netto - stan na koniec okresu	18.744	6.673	6.358	145	43.578	85.410	54.525	40.735	1.660	257.827

11. Wartość firmy

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Według kosztu	77.472	78.057
Skumulowana utrata wartości	-	-
	77.472	78.057

11.1 Wartość firmy z konsolidacji jednostek zależnych w bieżącym okresie sprawozdawczym

Spółka	Wartość firmy na początek okresu	Zwiększenie stanu z tytułu nabycia spółki	Zmiana wartości z tytułu zmian kursów walutowych rozpoznana w Inne całkowite dochody netto	Zmiana wartości z tytułu aktualizacji szacowanej wartości firmy	Wartość firmy na koniec okresu	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości
Selvita Services sp. z o.o.	281	-	-	-	281	-
Selvita d.o.o.	77.776	-	(585)	-	77.191	-
Razem wartość firmy	78.057	-	(585)	-	77.472	-

Wartość firmy Selvita Services sp. z o.o. została przejęta w ramach składników majątku w wyniku transakcji z roku 2019. Historycznie wartość firmy powstała w wyniku nabycia Biocentrum sp. z o.o. W 2019 r. nastąpiła rejestracja w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego połączenia spółek zależnych Emitenta, tj. Selvita Services sp. z o.o. ("Spółka Przejmująca") oraz BioCentrum sp. z o.o. ("Spółka Przejmowana").

Wartość firmy Selvita d.o.o. z siedzibą w Chorwacji powstała w wyniku nabycia tejże firmy (poprzednia nazwa Fidelita d.o.o.) w dniu 4 stycznia 2021 r. od Galapagos NV z siedzibą w Belgii.

W ramach rozliczenia nabycia Grupa całą nadwyżkę ceny zapłaconej nad wartością nabywanych i zidentyfikowanych aktywów netto zaalokowała na wartość firmy. Wartości godziwe możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki na dzień przejęcia kontroli przedstawiają się następująco:

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

	Kurs PLN/HRK	Wycena wartości firmy Selvita d.o.o.
Stan na 04/01/2021	0,6020	75.227
Stan na 31/12/2022	0,6224	77.776

	Kurs PLN/EUR	Wycena wartości firmy Selvita d.o.o.
Stan na 31/12/2022	4,7109	77.776
Stan na 31/03/2023	4,6755	77.191

Zmiana wartości z tytułu zmian kursów walutowych rozpoznana w Inne całkowite dochody netto (585)

Wartość firmy dotycząca Selvita Services Sp. z o.o. zwiększa aktywa Segmentu Usług realizowanych w Polsce, a wartość firmy dotycząca Selvita d.o.o. zwiększa aktywa Segmentu Usług realizowanych w Chorwacji.

11.2. Wartość firmy – test na utratę wartości

Wartość firmy – szacunki

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

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

Na dzień 31 grudnia 2022 r. przeprowadzone testy na utratę wartości polegające na oszacowaniu wartości użytkowej za pomocą modelu zdyskontowanych wolnych przepływów pieniężnych dla właścicieli kapitału własnego i wierzycieli (tzw. FCFE) wykazały, że wartość użytkowa Selvita d.o.o. przewyższa jej wartość księgową.

Grupa oceniła na dzień bilansowy 31 marca 2023 r., czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych, w tym wartości firmy. W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono występowania przesłanek utraty wartości, w związku z tym nie przeprowadzono testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości polegającego na dokonaniu oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

12. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
Wartości bilansowe		
Oprogramowanie - HD	289	300
Pozostałe aktywa niematerialne	1.300	1.310
Baza kontrahentów	32.188	33.181
	33.778	34.791

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

Grupa nie użytkuje wartości niematerialnych na podstawie umów leasingu.

12.1 Zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów niematerialnych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 31 marca 2023 r.

Wyszczególnienie	Baza kontrahentów	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	38.845	3.258	42.103
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	-	164	164
- nabycie	-	164	164
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	(272)	-	(272)
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	(272)	-	(272)
Wartość brutto - stan na koniec okresu	38.573	3.422	41.995
Umorzenie - stan na początek okresu	5.664	1.648	7.312
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	721	185	906
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	721	185	906
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	6.384	1.833	8.217
Wartość netto - stan na początek okresu	33.181	1.610	34.791
Wartość netto - stan na koniec okresu	32.188	1.589	33.778

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

Wyszczególnienie	Baza kontrahentów	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	38.146	2.752	40.898
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	699	506	1.205
- nabycie	-	495	495
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	699	11	710
Wartość brutto - stan na koniec okresu	38.845	3.258	42.103
Umorzenie - stan na początek okresu	2.791	929	3.720
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	2.873	719	3.592
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	2.873	719	3.592
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	5.664	1.648	7.312
Wartość netto - stan na początek okresu	35 355	1.823	37.178
Wartość netto - stan na koniec okresu	33.181	1.610	34.791

13. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych objętych konsolidacją przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę
			Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
Selvita Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	30-348 Kraków ul. Bobrzyńskiego 14	100%	100%
Selvita Inc.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Stan Delaware w USA	100%	100%
Selvita Ltd.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Cambridge w Wielkiej Brytanii	100%	100%
Selvita d.o.o.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	HR-10000 Zagreb Prilaz baruna Filipovica 29	100%	100%

13.1 Zmiany własnościowe Grupy - udziały w jednostkach zależnych

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

W dniu 7 czerwca 2021 r. spółka zależna Ardigen S.A. utworzyła spółkę Ardigen Inc. W utworzonej spółce Ardigen S.A. posiada 100% udziałów.

W 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 (Nota 14), 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.

14. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
Wartości bilansowe		
Ardigen S.A.	12.741	-
	12.741	-

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności, a w związku z utratą kontroli rozpoznaną na dzień 31 grudnia 2022 r., prezentowaną w tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jako działalność zaniechana, przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę
			Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
Ardigen S.A.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,74% / 46,22%	46,74% / 54,03%
Ardigen Inc.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Stan Delaware w USA	46,74% / 46,22%	46,74% / 54,03%

Podsumowanie informacji finansowych w odniesieniu do działalności zaniechanej w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r. oraz do momentu utraty kontroli tj.: 31 grudnia 2022 r. przedstawiają się następująco:

Ardigen S.A. wraz z Ardigen Inc.	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Aktywa obrotowe	29.005	33.272
Aktywa trwałe	1.400	1.644
Zobowiązania krótkoterminowe	6.490	9.999
Zobowiązania długoterminowe	86	107
Kapitał własny razem	22.591	22.883

Ardigen S.A. wraz z Ardigen Inc.	Okres 12 miesiący zakończony 31/12/2022	Okres 3 miesiący zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiący zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody	52.755	13.730	11.362
Koszty	47.605	13.950	8.875
Zysk brutto za rok obrotowy	5.150	(219)	2.487
Zysk netto za rok obrotowy	4.316	(315)	1.918
Procentowy udział Jednostki dominującej w kapitale	46,74%	46,74%	46,67%
Zysk netto za okres obrotowy przypadający na Jednostkę Dominującą – działalność zaniechana	2.017	(147)	895

15. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	Stan na	Stan na
	31/03/2023	31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Kaucje wpłacone	590	594
Depozyt bankowy	93	93
Pożyczki dla pracowników	269	373
	952	1.060

Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	Stan na	Stan na
	31/03/2023	31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Depozyt bankowy	3.329	2.018
	3.329	2.018

Na depozyt bankowy składa się zabezpieczenie zdeponowane w banku Reiffeisen Bank Austria na Chorwacji do wystawionej gwarancji bankowej do umowy na najem lokali w Zagrzebiu i na zabezpieczenie do kart kredytowych będących w dyspozycji pracowników Selvita d.o.o. oraz zabezpieczenie zdeponowane w banku Pekao S.A. pod kredyt inwestycyjny na budowę Centrum Usług Labolatoryjnych na okres jego wykorzystywania.

16. Zapasy

	Stan na	Stan na
	31/03/2023	31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Towary	7.998	7.801
Razem	7.998	7.801

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

17. Instrumenty finansowe

Poniższa tabela przedstawia poszczególne klasy aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na poziomy hierarchii wartości godziwej na dzień 31 marca 2023 roku. Ze względu na charakter tych pozycji wartość godziwa nie różni się istotnie od wartości bilansowej.

P1 - Notowania z aktywnych rynków

P2 - Istotne dane obserwowalne

P3 - Istotne dane nieobserwowalne

31.03.2023 r.

wartość bilansowa wartość godziwa poziom hierarchii

Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	61.069	61.069	P3
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	3.329	3.329	P3

Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25.705	25.705	P3
Zobowiązania inwestycyjne	7.089	7.089	P3
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:	129.775	129.775	P3
<i>limit globalny kart kredytowych</i>	469	469	P3
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:	23 341	23 341	P3
<i>zadłużenie z tytułu kart</i>	227	227	P3

Poniższa tabela przedstawia poszczególne klasy aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na poziomy hierarchii wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2022 roku. Ze względu na charakter tych pozycji wartość godziwa nie różni się istotnie od wartości bilansowej.

31.12.2022 r.

wartość bilansowa wartość godziwa poziom hierarchii

Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

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

Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

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

17.1 Pozostałe aktywa niefinansowe

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
Wartości bilansowe	w tys. PLN	w tys. PLN
Abonament do korzystania z licencji	1.563	2.651
Ubezpieczenia	994	460
Kwalifikacja urzędzeń	441	823
Pozostałe	2 739	354
Koszty przyszłych okresów	472	812
	6.209	5.100

18. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	61.627	69 409
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	(558)	(458)
	61.069	68.951
Należności z tytułu podatków	17.103	26.316
Inne - rozrachunki z pracownikami, wadium	-	496
Należne dotacje	463	3.039
	78.636	98.802

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

Grupa w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług i aktywów z tytułu umów z klientami dokonała na dzień 31 marca 2023 r. oszacowania oczekiwanych strat kredytowych w oparciu o macierz rezerw, zdefiniowaną na podstawie danych historycznych dotyczących strat kredytowych. Uznano, że należności poszczególnych kontrahentów oraz aktywa z tytułu umów z klientami charakteryzują się podobnym poziomem ryzyka, nie dokonano podziału na grupy.

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

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

Rok zakończony 31/03/2023			
	Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy	Stoła oczekiwanej straty kredytowej (skorngowana)	Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe
Nieprzeterminowane	66.480	0%	24
1-30 dni po terminie	6.148	0%	5
31-60 dni po terminie	2.850	0%	6
61-90 dni po terminie	166	0%	1
91-180 dni po terminie	558	27%	152
181-365 dni po terminie	105	13%	13
Ponad 365 po terminie	357	100%	357
Razem	76.664		558

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

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r. wynosi 38 dni, a w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wynosił 46 dni. Przed przyjęciem nowego klienta Grupa dokonuje oceny jego zdolności kredytowej. Ze względu na specyfikę działalności Grupa współpracuje z jednostkami znanymi w branży, co wpływa na ocenę ryzyka kredytowego. Terminy płatności są elementem oferty przedstawianej kontrahentowi.

Odpis na oczekiwane straty kredytowe

	Rok zakończony 31/03/2023	Okres zakończony 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	458	774
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	100	-
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości	-	(316)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	558	458

19. Leasing

19.1. Grupa jako leasingobiorca

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

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

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

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

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

Okres zakończony dnia 31 marca 2023 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	40.734	54.525	1.660	96.919
Zwiększenia (nowe leasingi)	8 608	7.596	299	16.503
Inne	-	(2)	-	(2)
Amortyzacja	(3.490)	(2.056)	(147)	(5 693)
Na dzień 31 marca 2023 roku	45.852	60.064	1.812	107.728

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	49.651	36 743	1.783	88 177
Zwiększenia (nowe leasingi)	4.531	25.003	411	29.945
Zmiany umów leasingu	-	-	-	-
Inne	242	(67)	13	188
Amortyzacja	(13.690)	(7.154)	(547)	(21.391)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	40.734	54.525	1.660	96.919

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

	2023		
	Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów	Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń	Razem
Na dzień 1 stycznia	44.136	42.978	87.114
Nowe leasingi i zmiany umów leasingu	8.907	7.596	16.503
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	126	2.801	2.927
Odsetki	339	487	826
Leasing zwrotny - pożyczki zabezpieczone	-	(4.497)	(4.497)
Płatności	(3.951)	(3.773)	(7.724)
Na dzień 31 marca	49.557	45.592	95.149
Krótkoterminowe	12.773	13.831	26.604
Długoterminowe	36.784	31.761	68.545

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

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

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w Nocie 24.8 Ryzyko związane z płynnością.

Poniżej przedstawiono kwoty przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu (dotyczących budynków i lokali oraz samochodów) ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

	01.01.2022 - 31.03.2023	01.01.2021 - 31.03.2022
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(3.638)	(3.474)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(339)	(265)
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	(126)	65
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(4.103)	(3.673)

Poniżej przedstawiono kwoty przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu (dotyczących maszyn i urządzeń) ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(2.056)	(2.108)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(487)	(186)
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	(2.801)	(1.340)
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(5.344)	(3.635)

20. Kapitał podstawowy

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zarejestrowany kapitał akcyjny	14.684	14.684
	14.684	14.684

20.1 Kapitał podstawowy wg stanu na dzień bilansowy

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Liczba akcji	18.355.474	18.355.474
Wartość nominalna 1 akcji w zł	0,80	0,80
Kapitał podstawowy	14.684	14.684

Struktura kapitału podstawowego wg stanu na dzień 31/03/2023

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

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

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

Struktura właścicielska

Stan na dzień 31/03/2023

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

Stan na dzień 31/12/2022

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	% ogólnej liczby głosów
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	3.052.663	16,63%	5.984.663	27,41%
Nationale Nederlanden PTE S.A.	1.901.000	10,36%	1.901.000	8,71%
TFI Allianz Polska*	1.801.928	9,82%	1.801.928	8,25%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	942.417	5,13%	1.492.417	6,83%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	932.713	5,08%	932.713	4,27%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)	9.724.753	52,99%	9.724.753	44,53%
Razem	18.355.474	100,00%	22.405.474	100,00%

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

20.2 Akcje własne

	Stan na 31/03/2023 Sztuk akcji	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN	Stan na 31/12/2022 Sztuk akcji	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN
Akcje własne w ramach Programu Motywacyjnego	6.844	0	3.381	0
Razem	6.844	0	3.381	0

Na dzień 31 marca 2023 r. Spółka posiada akcje własne, które wynikają z realizacji Programu Motywacyjnego (patrz nota 29). W świetle paragrafu 33 MSR 32, biorąc pod uwagę, że koszt nabycia tych akcji wyniósł zero złotych (otrzymane bezpłatnie przez Spółkę w ramach darowizny od Pana Pawła Przewięźlikowskiego) ich wartość na poszczególne daty bilansowe wynosi zero złotych.

20.3 Kapitały rezerwowe

	Stan na 31/03/2023 w tys. PLN	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN
Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom	237	237
Inne - program motywacyjny 2021-2024	66.710	62.307
Razem pozostałe kapitały rezerwowe	66.947	62.544

W roku 2021 Spółka rozpoczęła realizację programu motywacyjnego obowiązującego w latach 2021- 2024. Szczegółowe informacje zostały ujawnione w notce 29.

20.4 Kapitał zapasowy

	Stan na 31/03/2023 w tys. PLN	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN
Kapitał zapasowy utworzony z nadwyżki z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	86.448	86.448
Kapitał zapasowy powstały w wyniku podziału	22.994	22.994
Razem kapitał zapasowy	109.442	109.442

Kapitał zapasowy tworzą:

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

21. Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania

	Stan na 31/03/2023 w tys. PLN	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN
Niezabezpieczone		
Wykorzystanie limitu na kartach kredytowych	227	138
	227	138
Zabezpieczone		
Kredyty bankowe (i), w tym:	123.379	119.629
<i>kredyt akwizycyjny</i>	78.211	81.923
<i>kredyt budowlany</i>	45.168	37.706
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (ii)	5.927	6.084
	129.306	125.713
Razem, w tym:	129.533	125.851
Zobowiązania krótkoterminowe	23.341	16.763
Zobowiązania długoterminowe	106.192	109.088

20.1 Podsumowanie umów kredytowych

(i) Spółka posiada kredyt akwizycyjny zaciągnięty w związku z przejęciem spółki Selvita d.o.o. w łącznej kwocie 21,84 miliona EUR oraz kredyt budowlany na realizację inwestycji „Centrum Badawczo-Rozwojowego Usług Laboratoryjnych” w Banku Pekao S.A. w maksymalnej kwocie do 65 milionów PLN, zawarte w dniu 21.12.2020 r.

Kredyt akwizycyjny został udzielony na 7 lat, przy czym składa się on z kredytu A w wysokości 16,34 miliona EUR udzielonego do dnia 31 grudnia 2027 r. oraz kredytu B w wysokości 5,5 miliona EUR udzielonego do dnia 31 grudnia 2027 r. Oprocentowanie tych kredytów jest zmienne i kształtuje się jako suma stawki EURIBOR1M + marża banku.

Kredyt budowlany został udzielony na 7 lat począwszy od zakończenia okresu wykorzystania, lecz nie później niż do 31 grudnia 2029 r. Oprocentowanie tego kredytu jest zmienne i kształtuje się jako suma stawki EURIBOR1M + marża banku.

Kredyt akwizycyjny jest zabezpieczony poprzez:

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

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

Na dzień 31 marca 2023 r. oraz na 31 grudnia 2022 r. oba kredyty były uruchomione.

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

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

W okresach sprawozdawczych 2023 i 2022 Grupa spełniała warunki finansowe z tytułu zadłużenia (więcej patrz nota 24.1.2).

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

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.044	40.108
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń (ZUS, PIT, PFRON)	7.428	10.501
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	2.493
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, inne rozrachunki z pracownikami	1.754	1.779
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	551	148
	40.778	55.029
<i>- krótkoterminowe:</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	38.812	49.185
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1.966	3.315
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	2.393

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

23. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Wyszczególnienie	Rezerwy na odpisy emerytalne na dzień 31 marca 2023	Rezerwy na odpisy emerytalne na dzień 31 grudnia 2022
Stan rezerw na początek okresu	239	530
Zwiększenie stanu rezerw (tytuły):	377	-
- rezerwy przejęte w ramach zakupu spółki Selvita d.o.o.	-	-
- rezerwy utworzone w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	377	-
Zmniejszenie stanu rezerw (tytuły):	-	291
- rezerwy rozwiązane w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	-	291
Stan rezerw na koniec okresu, w tym:	615	239
- długoterminowa	615	239
- krótkoterminowa	-	-

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

	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Stopa dyskontowa (%)	6,04	6,85
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	3,50	3,50
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	10,20%	10,20%
Przewidywana długoterminowa stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	3,50	3,50
Pozostały średni okres zatrudnienia (lat)	28	28

24. Instrumenty finansowe

24.1 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Głównymi składnikami podlegającymi ww. analizie są:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty – ujawnione w nocie 27,
- kapitał, w tym, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany – ujawnione nocie 20.

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

24.1.1 Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych

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

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zadłużenie (i)	310.807	311.750
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	51.441	74.157
Zadłużenie netto	259.366	237.593
Kapitał własny (ii)	269.183	273.161
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	0,96	0,87

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

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

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

24.1.2 Warunki ograniczające (kovenanty) w umowach kredytowych

W ciągu okresu sprawozdawczego Grupa spełniała warunki ograniczające w umowach kredytowych opisane w nocie 20.1. Na dzień 31 marca 2023 r. wskaźnik zadłużenia netto do EBITDA (bez wpływu MSSF 16) wynosił 140% (100% na dzień 31 grudnia 2022 r.), a wskaźnik DSCR wynosił 180% (320% na dzień 31 grudnia 2022 r.). Udział poręczycieli nie podlega raportowaniu kwartalnemu (78% na dzień 31 grudnia 2022 r.).

24.2 Kategorie instrumentów finansowych

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

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

Poszczególne rodzaje ryzyka zostały omówione w kolejnych notach.

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Aktywa finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	117.255	149.225
Środki pieniężne (Nota 27)	51.441	74.157
Pozostałe aktywa długoterminowe - kaucje (Nota 15)	952	1.060
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (Nota 18)	61.533	71.990
Depozyt bankowy (Nota 15)	3.329	2.018
Zobowiązania finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	255.727	253.073
Oprocentowane kredyty i pożyczki (Nota 21)	129.533	125.851
Zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 19)	95.149	87.114
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (Nota 22)	31.044	40.108

24.3 Cele zarządzania ryzykiem finansowym

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

24.4 Ryzyko rynkowe

Działalność Grupy wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut (patrz nota 24.5) i stóp procentowych (patrz nota 24.6). Grupa nie stosuje instrumentów pochodnych do zarządzania ryzykiem kursowym ani ryzykiem stóp procentowych, gdyż minimalizacja ryzyka przez hedging naturalny jest wystarczająca.

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

24.5 Zarządzanie ryzykiem walutowym

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

Ryzykiem tym zarządza się poprzez hedging naturalny.

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

	Zobowiązania	Zobowiązania	Aktywa	Aktywa
	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Waluta EUR	184.922	175.435	60.544	65.609
Waluta USD	1.734	1.463	24.926	36.540
Pozostałe	193	154	6.515	9.976

Wrażliwość na ryzyko walutowe

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

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

		Wpływ EUR		Wpływ USD	
		Okres zakończony 31/03/2023 (za 12 miesięcy)	Okres zakończony 31/12/2022 (za 12 miesięcy)	Okres zakończony 31/03/2023 (za 12 miesięcy)	Okres zakończony 31/12/2022 (za 12 miesięcy)
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
AKTYWA					
Wzrost kursu walutowego	15%	9.082	9.841	3.739	5.481
Wzrost kursu walutowego	10%	6.054	6.561	2.493	3.654
Wzrost kursu walutowego	5%	3.027	3.280	1.246	1.827
Spadek kursu walutowego	-5%	(3.027)	(3.280)	(1.246)	(1.827)
Spadek kursu walutowego	-10%	(6.054)	(6.561)	(2.493)	(3.654)
Spadek kursu walutowego	-15%	(9.082)	(9.841)	(3.739)	(5.481)
ZOBOWIĄZANIA					
Wzrost kursu walutowego	15%	27.738	26.315	260	219
Wzrost kursu walutowego	10%	18.492	17.544	173	146
Wzrost kursu walutowego	5%	9.246	8.772	87	73
Spadek kursu walutowego	-5%	(9.246)	(8.772)	(87)	(73)
Spadek kursu walutowego	-10%	(18.492)	(17.544)	(173)	(146)
Spadek kursu walutowego	-15%	(27.738)	(26.315)	(260)	(219)
WPŁYW NA WYNIK					
Wzrost kursu walutowego	15%	(18.657)	(16.474)	3.479	5.262
Wzrost kursu walutowego	10%	(12.438)	(10.983)	2.319	3.508
Wzrost kursu walutowego	5%	(6.219)	(5.491)	1.160	1.754
Spadek kursu walutowego	-5%	6.219	5.491	(1.160)	(1.754)
Spadek kursu walutowego	-10%	12.438	10.983	(2.319)	(3.508)
Spadek kursu walutowego	-15%	18.657	16.474	(3.479)	(5.262)

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

24.6 Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych

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

24.6.1 Wrażliwość na wahania stóp procentowych

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

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

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

W przypadku kredytu bankowego budowlanego, którego walutą jest PLN (do momentu zakończenia budowy kiedy to nastąpi jego konwersja na EUR), Grupa dokonała szacunku wpływu ewentualnej zmiany stopy procentowej również o 50 punktów bazowych. W analizie hipotetycznego wpływu zmiany stóp procentowych dla stanu kredytu bankowego założono wahanie na poziomie 50 punktów bazowych nie uwzględniając wpływu klauzul ograniczających dotyczącego ujemnych stóp procentowych.

Okres zakończony 31/03/2023**PLN****Kredyt bankowy (EUR)**

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

Kredyt bankowy (PLN)

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

Zobowiązanie z tytułu leasingu (EUR)

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(467)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	467

Zobowiązanie z tytułu leasingu (pozostałe waluty)

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(8)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	8

Zobowiązanie z tytułu leasingu zwrotnego (EUR)

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

Zobowiązanie z tytułu leasingu zwrotnego (pozostałe waluty)

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

Wpływ całkowity

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(1.104)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	1.104

24.7 Zarządzanie ryzykiem kredytowym

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

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

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

Ryzyko kredytowe dotyczące środków płynnych jest ograniczone, ponieważ kontrahentami Grupy są banki o wysokim ratingu kredytowym przyznawanym przez międzynarodowe agencje ratingowe. Dane dotyczące należności na dzień bilansowy znajdują się w nocie 18, a dane dotyczące aktywa z tytułu umowy znajdują się w nocie 5.3.

Wykaz banków w których Grupa posiada środki na rachunkach bankowych:

Nazwa banku	Stan na 31/03/2023 w tys. PLN	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN	Rating	Perspektywa
Bank A	295	529	BBB ip	stabilna
Bank B	2.908	10.559	BBB+	stabilna
Bank C	11.662	5.670	A- ip.	stabilna
Bank D	-	5.000	BBB ip.	stabilna
Bank E	112	80	BBB ip.	stabilna
Bank F	8.234	10.726	B	stabilna
Bank G	17.387	18.245	A- ip.	stabilna
Bank H	776	1.484	A- ip.	stabilna
Bank I	9.840	21.726	A2	stabilna
	51.214	74.019		

24.8 Zarządzanie ryzykiem płynności

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

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
Aktywa kontraktowe (+)	116.303	148.165
Należności własne	61.533	71.990
Środki pieniężne	51.441	74.157
Pozostałe aktywa finansowe	3.329	2.018
Zobowiązania finansowe (-)	255.727	253.073
Oprocentowane kredyty i pożyczki	129.533	125.851
Zobowiązania z tytułu leasingu	95.149	87.114
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.044	40.108
Ekspozycja na ryzyko płynności	(139.424)	(104.908)

Na dzień bilansowy 31.03.2023 r. zobowiązania finansowe spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Rodzaj zobowiązania	Krótkoterminowe:			Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa	
	Niewymagalne na dzień 31/03/2023	do 3 m-cy	3 do 12 m-cy	Razem krótkoterminowe	1 do 5 lat	powyżej 5 lat		Razem długoterminowe
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	3.058	20.283	23.341	106.192	-	106.192	129.533
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	6.558	20.046	26.604	51.306	17.239	68.545	95.149
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25.336	5.415	292	31.044	-	-	-	31.044
Razem	25.336	15.032	40.622	80.990	157.498	17.239	174.737	255.727

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

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

24.8.1 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 31/03/2023 w tys. PLN	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN
Zabezpieczone limity kart kredytowych w rachunku bieżącym:		
Kwota wykorzystana		227
Kwota niewykorzystana		138
		469
Zabezpieczone limity kredytów inwestycyjnych:		
Kwota wykorzystana	129.306	125.713
Kwota niewykorzystana	19.832	27.294
	149.138	153.007

25. Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów

25.1 Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Naliczone zobowiązania urlopowe	6.475	5.796
Naliczone zobowiązania z tytułu premii	9.229	12.435
Naliczone rabaty dla kontrahentów	3.870	5.823
	19.574	24.054
Krótkoterminowe	19.574	24.054
Długoterminowe	-	-

25.2 Przychody przyszłych okresów

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
Dotacje (i) przychody ujmowane zgodnie z MSR 20	18.532	11.845
Zaliczki na usługi	305	1.295
	18.836	13.140
Krótkoterminowe	7.977	2.120
Długoterminowe	10.860	11.020
	18.836	13.140

- (i) Dotacje obejmują otrzymane wpłaty, wynikające z podpisanych umów na dotacje. Przewidywany okres rozliczenia środków w dotacji w przychodach Grupy stanowi około 40 lat.

26. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

26.1 Transakcje handlowe

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

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

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

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

Rodzaj powiązаныia:

POA - powiązаныie osobowe przez udziały posiadane przez Akcjonariusza

PORN - powiązаныie osobowe przez Członka Rady Nadzorczej

POZ - powiązаныie osobowe przez Członka Zarządu

	Rodzaj powiązаныia	Sprzedaż towarów i usług	Sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zakup towarów i usług
		Okres 3 miesięcy zakończony	Okres 3 miesięcy zakończony	Okres 3 miesięcy zakończony	Okres 3 miesięcy zakończony
		31/03/2023	31/03/2022	31/12/2023	31/12/2022
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	POA	2.869	2.076	97	-
H&H Investment Sp. z o.o.	POZ	-	2	-	325
MAMIKOM Łukasz Nowak	POZ	-	2	-	302
Dawid Radziszewski	POZ	-	1	75	74
Michał Warchoł	POZ	-	1	-	171
ALTIUM Piotr Romanowski	PORN	-	-	-	92
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	PORN	-	-	18	-
		2.869	2.081	189	963

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

	Rodzaj powiązаныia	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych
		Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	POA	1.347	4.632	125	323
H&H Investment Sp. z o.o.	POZ	-	-	-	39
Dawid Radziszewski	POZ	-	2	31	31
ALTIUM Piotr Romanowski	PORN	-	-	1	-
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	PORN	-	-	-	22
		1.347	4.634	157	415

26.2 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

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

	Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2023		Okres 3 miesięcy zakończony 31/03/2022	
	Płatności na bazie akcji w tys. PLN	Wynagrodzenie w tys. PLN	Razem w tys. PLN	Razem w tys. PLN
Zarząd Spółki	-	1.096	1.096	1.097
Bogusław Sieczkowski	-	201	201	200
Miłosz Gruca	-	187	187	187
Mirosława Zydrón	-	122	122	122
Edyta Jaworska	-	-	-	22
Dariusz Kurdas	-	123	123	122
Dawid Radziszewski	-	44	44	47
Adrijana Vinter	-	297	297	276
Marija Gradečak Galović	-	122	122	121
Rada Nadzorcza	-	97	97	86
Piotr Romanowski	-	20	20	16
Tadeusz Wesołowski	-	17	17	14
Paweł Przewięźlikowski	-	15	15	20
Rafał Chwast	-	15	15	12
Wojciech Chabasiewicz	-	15	15	12
	-	1.193	1.193	1.183

27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	51.441	74.157
Wykorzystanie limitu w kartach kredytowych	(227)	(138)
	51.214	74.019

Na dzień 31.03.2023 r. środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania wynosiły 2.333 tys. zł (31.12.2022: 2.100 tys. zł).

28. Przeciętne zatrudnienie w Grupie

	Okres zakończony 31/03/2023	Okres zakończony 31/12/2022
Pracownicy umysłowi	847	889
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy ogółem	847	889

29. Płatności realizowane na bazie akcji

29.1.1 Szczegółowy opis programu motywacyjnego opartego na warrantach subskrypcyjnych

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

Cel Programu

Celem wdrożenia powszechnego programu motywacyjnego w zaproponowanym kształcie będzie:

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

wzrost zamożności pracowników i współpracowników Spółki.

Ujęcie transakcji 'darowizny' od Akcjonariusza - fundatora Programu.

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

29.1.2 Wartość godziwa opcji na akcje przyznanych w ciągu roku

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

Podsumowanie danych na temat programu:

Data przyznania programu („grant date”) - I faza programu (90% puli)	17.05.2021 r.
Data przyznania programu („grant date”) - II faza programu (5% puli)	29.03.2022 r.
Data zapadalności programu	28.03.2025 r.
Ilość akcji w programie	1.247.720
Oczekiwana ilość akcji po uwzgl. wskaźnika rotacji pracowników i dostępnych danych na dzień 31.03.2023 r.	1.046.125

Całkowity koszt programu został oszacowany na podstawie szacowanej wartości akcji do których pracownicy nabędą prawa w czasie trwania programu. Wartość godziwa programu została ustalona przy użyciu modelu wyceny Blacka-Scholesa-Mertona, biorącego pod uwagę następujące parametry:

W przypadku I fazy programu:

- data realizacji opcji:
09.07.2021 dla 650 akcji;
09.07.2022 dla 481.091 akcji;
09.07.2023 dla 482.303 akcji;
09.07.2024 dla 11.328 akcji.
- cena realizacji opcji: 0,19 PLN;
- cena akcji na dzień wyceny: 71 PLN;
- ciągła stopa dywidendy: 0%;
- wolna od ryzyka stopa procentowa w kapitalizacji ciągłej: 1,96%;
- współczynnik zmienności: 75% - otrzymany jako odchylenie standardowe z próby logarytmicznych zmian historycznych cen akcji notowanych na GPW w okresie od 16.10.2019 r. do dnia wyceny.

W przypadku II fazy programu:

- data realizacji opcji:
28.03.2023 r. dla 18.574 akcji;
28.03.2024 r. dla 18.574 akcji;
28.03.2025 r. dla 18.574 akcji.
- cena realizacji opcji: 0,19 PLN;
- cena akcji na dzień wyceny: 64,30 PLN;
- ciągła stopa dywidendy: 0%;
- wolna od ryzyka stopa procentowa w kapitalizacji ciągłej: 4,82%;
- współczynnik zmienności: 45% - otrzymany jako odchylenie standardowe z próby logarytmicznych zmian historycznych cen akcji notowanych na GPW w okresie od 16.10.2019 r. do dnia wyceny.

Na dzień 31 marca 2023 r. średnioważony okres pozostały do końca umownego czasu trwania to 3 miesięcy.

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

Numer transzy	Ilość akcji	Data nabycia uprawnień	2021	2022	2023 Q1	2023 Q2	2023 Q3	2023 Q4	2023	2024	2025	Całkowity wpływ
Program I	650	7/9/2021	46	-	-	-	-	-	-	-	-	46
Program II	481.091	7/9/2022	20.153	13.914	-	-	-	-	-	-	-	34.067
Program III	482.303	7/9/2023	11.039	15.075	3.809	3.852	381	-	8.042	-	-	34.156
Program IV	11.328	7/9/2024	230	192	62	62	63	63	250	131	-	803
Program V	18.574	3/28/2023	-	904	287	-	-	-	287	-	-	1.191
Program VI	18.574	3/28/2024	-	452	147	148	150	150	596	144	-	1.192
Program VII	18.574	3/28/2025	-	301	98	99	100	100	397	398	95	1.191
Suma	1.031.095		31.469	30.838	4.403	4.161	694	313	9.571	673	95	72.647

Przeprowadzona wycena programu, w zakresie akcji aktualnie wydanych pracownikom na dzień 31.03.2023 r., wykazała jego całkowity szacunkowy koszt na poziomie 72.647 tys. PLN, który jest ujmowany w kosztach Grupy począwszy od kwartału drugiego 2021 r. aż do pierwszego kwartału 2025 r. Wpływ programu na wynik okresu raportowanego to 4.403 tys. PLN i ta kwota obniża wynik brutto, wynik netto i zysk na działalności operacyjnej w pierwszym kwartale roku 2023. Szacowany wpływ na cały obecny rok i kolejne lata przedstawia się następująco:

- cały rok 2023: 9.571 tys. PLN,
- rok 2024: 673 tys. PLN,
- rok 2025: 95 tys. PLN.

28.1.4 Rozpoznane koszty programu motywacyjnego:

Rozpoznane koszty programu motywacyjnego przedstawiają się następująco:

	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2023	Okres 3 miesiące zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Rozpoznane koszty programu według wartości godziwej	4.403	10.976
	4.403	10.976

30. Zobowiązania do poniesienia wydatków

	Stan na 31/03/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych	8.760	9.687

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

31. Zobowiązania warunkowe

31.1 Zobowiązania warunkowe

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Grupa zaciągnęła zobowiązania warunkowe konieczne do otrzymania dotacji i zaciągniętego kredytu.

Na zobowiązania warunkowe składają się:

- zobowiązania wekslowe – pokrywające kwotę przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania środków na konto do dnia zwrotu. W okresie objętym sprawozdaniem na rachunki bankowe z tytułu dofinansowania wpłynęła kwota 8.353 tys. PLN. Na dzień bilansowy 31.03.2023 r. łączna suma otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji wynosi 45.926 tys. PLN.

Z tytułu uzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Krakowski Park Technologiczny Selvita Services Sp. z o.o. jest zobowiązana do poniesienia wydatków inwestycyjnych w wysokości co najmniej 7.320 tys. PLN oraz do utworzenia 150 nowych miejsc pracy do grudnia 2023 roku. Do dnia 31.03.2023 roku wykorzystano 10.899 tys. PLN ulgi w podatku dochodowym z tytułu działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Selvita d.o.o. udzieliła gwarancji bankowych na łączną wartość 6.205 tys. PLN. Gwarancje dotyczą nowo wynajmowanych pomieszczeń laboratoryjnych w Zagrzebiu.

32. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	Okres 3	Okres 3
	miesiący zakończony 31/03/2023	miesiący zakończony 31/03/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wynika z następujących pozycji:	8.278	(9.440)
- zmiana stanu należności wynikająca z działalności zaniechanej	(12.055)	(2.553)
- zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	20.333	(6.887)
Zmiana stanu zapasów, wynika z następujących pozycji:	(198)	(1.562)
- zmiana stanu zapasów wynikająca z działalności zaniechanej	-	-
- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	(198)	(1.562)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:	(15.202)	(403)
- zmiana stanu zobowiązań z działalności zaniechanej	(4.781)	(115)
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu zapłaty podatku dochodowego	-	-
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z bilansu	(14.251)	(289)
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	3.831	-
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych wynika z następujących pozycji:	(667)	4.593
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z działalności zaniechanej	(1.883)	1.920
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z bilansu	1.216	2.673
Zmiana stanu rezerw, wynika z następujących pozycji:	332	(858)
- zmiana stanu rezerw wynikająca z działalności zaniechanej	(44)	(1.120)
- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	375	262
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynika z następujących pozycji:	(11.120)	(1.321)
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z działalności zaniechanej	(2.640)	-
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	(1.141)	(1.321)
- wpływy z tytułu dotacji do środków trwałych	(7.339)	-
- zwrot dotacji do środków trwałych	-	-
Zmiana stanu kredytów i pożyczek:	(3.740)	(2.815)
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z działalności zaniechanej	40	10
- zmiana stanu kredytów i pożyczek wynikająca z bilansu	3.682	(2.734)
- różnice kursowe powstałe z wyceny kredytów i pożyczek	-	-
- wpływy z kredytów i pożyczek	(7.462)	(91)

33. Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego

Wojna w Ukrainie

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

34. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki dominującej w dniu 30 maja 2023 r.

Sporządził: Elżbieta Kokoć

Podpisy członków Zarządu:

Bogusław Sieczkowski - Prezes Zarządu

Miłosz Gruca - Wiceprezes Zarządu

Mirosława Zydroń - Członek Zarządu

Dariusz Kurdas - Członek Zarządu

Dawid Radziszewski - Członek Zarządu

Adrijana Vinter - Członek Zarządu

Kraków, 30 maja 2023 r.

KONTAKT

RELACJE INWESTORSKIE

ir@selvita.com

MEDIA

media@selvita.com

