



GRUPA KAPITAŁOWA SELVITA S.A.

ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

sporządzone za okres obrotowy
od dnia 01.01.2021 r.
do dnia 30.06.2021 r.

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

Spis treści**Strona**

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

Indeks not objaśniających do Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

Strona

1	Informacje ogólne	8
2	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	10
3	Stosowane zasady rachunkowości	12
4	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	28
5	Przychody z działalności operacyjnej	31
6	Segmenty operacyjne	35
7	Przychody finansowe	40
8	Koszty finansowe	40
9	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	41
10	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	42
11	Zysk na akcję	46
12	Rzeczowe aktywa trwałe	47
13	Wartość firmy	51
14	Pozostałe aktywa niematerialne	54
15	Jednostki zależne	56
16	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	58
17	Udziały niedające kontroli	59
18	Pozostałe aktywa finansowe	60
19	Zapasy	60
20	Instrumenty finansowe	61
21	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	62
22	Leasing	64
23	Kapitał podstawowy	67
24	Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania	70
25	Rezerwy	71

26	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	71
27	Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	71
28	Instrumenty finansowe	72
29	Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów	79
30	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	80
31	Połączenia Spółek handlowych	82
32	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	82
33	Przeciętne zatrudnienie w Grupie	82
34	Płatności realizowane na bazie akcji	83
35	Zobowiązania do poniesienia wydatków	86
36	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	86
37	Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej	86
38	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	87
39	Umowy zawarte przez Grupę nieuwzględnione w Bilansie	87
40	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	87
41	Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego	87
42	Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	88
43	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	88

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku

	Nota	Okres 6	Okres 3	Okres 6	Okres 3
		miesiące	miesiące	miesiące	miesiące
		zakończony 30/06/2021	zakończony 30/06/2021*	zakończony 30/06/2020	zakończony 30/06/2020*
		PLN	PLN	PLN	PLN
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	5	139 239 696	69 819 292	65 149 220	35 423 585
Przychody z tytułu dotacji	5	1 927 221	1 001 569	2 284 294	1 158 614
Razem przychody z działalności operacyjnej		141 166 917	70 820 861	67 433 514	36 582 199
Amortyzacja	5	(11 621 565)	(5 943 051)	(5 859 676)	(3 034 544)
Zużycie surowców i materiałów		(27 028 533)	(13 679 506)	(9 847 257)	(5 271 029)
Usługi obce	5	(20 380 228)	(9 724 722)	(8 500 809)	(4 833 442)
Koszty świadczeń pracowniczych	5	(56 651 280)	(28 891 125)	(31 796 954)	(17 217 366)
Pracownicze Plany Kapitałowe		(180 313)	(79 519)	-	-
Wycena programu motywacyjnego	34	(8 519 885)	(8 519 885)	-	-
Pozostałe koszty		(1 314 401)	(756 731)	(1 098 721)	(476 954)
Podatki i opłaty		(762 853)	(394 255)	(531 342)	(287 614)
Strata z tytułu utraty wartości należności handlowych	21	(22 988)	(22 988)	(38 872)	(38 872)
Razem koszty działalności operacyjnej		(126 482 046)	(68 011 782)	(57 673 631)	(31 159 821)
Pozostałe przychody operacyjne	9	483 434	159 023	239 813	94 463
Pozostałe koszty operacyjne	9	(119 687)	(23 578)	(32 712)	(31 381)
Zysk na działalności operacyjnej		15 048 618	2 944 524	9 966 984	5 485 460
Przychody finansowe	7	387 773	384 522	260 429	223 741
Koszty finansowe	8	(2 164 427)	841 057	(755 316)	(597 708)
Zysk przed opodatkowaniem		13 271 964	4 170 103	9 472 097	5 111 493
Podatek dochodowy	10	(3 447 410)	(2 054 862)	(58 687)	634 153
Zysk netto z działalności kontynuowanej		9 824 554	2 115 241	9 413 410	5 745 646
ZYSK NETTO		9 824 554	2 115 241	9 413 410	5 745 646
Inne całkowite dochody netto					
Zmiana wartości firmy	13	264 610	(2 116 884)	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(27 462)	(119 318)	119 978	(72 350)
Inne całkowite dochody netto razem		237 148	(2 236 202)	119 978	(72 350)
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK		10 061 702	(120 961)	9 533 388	5 673 296
Zysk netto przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		9 071 365	(302 740)	8 793 636	5 381 792
Udziałom niekontrolującym		753 189	36 487	619 774	363 854
Całkowity dochód przypadający na:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		9 356 068	(109 893)	8 913 614	5 309 442
Udziałom niekontrolującym		705 634	(11 068)	619 774	363 854
Zysk na akcję					
(w gr na jedną akcję)	11				
Z działalności kontynuowanej i wydzielonej:					
Zwykły		49,4	(1,6)	54,8	33,5
Rozwodniony		49,4	(1,6)	54,8	33,5

* nie badane

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
sporządzone na dzień 30 czerwca 2021 roku

	Nota	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
		PLN	PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	12	47 449 791	23 317 372
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	22	64 180 191	38 915 731
Wartość firmy	13	106 742 357	280 740
Pozostałe aktywa niematerialne	14	1 485 521	627 640
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10	16 641 980	12 339 284
Pozostałe aktywa	18	951 357	345 235
Aktywa trwałe razem		237 451 197	75 826 002
Aktywa obrotowe			
Zapasy	19	2 452 686	2 230 344
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21	54 517 297	33 997 866
Aktywa z tytułu umowy	5.3	8 442 474	2 514 463
Pozostałe aktywa finansowe	18	12 964 095	10 152 560
Pozostałe aktywa niefinansowe	20.1	3 899 939	1 069 264
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	60 766 626	93 005 328
Aktywa obrotowe razem		143 043 117	142 969 825
Aktywa razem		380 494 314	218 795 827
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	23	14 684 379	14 684 379
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	23	86 448 193	86 448 193
Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	23	22 993 414	22 993 414
Pozostałe kapitały rezerwowe	23	8 756 952	-
Zmiana wartości firmy		264 610	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(376 124)	(348 662)
Zyski zatrzymane		23 521 080	5 523 002
Zysk netto		9 071 365	17 998 078
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		165 363 869	147 298 404
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym	17	6 114 378	5 361 188
Razem kapitał własny		171 478 247	152 659 592
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe	24;32	84 367 087	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	28.8	46 828 568	28 482 741
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	27	617 285	259 824
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	10	8 451 254	4 470 563
Przychody przyszłych okresów	29,2	58 843	74 904
Zobowiązania długoterminowe razem		140 323 037	33 288 032
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26	21 568 496	10 428 959
Zobowiązania z tytułu umowy	5.3;26	634 843	363 196
Zobowiązania z tytułu leasingu	28.8	17 118 233	12 766 340
Pożyczki i kredyty bankowe	24;32	10 996 164	4 641
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10;26	297 795	416 458
Rezerwy krótkoterminowe	25	35 172	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne	29.1	16 952 511	8 440 089
Przychody przyszłych okresów	29.2	1 089 816	428 520
Zobowiązania krótkoterminowe razem		68 693 030	32 848 203
Zobowiązania razem		209 016 067	66 136 235
Pasywa razem		380 494 314	218 795 827

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres sprawozdawczy kończący się 30 czerwca 2021 roku

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zmiana wartości firmy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niekontrolującym	Razem
		PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2020 roku		12 876 983	2 888 750	22 993 414	(2 988 750)	-	(61 954)	-	5 523 002	41 231 445	3 437 347	44 668 792
Zysk netto za rok obrotowy		-	-	-	-	-	-	8 793 636	8 793 636	619 774	9 413 410	
Emisja akcji	23	1 907 396	86 448 193	-	-	-	-	-	88 355 589	-	88 355 589	
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	119 978	-	-	119 978	-	119 978	
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	5 523 002	(5 523 002)	-	-	-	
Umorzenie akcji		(100 000)	(2 888 750)	-	2 988 750	-	-	-	-	-	-	
Stan na 30 czerwca 2020 roku		14 684 379	86 448 193	22 993 414	-	-	58 024	5 523 002	8 793 636	138 500 648	4 057 121	142 557 769
Stan na 1 stycznia 2020 roku		12 876 983	2 888 750	22 993 414	(2 988 750)	-	(61 954)	-	5 523 002	41 231 445	3 437 347	44 668 792
Zysk netto za rok obrotowy		-	-	-	-	-	-	17 998 078	17 998 078	1 923 841	19 921 919	
Emisja akcji	23	1 907 396	86 448 193	-	-	-	-	-	88 355 589	-	88 355 589	
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	(286 708)	-	-	(286 708)	-	(286 708)	
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	5 523 002	(5 523 002)	-	-	-	
Umorzenie akcji serii "0" Selvita S.A. związanych z podziałem		(100 000)	(2 888 750)	-	2 988 750	-	-	-	-	-	-	
Stan na 31 grudnia 2020 roku		14 684 379	86 448 193	22 993 414	-	-	(348 662)	5 523 002	17 998 078	147 298 404	5 361 188	152 659 592
Zysk netto za okres obrotowy		-	-	-	-	-	-	9 071 365	9 071 365	753 189	9 824 554	
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	264 610	(27 462)	-	237 148	-	237 148	
Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom		-	-	-	237 068	-	-	-	237 068	-	237 068	
Utworzenie kapitału rezerwowego w ramach programu motywacyjnego	34	-	-	-	8 519 885	-	-	-	8 519 885	-	8 519 885	
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	-	17 998 078	(17 998 078)	-	-	
Stan na 30 czerwca 2021 roku		14 684 379	86 448 193	22 993 414	8 756 953	264 610	(376 124)	23 521 080	9 071 365	165 363 870	6 114 377	171 478 247

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH
za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku

	Nota	Okres	Okres
		zakończony 30/06/2021	zakończony 30/06/2020
		PLN	PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za rok obrotowy		9 824 554	9 413 410
Korekty:			
Amortyzacja oraz odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne		11 621 565	5 859 676
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		27 462	34 818
Odsetki i dywidendy, netto		2 157 998	137 288
Koszt nabycia udziałów		687 525	-
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	38	(3 412 255)	(13 340 154)
Zmiana stanu zapasów	38	(222 342)	(171 667)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	38	205 220	5 012 722
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	38	(1 671 460)	2 492 777
Zmiana stanu rezerw	38	3 954 476	621 275
Zmiana pozostałych aktywów	38	(6 115 078)	(1 362 932)
Wycena programu motywacyjnego	34	8 519 885	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		25 577 551	8 697 213
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(5 797 350)	(3 206 823)
Nabycie pozostałych aktywów finansowych		(2 811 535)	-
Nabycie udziałów w spółce Fidelta d.o.o. po uwzględnieniu przyjętych środków pieniężnych	13	(133 534 830)	-
Odsetki otrzymane		6 429	12 529
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(142 137 286)	(3 194 294)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji	23.1	-	90 601 310
Koszty emisji	23.1	-	(2 245 721)
Wpływy z tytułu przekazania akcji		237 068	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(9 349 974)	(3 181 190)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		101 800 962	7 297
Spłata pożyczek/kredytów		(6 442 352)	(6 989)
Odsetki zapłacone		(2 164 427)	(149 817)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		84 081 277	85 024 890
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(32 478 458)	90 527 809
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		93 005 328	13 667 930
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		239 756	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	32	60 766 626	104 195 739

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO sporządzonego na dzień 30 czerwca 2021 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.

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

Zarząd:

Bogusław Stanisław Sieczkowski	-	Prezes Zarządu
Miłosz Kazimierz Gruca	-	Wiceprezes Zarządu
Edyta Barbara Jaworska	-	Członek Zarządu
Mirosława Monika Zydroń	-	Członek Zarządu
Dariusz Tomasz Kurdas	-	Członek Zarządu
Dawid Patryk Radziszewski	-	Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

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

Według stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Stan na 30/06/2021				
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	Polska	4 990 880	27,19%	37,90%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	Polska	924 384	5,04%	6,58%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale- Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Polska	1 900 000	10,35%	8,48%
AVIVA Investors TFI	Polska	1 133 099	6,17%	5,06%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		9 407 111	51,25%	41,98%
Razem		18 355 474	100,00%	100,00%

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
			Stan na 31/12/2020	
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	Polska	4 990 880	27,19%	37,90%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	Polska	924 384	5,04%	6,58%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale- Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Polska	1 900 000	10,35%	8,48%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		10 540 210	57,42%	47,04%
Razem		18 355 474	100,00%	100,00%

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

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

W pierwszym półroczu roku 2021 do Grupy Kapitałowej Selvita S.A. dołączyła chorwacka spółka Fidelta d.o.o. oraz Ardigen Inc.

	Siedziba	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
		Stan na 30/06/2021	
Selvita Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Polska	100,00%	100,00%
Selvita Inc.	USA	100,00%	100,00%
Selvita Ltd.	Wielka Brytania	100,00%	100,00%
Ardigen S.A.	Polska	46,67%	53,98%
Fidelta d.o.o.	Chorwacja	100,00%	100,00%
Ardigen Inc. (poprzez Ardigen S.A.)	USA	46,67%	53,98%

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony. Dane finansowe wszystkich jednostek zależnych sporządzone zostały na dzień 30.06.2021 r., przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej jest rok kalendarzowy. Konsolidacja jednostek zależnych obejmuje okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r., czyli okres w którym Jednostka Dominująca posiadała kontrolę nad tymi jednostkami, także w przypadku spółki Fidelta d.o.o., w której to przejęcie kontroli nastąpiło w dniu 4 stycznia 2021 r., jednakże nie wystąpiły istotne transakcje pomiędzy tym dniem a 1 stycznia 2021 r.

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

1.3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

1.4. Podział spółek

W pierwszym półroczu 2021 i w roku 2020 nie wystąpiło zdarzenie dotyczące podziału spółek.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Oświadczenie o zgodności

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

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku jest pełnym sprawozdaniem finansowym zawierającym ujawnienia zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE (zwanymi dalej „MSSF”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określoną przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”), a w przypadku spółki Fidelta d.o.o. zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określoną przez prawo obowiązujące w Chorwacji. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty niezawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres obrotowy od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku, a w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej zawiera dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2020 r.

Dane za okresy 3 miesięcy nie były przedmiotem badania, ani przeglądu przez biegłego rewidenta.

Status zatwierdzenia Standardów w UE

2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku i później.

2.3. Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie obowiązują dla niniejszych sprawozdań finansowych (tj. dla sprawozdań finansowych za okres zakończony 30 czerwca 2021 r.)

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3: Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37: Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 4: Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – Faza 2 (opublikowano dnia 27 sierpnia 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021 (opublikowano dnia 31 marca 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczonego dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 6 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

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

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

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy następujących po zakończeniu raportowanego okresu, tj. do 30 czerwca 2022 r. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Jednostki wchodzące w skład Grupy.

W okresie sprawozdawczym trwała Pandemia COVID-19, która rozpoczęła się w pierwszym kwartale 2020 r. W H1 2021 r. Emitent nie odnotował jednakże znaczącego negatywnego wpływu Covid-19 na efektywność operacyjną oraz terminowość w zakresie realizowanych usług.

Biorąc pod uwagę obecny stan rozwoju pandemii oraz działania podejmowane celem jej ograniczenia w tym tempo szczepień, zdaniem Zarządu należy oczekiwać powolnego luzowania obostrzeń a tym samym ograniczania negatywnych skutków pandemii. Więcej informacji na powyższy temat znajduje się w notcie 41 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W związku z negatywnym wpływem Covid-19 na gospodarki światowe oczekuje się, że Covid-19 jest zagrożeniem dla jednostki, jednak ze względu na podjęte działania mitygujące oraz zdarzenia wymienione powyżej i specyficzny charakter działalności (branża w której działa Spółka) Zarząd Spółki ocenia, że pandemia nie miała istotnego wpływu na osiąganie przychodów czy też płynność finansową. Zarząd nie widzi istotnej niepewności związanej z kontynuacją działalności.

3.2. Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

3.3. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Selvita S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek przez nią kontrolowanych (zależnych) sporządzone każdorazowo za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku, także w przypadku spółki Fidelita d.o.o., w której to przejęcie kontroli nastąpiło w dniu 4 stycznia 2021 r., jednakże nie wystąpiły istotne transakcje pomiędzy tym dniem a 1 stycznia 2021 r.

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

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

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

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

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

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

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

3.3.1. Zmiany udziałów właścicielskich Grupy w jednostkach zależnych

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

3.4. Połączenia jednostek gospodarczych

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.5 Wartość firmy

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

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

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

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

3.6 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

W roku 2021 i 2020 Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

3.7 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Nie występuje.

3.8 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Nie występuje.

3.9 Ujmowanie przychodów

3.9.1 Dotacje

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

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

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

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

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

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

3.9.2 Przychody z tytułu umów na usługi badawcze zawartych z klientami

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

Standard wprowadził następujący jednolity 5-etapowy model ujmowania przychodów:

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

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

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

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

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

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

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

3.10 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

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

3.11 Leasing

Grupa jako leasingobiorca

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

Zobowiązania z tytułu leasingu

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

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

Odsetki z tytułu leasingu

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

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

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

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

3.12 Waluty obce

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

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

Wyszczególnienie	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
EUR / PLN	4,5208	4,6148
USD / PLN	3,8035	3,7584
GBP / PLN	5,2616	5,1327
CHF / PLN	4,1212	4,2641
JPY / PLN	0,0344	0,0365
SEK / PLN	0,4466	0,4598
HRK / PLN	0,6035	0,6112

3.12.1 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

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

3.12.2 Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych

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

3.13 Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

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

3.14 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

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

3.15 Podatek

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

3.15.1 Podatek bieżący

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

3.15.2 Podatek odroczony

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

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

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

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

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

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

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

Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego

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

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

3.15.3 Podatek bieżący i odroczone za bieżący okres

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

3.16 Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

3.17 Aktywa niematerialne

3.17.1 Nabyte aktywa niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

3.17.3 Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

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

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

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

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

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

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

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

3.19 Zapasy

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

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

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

3.20 Rezerwy

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

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

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

3.20.1 Umowy rodzące obciążenia

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

3.20.2 Restrukturyzacja

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

3.21 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Grupa nie posiada salda na rachunkach split payment na dni bilansowe.

3.22 Instrumenty finansowe

3.22.1 Klasyfikacja i początkowe ujęcie instrumentów finansowych

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

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

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

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

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

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

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

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

Zaprzestanie ujmowania

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

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Grupa klasyfikuje:

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

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Na dzień 30 czerwca 2021 roku żadne aktywa finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

Na dzień 30 czerwca 2021 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

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

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

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

Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

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

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

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

3.22.2 Utrata wartości instrumentów finansowych

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

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

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

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

3.22.3 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółki wchodzące w skład Grupy nie wykorzystują rachunkowości zabezpieczeń.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

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

4.1 Profesjonalny osąd w rachunkowości

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

Ujęcie dotacji

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

Leasing - Grupa jako leasingobiorca

Grupa zastosowała następujące osądy i szacunki:

Okres leasingu dla umów z opcjami przedłużenia

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

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

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

Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony

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

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Grupa nie jest w stanie z łatwością ustalić stopy procentowej dla umów leasingowych, dlatego przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Jest to stopa procentowa, jaką Grupa musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pożytyć 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 powiązanym

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

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

4.2 Niepewność szacunków

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

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

4.2.1 Rezerwy na premie

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

4.2.2 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

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

Zmiany dotyczące amortyzacji środków trwałych opisano w nocie 12.3.

4.2.3 Metody pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania

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

4.2.4 Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

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

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

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

4.2.5 Rozliczenia podatkowe

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

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

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

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

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal 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 Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

4.2.7 Utrata wartości należności handlowych i aktywów z tytułu umowy

Grupa wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych i aktywów z tytułu umowy. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe i aktywa z tytułu umowy zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. Wzrost lub spadek korekty dotyczącej wpływu czynników przyszłych zastosowany do oszacowania oczekiwanych strat kredytowych o 10% spowodowałyby, odpowiednio, wzrost lub spadek odpisów na straty kredytowe o 52.596 zł (31.12.2020: 16.468 zł).

4.2.8 Ujmowanie przychodów

Szacunki dokonane przez Grupę, które w znaczący sposób wpływają na ustalenie kwoty i terminu uzyskania przychodów z tytułu umów z klientami zostały przedstawione w nocie 3.9.

5. Przychody z działalności operacyjnej

5.1. Przychody ze sprzedaży

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

1. Umowy oparte o model fixed price

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

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

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

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

3. Sprzedaż usług administracyjnych

Grupa świadczy usługi administracyjne dla Ryvu Therapeutics S.A.

Rozbicie przychodów ze sprzedaży Grupy za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. przedstawia się następująco:

	Okres 6 miesiący zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesiący zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesiący zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesiący zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Badania kontraktowe (umowy fixed price)	53 136 446	26 534 899	20 239 682	10 648 638
Badania kontraktowe (umowy FTE)	84 170 816	42 576 331	42 340 146	23 615 555
Przychody ze sprzedaży usług administracyjnych	1 932 434	708 062	2 569 392	1 159 392
Przychody z działalności operacyjnej	139 239 696	69 819 292	65 149 220	35 423 585

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

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

5.2. Przychody z dotacji

Wysokość przychodów z dotacji przedstawiono w tabeli poniżej:

	Okres 6 miesiące zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesiące zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesiące zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesiące zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Przychody z dotacji infrastrukturalnych	-	(6 339)	28 605	10 089
Przychody z dotacji badawczych	1 927 221	1 007 908	2 255 689	1 148 525
Przychody z dotacji	1 927 221	1 001 569	2 284 294	1 158 614

5.3. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów

Zakres zmian w zakresie aktywa z tytułu umów	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	2 514 463	4 226 665
Umowy przejęte w ramach zakupu Fidelity	2 904 771	-
Przychody naliczone proporcjonalnie do poniesionych kosztów	22 521 049	18 088 328
Przychody zafakturowane	(19 497 809)	(19 800 530)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	8 442 474	2 514 463

Zakres zmian w zakresie zobowiązań z tytułu umów	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	363 196	557 787
Umowy przejęte w ramach zakupu Fidelity	435 452	-
Fakturowanie ponad obowiązek świadczenia	4 447 221	30 819 095
Realizacja kontraktów bez wystawienia faktury	(4 611 026)	(31 013 686)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	634 843	363 196

5.4 Informacje geograficzne

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

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

	Przychody od klientów zewnętrznych			
	Okres 6 miesiący zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesiący zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesiący zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesiący zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Polska	3 522 555	1 800 318	3 736 523	1 703 141
Kraje Unii Europejskiej	65 569 846	32 504 549	23 595 343	10 416 148
Stany Zjednoczone	38 120 902	19 939 376	21 007 657	11 572 628
Szwajcaria	14 013 105	7 282 514	2 676 731	1 493 560
Wielka Brytania	13 728 814	5 863 879	7 811 959	4 200 748
Izrael	3 160 785	1 737 178	2 812 286	1 614 679
Pozostałe kraje	1 123 689	691 477	3 508 722	4 422 681
Razem	139 239 696	69 819 292	65 149 220	35 423 585

5.5. Koszty działalności operacyjnej

5.5.1 Amortyzacja i utrata wartości	Okres 6 miesiący zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesiący zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesiący zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesiący zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4 196 879	2 110 918	1 431 903	1 088 672
Amortyzacja praw do użytkowania maszyn i urządzeń	2 631 131	1 408 850	2 239 220	881 332
Amortyzacja praw do użytkowania budynków i samochodów	4 607 949	2 320 356	2 097 679	1 012 691
Amortyzacja wartości niematerialnych	185 605	102 926	90 874	51 849
Koszty amortyzacji ogółem	11 621 565	5 943 051	5 859 676	3 034 544

5.5.2. Koszty świadczeń pracowniczych	Okres 6 miesiący zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesiący zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesiący zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesiący zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Wynagrodzenia	44 865 012	22 725 481	27 454 575	15 034 145
Koszty ubezpieczeń społecznych	10 448 757	5 468 106	3 485 992	1 811 010
Badania lekarskie i inne świadczenia	563 262	300 903	414 410	175 358
Szkolenia	650 479	344 410	199 522	41 495
Odzież robocza	123 770	52 225	242 455	155 358
Koszty świadczeń pracowniczych	56 651 280	28 891 125	31 796 954	17 217 366

5.5.3 Usługi obce	Okres 6 miesiący zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesiący zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesiący zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesiący zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Usługi B2C *	11 540 781	7 574 486	4 104 477	2 210 736
Usługi badawcze, usługi doradztwa naukowego	2 320 560	928 962	1 757 325	1 259 276
Usługi dotyczące budynków oraz laboratoriów	1 846 033	364 263	995 205	446 465
Usługi informatyczne, bazy danych, licencje na oprogramowania	2 218 257	70 052	713 290	359 100
Usługi prawne	1 620 094	727 353	516 451	364 051
Usługi transportowe	834 504	59 606	414 061	193 814
Koszty usług ogółem	20 380 229	9 724 722	8 500 809	4 833 442

* W kosztach B2C zostały ujęte koszty outsourcingu zasobów ludzkich i koszty podwykonawców wykorzystywanych w projektach badawczych w kwocie 5.559 tys. zł w H1 2021 r. W H1 2020 r. koszty outsourcingu zasobów ludzkich wynosiły 2.997 tys. zł

6. Segmenty operacyjne

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

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

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

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

Drugim segmentem są Usługi realizowane w Chorwacji świadczące usługi w zakresie zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych na zlecenie firm biotechnologicznych i farmaceutycznych. W skład segmentu wchodzi tylko i wyłącznie spółka zależna Fidelta d.o.o.

Trzecim segmentem operacyjnym jest segment Bioinformatyczny. Segment świadczy usługi w zakresie bioinformatyki na rzecz kontrahentów zewnętrznych i prowadzi własne prace badawcze w zakresie bioinformatyki. W skład segmentu wchodzi tylko i wyłącznie spółka zależna Ardigen S.A.

6.2 Przychody i wyniki segmentów

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

	Przychody				Wynik operacyjny			
	Okres 6	Okres 3	Okres 6	Okres 3	Okres 6	Okres 3	Okres 6	Okres 3
	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2020	30/06/2020	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2020	30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym	69 357 007	35 143 101	58 985 640	31 700 096	(853 509)	(3 965 971)	8 675 875	4 545 522
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	41 905 065	21 596 654	35 193 649	19 463 433				
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	23 204 118	11 657 876	20 239 682	10 648 638				
<i>przychody ze sprzedaży usług administracyjnych</i>	1 932 434	708 062	2 569 392	1 159 392				
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	1 558 054	833 446	145 550	93 200				
<i>przychody z dotacji</i>	503 945	225 465	622 793	248 886				
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	253 391	121 598	214 574	86 547				
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym	59 246 848	29 232 701	-	-	13 707 684	6 304 143	-	-
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	29 495 960	14 434 517	-	-				
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	29 557 433	14 781 219	-	-				
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-	-	-				
<i>przychody z dotacji</i>	-	-	-	-				
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	193 455	16 965	-	-				
III segment - Bioinformatyka, w tym	14 604 550	7 437 528	8 833 237	5 069 766	2 194 443	496 264	1 291 109	939 938
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	12 769 792	6 281 658	7 146 497	4 152 122				
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	374 894	359 307	-	-				
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-	-	-				
<i>przychody z dotacji</i>	1 423 276	776 104	1 661 501	909 728				
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	36 588	20 459	25 239	7 916				
Wyłączenia przychodów między segmentami	1 558 054	833 446	145 550	93 200				
Razem	141 650 351	70 979 884	67 673 327	36 676 662	15 048 618	2 834 436	9 966 984	5 485 460

	Koszty			
	Okres 6	Okres 3	Okres 6	Okres 3
	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2020	30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym	70 210 516	39 109 072	50 309 765	27 154 574
amortyzacja	6 916 710	3 525 372	5 371 765	2 774 904
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i</i>				
<i>koszty sprzedaży</i>	11 968 907	6 145 886	10 088 690	5 485 247
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	5 840	-	7 550	7 550
<i>wycena programu motywacyjnego</i>	8 519 885	8 519 885	-	-
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym	45 539 164	22 928 558	-	-
amortyzacja	4 116 975	2 128 337	-	-
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i</i>				
<i>koszty sprzedaży</i>	6 994 717	2 934 369	-	-
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	1 256 286	608 453	-	-
III segment - Bioinformatyka, w tym	12 410 107	6 941 264	7 542 128	4 129 828
amortyzacja	587 880	289 342	487 911	259 640
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i</i>				
<i>koszty sprzedaży</i>	2 410 997	1 453 392	1 784 317	1 002 351
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	295 928	224 993	138 000	85 650
Wyłączenia kosztów między segmentami	1 558 054	833 446	145 550	93 200
Razem z działalności kontynuowanej	126 601 733	68 145 448	57 706 343	31 191 202

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

Aktywa segmentów	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
I segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	159 633 996	203 840 162
II segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	202 097 884	-
III segment		
nazwa segmentu Bioinformatyka	18 762 434	14 955 665
Razem aktywa segmentów	380 494 314	218 795 827

Zobowiązania segmentów		
I segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	182 555 125	63 085 573
II segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	21 427 705	-
III segment		
nazwa segmentu Bioinformatyka	5 033 237	3 050 662
Razem zobowiązania segmentów	209 016 067	66 136 235

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

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

6.4 Pozostałe informacje o segmentach

	Amortyzacja				Zwiększenia aktywów trwałych			
	Okres 6	Okres 3	Okres 6	Okres 3	Okres 6	Okres 3	Okres 6	Okres 3
	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2020	30/06/2020	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2020	30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment								
<i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce</i>	6 916 710	3 525 372	5 371 765	2 774 904	9 071 876	2 599 158	12 850 008	8 466 683
II segment								
<i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji</i>	4 116 975	2 128 337	-	-	3 653 552	3 377 862	-	-
III segment								
<i>nazwa segmentu Bioinformatyka</i>	587 880	289 342	487 911	259 640	202 571	202 571	116 831	34 073
Razem	11 621 565	5 943 051	5 859 676	3 034 544	12 927 999	6 179 591	12 966 839	8 500 756

6.5 Informacje o wiodących klientach

	Okres 6	Okres 3	Okres 6	Okres 3
	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2020	30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce				
Klient A	5 036 178	2 520 216	5 799 543	3 007 470
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji				
Klient B	16 662 895	8 157 081	n/a	n/a
Klient C	7 470 012	3 443 483	n/a	n/a
Klient D	6 334 725	3 627 058	n/a	n/a
III segment - Bioinformatyka				
Klient E	3 194 857	1 780 312	817 902	506 931
Klient F	2 319 773	976 261	2 517 863	1 242 087
Klient G	1 315 834	661 261	1 026 092	453 906
Razem	42 334 275	21 165 672	10 161 400	5 210 394

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

7. Przychody finansowe

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Przychody finansowe z tytułu instrumentów finansowych	387 773	384 522	260 429	223 741
Odsetki	6 429	3 178	12 529	2 444
Pozostałe	2 149	2 149	-	-
Różnice kursowe	379 195	379 195	247 900	221 297
Razem przychody finansowe	387 773	384 522	260 429	223 741

8. Koszty finansowe

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Koszty finansowe z tytułu instrumentów finansowych	1 533 697	(1 162 905)	606 125	515 010
Odsetki	1 533 697	891 583	626	475
Różnice kursowe	-	(2 054 488)	605 499	514 535
Pozostałe koszty finansowe	630 730	321 848	149 191	82 698
Część odsetkowa raty leasingowej	630 730	321 848	149 191	82 698
Razem koszty finansowe	2 164 427	(841 057)	755 316	597 708

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

9.1 Pozostałe przychody operacyjne

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	488	-
Inne przychody operacyjne (tytuły):	483 434	159 023	239 325	94 463
Wynagrodzenie opiekuna stażu	4 760	-	-	-
Uzyskane odszkodowania	4 180	-	-	-
Spłata należności objętych odpisem	153 874	-	-	-
Uzyskane skonta	39 581	16 966	-	-
Pozostałe - sprzedaż usług pracownikom (LUX MED, Benefit, Genfit)	281 039	142 057	239 325	94 463
Razem pozostałe przychody operacyjne	483 434	159 023	239 813	94 463

9.2 Pozostałe koszty operacyjne

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Inne koszty operacyjne (tytuły):	119 687	23 578	32 712	31 381
Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	25 000	-	-	-
Zwrot kosztów pracownikom - okulary korekcyjne i inne świadczenia	5 000	1 400	2 185	1 185
Zwrot kosztów pracownikom - zaświadczenia o niekaralności	-	-	527	196
Pozostałe	1 155	28	-	-
Spisanie należności	12 507	12 507	-	-
Darowizna	76 025	9 643	30 000	30 000
Razem pozostałe koszty operacyjne	119 687	23 578	32 712	31 381

10. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

10.1 Podatek dochodowy ujęty w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN
Bieżący podatek dochodowy	3 769 315	929 459
<i>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</i>	3 769 315	929 459
<i>Korekty dotyczące lat ubiegłych</i>	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(321 905)	(870 772)
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	3 447 410	58 687

10.2 Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN
Przychody i zyski w ewidencji	142 038 124	67 933 756
Przychody niepodlegające opodatkowaniu i wolne od podatku (tytuły):	9 440 755	4 827 687
Różnice kursowe	5 966 623	1 158 670
Kontrakty długoterminowe	1 520 709	1 397 153
Przychody z tytułu dotacji	1 953 423	2 271 864
Razem przychody podatkowe	132 597 369	63 106 069
Koszty i straty w ewidencji	128 766 160	58 461 659
Koszty i straty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	11 187 288	2 768 959
PFRON	395 846	318 633
Koszty reprezentacji	42 204	47 792
Koszty programu motywacyjnego	8 519 885	-
Koszty dotowane	2 012 047	2 271 864
Inne koszty NKUP	217 307	130 670
Koszty i straty przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	7 697 632	7 138 832
Utworzone rozliczenia międzyokresowe bierne na premie i urlopy	2 373 446	2 875 815
Utworzone rozliczenia międzyokresowe bierne na zobowiązania	331 827	1 111 904
Utworzone rezerwy na odprawy emerytalne	357 461	-
Wyłączenia transakcji pomiędzy spółkami Grupy	-	1 504 000
Różnice kursowe	4 624 988	1 624 394
Niewypłacone delegacje	9 910	22 719
Razem koszty podatkowe	109 881 240	48 553 868
Dochód / strata	22 716 129	14 552 201
Dochody wolne od opodatkowania (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim)	-	-
Odliczenia od dochodu (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim):	(1 480 969)	-
Straty podatkowe z lat ubiegłych	-	-
Straty podatkowe spółek krajowych	(1 480 969)	-
Darowizny	-	-
Inne - ulga B+R	-	-
Podstawa opodatkowania	24 197 098	14 552 201
Podatek dochodowy wg stawki	4 597 449	2 764 918
Odliczenia od podatku	828 134	1 835 459
Podatek należny	3 769 315	929 459

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

10.3 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej kształtuje się następująco:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN
Zysk brutto przed opodatkowaniem	13 271 964	9 472 097
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	2 521 673	1 799 698
Ulga z tytułu działalności w strefie ekonomicznej	(828 134)	(1 835 459)
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 125 585	526 102
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	(371 150)	(431 654)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	3 447 974	58 687

10.4 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Bieżące aktywa podatkowe	-	-
Należny zwrot podatku	-	-
	-	-
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	297 795	370 521
	297 795	370 521

10.5 Saldo podatku odroczonego

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

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	16 641 980	12 339 284
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	8 451 254	4 470 563
	8 190 726	7 868 721

Tytuły różnic przejściowych - różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	stan aktywa w bilansie na dzień	stan aktywa w bilansie na dzień	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020	od 01/01 do 30/06/2021	od 01/01 do 31/12/2020
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu)	286 910	5 242	281 668	(1 186)
- z tytułu SSE	5 264 793	5 755 847	(491 054)	1 207 603
- należności i zobowiązania handlowe i inne (ujemne różnice kursowe)	259 326	599 538	(340 212)	566 241
- umowy z klientami	331 971	-	331 971	-
- rezerwy na przyszłe zobowiązania	341 136	411 788	(70 652)	230 306
- rezerwy emerytalne	117 284	49 367	67 918	29 791
- rezerwy na premie	1 206 896	934 265	272 632	189 989
- rezerwy urlopowe	746 629	568 306	178 323	227 016
- zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	6 701 653	2 910 935	3 790 718	407 142
- straty podatkowe do rozliczenia w latach następnych	1 385 382	1 103 998	281 384	961 434
Razem	16 641 980	12 339 284	4 302 695	3 818 336

Ulga z tytułu SSE może być rozliczona do roku 2026.

10.6 Straty podatkowe możliwe do odliczenia

Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Rok	Wysokość straty	Wykorzystanie	Możliwe do wykorzystania	Max okres wykorzystania
	2019	750 335	-	750 335	2024
	2020	5 060 180	-	5 060 180	2025
	2021	1 480 969	-	1 480 969	2026

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

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
Na dzień bilansowy nie zostały wykazane następujące aktywa z tytułu podatku odroczonego:		
Straty podatkowe	-	-
Ulgi podatkowe	-	-
Rezerwy na przyszłe koszty	-	-
Nieujęta rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Razem nieujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Razem aktywa (ujęte i nieujęte) z tytułu podatku odroczonego	16 641 980	12 339 284

Sposób kalkulacji aktywa został opisany w nocie 4.2.4.

10.8 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły różnic przejściowych - różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	zmiana rezerwy ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana rezerwy ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020	od 01/01 do 30/06/2021	od 01/01 do 31/12/2020
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu)	90 704	209 944	(119 240)	209 944
- należności i zobowiązania handlowe i inne (dodatnie różnice kursowe)	223 631	758 886	(535 255)	646 815
- umowy z klientami	1 642 889	731 510	911 379	442 760
- aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6 494 030	2 770 223	3 723 807	231 417
Razem	8 451 254	4 470 563	3 980 691	1 530 936

11. Zysk na akcję

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2020
	gr na akcję	gr na akcję	gr na akcję	gr na akcję
Podstawowy zysk na akcję:	49,4	(1,6)	54,8	33,5
Z działalności kontynuowanej	49,4	(1,6)	54,8	33,5
Podstawowy zysk na akcję ogółem	49,4	(1,6)	54,8	33,5
Zysk rozdroniony na akcję:	49,4	(1,6)	54,8	33,5
Z działalności kontynuowanej	49,4	(1,6)	54,8	33,5
Zysk rozdroniony na akcję ogółem	49,4	(1,6)	54,8	33,5

11.1 Podstawowy zysk na akcję

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

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	9 071 365	(302 740)	8 793 636	5 381 792
Zysk przypadający udziałom niedającym kontroli	753 189	36 487	619 774	363 854
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	9 824 554	(266 253)	9 413 410	5 745 646

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/06/2020
	szt.	szt.	szt.	szt.
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia podstawowego zysku na akcję	18 355 474	18 355 474	16 057 284	16 057 284

W H1 roku 2021 jak i w roku 2020 nie występują instrumenty rozwadniające.

11.2 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zarząd Jednostki Dominującej nie planuje wypłaty dywidendy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku.

12. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na	Stan na
	30/06/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Grunty własne	10 000 000	10 000 000
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 811 485	1 900 065
Urządzenia techniczne i maszyny	1 715 957	780 484
Środki transportu	72 113	11 029
Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	31 601 241	8 995 958
Prawa do użytkowania innych środków trwałych (min. sprzętu laboratoryjnego)	30 001 085	24 659 210
Prawa do użytkowania lokali	32 454 923	14 015 117
Prawa do użytkowania samochodów	1 724 183	241 404
Środki trwałe w budowie	2 248 996	1 629 836
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
	111 629 982	62 233 103

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

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

W H2 2021 roku Grupa planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie około 25 mln PLN. Grupa nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska.

12.1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w bieżącym okresie sprawozdawczym tj.: w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Środki trwałe w budowie	Prawa do użytkowania innych środków trwałych (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Prawa do użytkowania lokali	Prawa do użytkowania samochodów	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	10 000 000	3 108 706	5 296 530	162 813	25 172 086	1 629 836	32 996 655	19 031 109	519 030	97 916 765
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	-	12 800	1 611 114	65 447	26 713 581	4 033 874	7 973 006	22 868 359	1 662 175	64 940 356
- nabycie	-	12 800	544 484	65 447	3 131 647	1 163 856	6 688 966	-	441 683	12 048 883
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	2 822 479	-	1 284 040	-	-	4 106 519
- nabycie spółki Fidelta d.o.o.	-	-	1 066 630	-	20 067 650	2 870 018	-	22 868 359	1 220 492	48 093 149
- inne - przeniesienie do środków	-	-	-	-	691 805	-	-	-	-	691 805
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-	164 093	-	630 661	3 414 714	691 805	-	-	4 901 272
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	164 093	-	630 661	-	-	-	-	794 753
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	-	3 414 714	691 805	-	-	4 106 519
Wartość brutto - stan na koniec okresu	10 000 000	3 121 506	6 743 552	228 260	51 255 006	2 248 996	40 277 856	41 899 468	2 181 205	157 955 849
Umorzenie - stan na początek okresu	-	1 208 641	4 516 046	151 784	16 176 128	-	8 337 444	5 015 992	277 626	35 683 662
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	-	101 380	674 643	4 363	4 108 298	-	2 631 131	4 428 553	179 396	12 127 765
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	101 380	674 643	4 363	3 416 493	-	2 631 131	4 428 553	179 396	11 435 960
- nabycie spółki Fidelta d.o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne - przeniesienie do środków	-	-	-	-	691 805	-	-	-	-	691 805
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	163 094	-	630 661	-	691 805	-	-	1 485 560
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	163 094	-	630 661	-	-	-	-	793 755
- inne - przeniesienie do środków	-	-	-	-	-	-	691 805	-	-	691 805
Umorzenie - stan na koniec okresu	-	1 310 021	5 027 595	156 147	19 653 766	-	10 276 770	9 444 545	457 022	46 325 867
Wartość netto - stan na początek okresu	10 000 000	1 900 065	780 484	11 029	8 995 958	1 629 836	24 659 210	14 015 117	241 404	62 233 103
Wartość netto - stan na koniec okresu	10 000 000	1 811 485	1 715 957	72 113	31 601 241	2 248 996	30 001 085	32 454 923	1 724 183	111 629 982

12.2. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 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	-	3 051 105	3 965 281	162 813	21 556 623	-	15 143 476	13 304 558	519 030	57 702 885
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	10 000 000	57 601	1 470 285	-	3 809 316	1 629 836	17 853 179	5 726 551	-	40 546 768
- nabycie	10 000 000	57 601	1 470 285	-	3 809 316	1 629 836	17 853 179	5 726 551	-	40 546 768
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-	139 036	-	193 853	-	-	-	-	332 889
- sprzedaż	-	-	139 036	-	193 853	-	-	-	-	332 889
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto - stan na koniec okresu	10 000 000	3 108 706	5 296 530	162 813	25 172 086	1 629 836	32 996 655	19 031 109	519 030	97 916 765
Umorzenie - stan na początek okresu	-	922 416	3 271 660	150 721	14 108 668	-	3 335 498	592 693	111 703	22 493 359
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	-	286 225	1 258 957	1 063	2 183 402	-	5 001 946	4 423 299	165 923	13 320 815
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	286 225	1 258 957	1 063	2 183 402	-	5 001 946	4 423 299	165 923	13 320 815
- nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	14 571	-	115 942	-	-	-	-	130 512
- sprzedaż	-	-	14 571	-	115 942	-	-	-	-	130 512
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	-	1 208 641	4 516 046	151 784	16 176 128	-	8 337 444	5 015 992	277 626	35 683 662
Wartość netto - stan na początek okresu	-	2 128 689	693 621	12 092	7 447 955	-	11 807 977	12 711 865	407 327	35 209 526
Wartość netto - stan na koniec okresu	10 000 000	1 900 065	780 484	11 029	8 995 958	1 629 836	24 659 210	14 015 117	241 404	62 233 103

12.3. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 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	-	3 051 105	3 965 281	162 813	21 556 623	-	15 143 476	13 304 558	519 030	57 702 885
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	-	30 000	845 148	-	2 174 933	-	9 777 359	139 399	-	12 966 839
- nabycie	-	30 000	845 148	-	2 174 933	-	9 777 359	139 399	-	12 966 839
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-	3 332	-	6 015	-	-	-	-	9 347
- sprzedaż	-	-	3 332	-	6 015	-	-	-	-	9 347
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto - stan na koniec okresu	-	3 081 105	4 807 097	162 813	23 725 541	-	24 920 835	13 443 957	519 030	70 660 377
Umorzenie - stan na początek okresu	-	922 416	3 271 660	150 721	14 108 668	-	3 335 498	592 693	111 703	22 493 359
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	-	141 651	813 434	5 795	471 023	-	2 239 220	2 014 718	82 961	5 768 802
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	141 651	813 434	5 795	471 023	-	2 239 220	2 014 718	82 961	5 768 802
- nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	3 332	-	301	-	-	-	-	3 633
- sprzedaż	-	-	3 332	-	301	-	-	-	-	3 633
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	-	1 064 067	4 081 762	156 516	14 579 390	-	5 574 718	2 607 411	194 664	28 258 528
Wartość netto - stan na początek okresu	-	2 128 689	693 621	12 092	7 447 955	-	11 807 977	12 711 865	407 327	35 209 526
Wartość netto - stan na koniec okresu	-	2 017 038	725 335	6 297	9 146 151	-	19 346 116	10 836 546	324 366	42 401 849

12.3. Zakres zmian wartości amortyzacji w roku 2021

Pod koniec 2020 roku w ramach rocznego przeglądu stawek amortyzacyjnych, w związku ze zdobytym doświadczeniem podczas działań akwizycyjnych oraz celem ujednoczenia okresów ekonomicznej użyteczności podobnych środków trwałych w Grupie, w szczególności po przejęciu Fidelta d.o.o., Zarząd dokonał prospektywnej zmiany szacunków okresu ekonomicznej użyteczności urządzeń laboratoryjnych od 1 stycznia 2021 r.

13. Wartość firmy

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Według kosztu	106 742 357	280 740
Skumulowana utrata wartości	-	-
	106 742 357	280 740

13.1 Wartość firmy z konsolidacji jednostek zależnych w bieżącym okresie sprawozdawczym

Spółka	Wartość firmy na początek okresu	Zwiększenie stanu z tytułu nabycia spółki	Zmiana wartości z tytułu zmian kursów walutowych rozpoznana w Inne całkowite dochody netto	Wartość firmy na koniec okresu	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości
Selvita Services sp. z o.o.	280 740	-	-	280 740	-
Fidelta d.o.o.	-	106 197 007	264 610	106 461 617	-
Razem wartość firmy	280 740	106 197 007	264 610	106 742 357	-

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

W dniu 23 listopada 2020 r. Emitent jako kupujący zawarł z Galapagos NV z siedzibą w Belgii, jako sprzedającym warunkową umowę sprzedaży ("Umowa") nabycia przez Emitenta 100% udziałów ("Udziały") w spółce Fidelta d.o.o. z siedzibą w Chorwacji ("Fidelta"), której Galapagos jest jedynym właścicielem.

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

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

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

Fidelta jest wiodącym przedklinicznym CRO (ang. Contract Research Organization), świadczącym usługi w zakresie zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych na zlecenie firm biotechnologicznych i farmaceutycznych, zatrudniającym ponad 180 pracowników, w tym ponad 150 wysoko wykwalifikowanych naukowców, z wieloletnim doświadczeniem w zakresie projektów drug discovery. Fidelta posiada kilkadziesiątletnią historię działalności, najpierw w ramach Instytutu Badawczego PLIVA (obecnie część Grupy Teva Pharmaceutical), następnie centrum badawczo-rozwojowego Grupy GlaxoSmithKline, a od 2010 r. w Grupie Galapagos, w której rozpoczęła świadczenie usług komercyjnych w zakresie odkrywania leków na rzecz globalnych klientów zewnętrznych. Siedziba Fidelty wraz z laboratoriami mieści się w nowoczesnych ośrodkach badawczo-rozwojowych zlokalizowanych w Zagrzebiu w Chorwacji, które oferują prawie 6.000 m² powierzchni badawczej, z możliwością jej dalszego powiększenia o kolejne 2.000 m². Łącznie z obecnie posiadanymi przez Emitenta zasobami powierzchni laboratoryjnej oraz kadrą badawczą pozwoli to na istotne zwiększenie skali prowadzonej działalności przez Grupę Kapitałową Emitenta.

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

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

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

W ramach tymczasowego rozliczenia nabycia Grupa całą nadwyżkę ceny zapłaconej nad wartością nabywanych aktywów netto zaalokowała na wartość firmy.

Na dzień zatwierdzania sprawozdania finansowego proces alokacji ceny nabycia oraz wyceny do wartości godziwej nabytych aktywów netto nie został jeszcze przez Grupę zakończony. W związku z tym wartość firmy rozpoznana na nabyciu może ulec zmianie w okresie 12 miesięcy od dnia objęcia kontroli nad spółką.

Z tego powodu Grupa nie ujawnia również wszystkich informacji wymaganych przez MSSF 3.B64, w szczególności przypisania wartości firmy do ośrodków generujących przepływy pieniężne, wartości godziwych wszystkich przejętych aktywów i zobowiązań oraz kwoty wartości firmy ustalonej na cele podatkowe.

Tymczasowe wartości godziwe możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki na dzień przejścia kontroli przedstawiają się następująco:

	Stan na 04/01/2021 EUR	Stan na 04/01/2021 HRK	Stan na 04/01/2021 PLN
Nabywane aktywa			
Rzeczowe aktywa trwałe	5 277 410	39 874 250	24 004 298
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	5 209 117	39 358 254	23 693 669
Pozostałe aktywa niematerialne	36 137	273 040	164 370
Pozostałe aktywa	160 060	1 209 360	728 035
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4 425 726	33 439 231	20 130 417
Aktywa z tytułu umowy	638 622	4 825 201	2 904 771
Pozostałe aktywa niefinansowe	223 874	1 691 517	1 018 293
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 879 854	59 537 402	35 841 516
Aktywa razem	23 850 801	180 208 254	108 485 369
Nabywane zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	84 352	637 336	383 676
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 209 117	39 358 254	23 693 669
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 986 279	15 007 627	9 034 591
Zobowiązania z tytułu umowy	95 735	723 342	435 452
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	355 513	2 686 129	1 617 050
Rozliczenia międzyokresowe bierne	1 212 508	9 161 283	5 515 092
Przychody przyszłych okresów	1 168 303	8 827 283	5 314 024
Zobowiązania razem	10 111 807	76 401 254	45 993 555
Aktywa netto	13 738 994	103 807 000	62 491 814
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%	100%	100%
Cena nabycia (Cena za Udziały)	31 200 000	235 736 213	141 913 200
Korekta ceny nabycia z tytułu środków pieniężnych netto i kapitału obrotowego zapłaconą w dniu 04.03.2021 r.	5 879 583	44 477 776	26 775 621
Szacowana wartość firmy na dzień przejścia kontroli tj.: 04.01.2021 r.	23 340 589	176 406 988	106 197 007

	Kurs PLN/HRK	Wycena wartości firmy Fidelta d.o.o.
Stan na 04/01/2021	0,602	106 197 007
Stan na 30/06/2021	0,6035	106 461 617
Zmiana wartości z tytułu zmian kursów walutowych rozpoznana w Inne całkowite dochody netto		264 610

Po zakończeniu transakcji zakupu 100% udziałów w spółce Fidelta d.o.o., Emitent zamierzał dokonać umorzenia kapitału zakładowego z kwoty 100 mln HRK do wartości 51 mln HRK. Odpowiedni wniosek do sądu został złożony w dniu 15 lipca 2021 r.

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

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

14. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
Wartości bilansowe		
Oprogramowanie - HD	363 697	385 091
Pozostałe aktywa niematerialne	1 121 824	242 549
	1 485 521	627 640

Grupa nie użytkuje wartości niematerialnych na podstawie umów leasingu.

14.1 Zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów niematerialnych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r.

Wyszczególnienie	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	1 087 446	1 087 446
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	1 043 486	1 043 486
- nabycie	879 116	879 116
- nabycie spółki Fidelta d.o.o.	164 370	164 370
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	-	-
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-
Wartość brutto - stan na koniec okresu	2 130 932	2 130 932
Umorzenie - stan na początek okresu	459 806	459 806
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	185 605	185 605
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	185 605	185 605
- nabycie spółki Fidelta d.o.o.	-	-
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	645 411	645 411
Wartość netto - stan na początek okresu	627 640	627 640
Wartość netto - stan na koniec okresu	1 485 521	1 485 521

14.2 Zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów niematerialnych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	843 126	843 126
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	244 320	244 320
- nabycie	244 320	244 320
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	-	-
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-
Wartość brutto - stan na koniec okresu	1 087 446	1 087 446
Umorzenie - stan na początek okresu	254 897	254 897
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	204 909	204 909
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	204 909	204 909
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	459 806	459 806
Wartość netto - stan na początek okresu	588 229	588 229
Wartość netto - stan na koniec okresu	627 640	627 640

14.2 Zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów niematerialnych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r.

Wyszczególnienie	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	843 126	843 126
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	124 045	124 045
- nabycie	124 045	124 045
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	-	-
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-
Wartość brutto - stan na koniec okresu	967 171	967 171
Umorzenie - stan na początek okresu	254 897	254 897
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	90 874	90 874
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	90 874	204 909
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	345 771	345 771
Wartość netto - stan na początek okresu	588 229	588 229
Wartość netto - stan na koniec okresu	621 400	621 400

15. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych objętych konsolidacją przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę
			Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
Selvita Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	30-348 Kraków ul. Bobrzyńskiego 14	100%	100%
Selvita Inc.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Stan Delaware w USA	100%	100%
Selvita Ltd.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Cambridge w Wielkiej Brytanii	100%	100%
Ardigen S.A.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,67% / 53,98%	46,67% / 53,98%
Fidelta d.o.o.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	HR-10000 Zagreb Prilaz baruna Filipovica 29	100,00%	0,00%
Ardigen Inc.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Stan Delaware w USA	46,67% / 53,98%	n.a.

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

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

Nazwa jednostki	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Zysk zalokowany na niekontrolujące udziały	Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów
		Stan na 30/06/2021	Stan na 30/06/2021	Stan na 30/06/2021

Ardigen S.A.	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,67% / 53,98%	753 189	6 114 378
--------------	--------------------------------	-----------------	---------	-----------

Nazwa jednostki	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Zysk zalokowany na niekontrolujące udziały	Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów
		Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2020

Ardigen S.A.	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,67% / 53,98%	1 923 841	5 361 188
--------------	--------------------------------	-----------------	-----------	-----------

(i) Selvita S.A. posiada 46,67% udziałów w spółce Ardigen S.A. Umowa zawarta między Grupą a innymi inwestorami daje jednak Grupie prawo powoływania i odwoływania większości członków zarządu spółki Ardigen S.A. Decyzje dotyczące istotnych działań tej spółki podejmuje jej zarząd zwykłą większością głosów. Na tej podstawie Zarząd Jednostki Dominującej stwierdził, że Grupa sprawuje kontrolę nad spółką Ardigen S.A., która została objęta konsolidacją w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Podsumowanie informacji finansowych w odniesieniu do każdych jednostek zależnych Grupy posiadające istotne udziały niekontrolujące. Wykazane kwoty poniżej stanowią kwoty przed eliminacjami transakcji między jednostkami w Grupie. Dane finansowe obejmują okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r., a w przypadku danych za rok poprzedni okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.

Ardigen S.A.	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Aktywa obrotowe	15 802 969	12 675 074
Aktywa trwałe	2 586 340	2 280 591
Zobowiązania krótkoterminowe	2 038 488	1 513 755
Zobowiązania długoterminowe	262 238	365 093
Kapitał przypisany jednostce dominującej	7 243 456	6 549 881
Kapitał przypisany udziałowcom niekontrolującym	6 114 378	5 361 188

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN
Przychody	14 608 185	8 911 902
Koszty	12 817 988	7 522 497
Zysk brutto za rok obrotowy	1 790 197	1 389 405
Zysk netto za rok obrotowy	1 412 318	1 085 795
Zysk przypisany jednostce dominującej	659 129	466 021
Zysk przypisany niekontrolującym udziałowcom	753 189	619 774
Zysk za rok obrotowy	<u>1 412 318</u>	<u>1 085 795</u>
Pozostałe całkowite dochody przypisane jednostce dominującej	-	-
Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom	-	-
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	<u>-</u>	<u>-</u>
Całkowite dochody razem przypisane jednostce dominującej	659 129	466 021
Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom	753 189	619 774
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	<u>1 412 318</u>	<u>1 085 795</u>
Wyplacone dywidendy niekontrolującym udziałowcom	-	-

15.2 Zmiany własnościowe Grupy - udziały w jednostkach zależnych

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

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

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

15.3 Istotne ograniczenia

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

15.4 Wsparcie finansowe

W pierwszym półroczu roku 2021 roku Selvita S.A. nie udzieliła gwarancji ani poręczeń innym jednostkom.

16. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień 30 czerwca 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku brak inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

17. Udziały niedające kontroli

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Saldo na początek okresu sprawozdawczego	5 361 188	3 437 347
Udział w zyskach w ciągu roku Ardigen	753 189	1 923 841
Saldo na koniec okresu sprawozdawczego	6 114 377	5 361 188

18. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	Stan na	Stan na
	30/06/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Kaucje wpłacone	951 357	345 235
	<u>951 357</u>	<u>345 235</u>

Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	Stan na	Stan na
	30/06/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Depozyt bankowy	9 946 595	10 152 560
Lokata bankowa	3 017 500	-
	<u>12 964 095</u>	<u>10 152 560</u>

Depozyt bankowy dotyczy kwoty 2,2 milionów euro zdeponowanej w banku Pekao S.A. do momentu ustanowienia wszystkich zabezpieczeń określonych w umowie kredytowej na finansowanie nabycia udziałów w spółce Fidelta d.o.o.

19. Zapasy

	Stan na	Stan na
	30/06/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Materiały	2 452 686	2 230 344
Razem	<u>2 452 686</u>	<u>2 230 344</u>

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

20. Instrumenty finansowe

Poniższa tabela przedstawia poszczególne klasy aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na poziomy hierarchii wartości godziwej na dzień 30 czerwca 2021 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

Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

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

30.06.2021 r.		
wartość bilansowa	wartość godziwa	poziom hierarchii

43 997 568	nd	nd
12 964 095	nd	nd

Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
Zobowiązania z tytułu umowy
Zobowiązania pozostałe
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:
limit globalny kart kredytowych
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:
zadłużenie z tytułu kart

15 393 356	nd	nd
634 843	nd	nd
-	nd	nd
95 832 251	nd	nd
469 000	nd	nd
10 996 164	nd	nd
52 492	nd	nd

Poniższa tabela przedstawia poszczególne klasy aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na poziomy hierarchii wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2020 roku. Ze względu na charakter tych pozycji wartość godziwa nie różni się istotnie od wartości bilansowej.

31.12.2020 r.		
wartość bilansowa	wartość godziwa	poziom hierarchii

Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

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

23 052 408	nd	nd
10 152 560	nd	nd

Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
Zobowiązania z tytułu umowy
Zobowiązania pozostałe
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:
limit globalny kart kredytowych
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:
zadłużenie z tytułu kart

8 314 540	nd	nd
363 196	nd	nd
-	nd	nd
469 000	nd	nd
469 000	nd	nd
4 641	nd	nd
4 641	nd	nd

20.1 Pozostałe aktywa niefinansowe

Wartości bilansowe	Stan na	Stan na
	30/06/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Licencje	1 613 217	335 334
Ubezpieczenia	429 789	49 639
Kwalifikacja urzędzeń	1 224 344	347 841
Okresowe ryczałtowe abonamenty na rekrutację	16 099	63 273
Koszty przyszłych okresów	37 080	225 953
Subskrypcje	216 625	4 976
Opłacone z góry szkolenia	-	9 731
Opłata członkowska	36 114	30 352
Pozostałe	3 162	2 165
Gwarancje	85 101	-
Znak towarowy	1 905	-
Naliczone opłaty dotyczące kredytu	236 502	-
	3 899 938	1 069 264

21. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	44 403 884	23 165 107
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	(525 964)	(164 680)
	43 877 920	23 000 427
Należności z tytułu podatków VAT	6 950 961	6 129 111
Inne - rozrachunki z pracownikami, wadium	119 648	51 981
Należne dotacje	3 568 768	4 816 347
	54 517 297	33 997 866

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

Grupa w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług i aktywów z tytułu umowy dokonała na dzień 30 czerwca 2021 r. oszacowania oczekiwanych strat kredytowych w oparciu o macierz rezerw, zdefiniowaną na podstawie danych historycznych dotyczących strat kredytowych. Uznano, że należności poszczególnych kontrahentów oraz aktywa z tytułu umowy charakteryzują się podobnym poziomem ryzyka, nie dokonano podziału na grupy.

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

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

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021		
	Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy	Stopa oczekiwanej straty kredytowej (skorygowana)	Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe
Nieprzeterminowane	48 411 357	0%	41 621
1-30 dni po terminie	2 883 706	0%	2 595
31-60 dni po terminie	602 657	1%	8 377
61-90 dni po terminie	285 083	0%	849
91-180 dni po terminie	9 068	0%	10
181-365 dni po terminie	362 663	58%	210 308
Ponad 365 po terminie	291 824	90%	262 204
Razem	52 846 358		525 964

	Rok zakończony 31/12/2020		
	Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy	Stopa oczekiwanej straty kredytowej (skorygowana)	Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe
Nieprzeterminowane	21 990 452	0%	35 411
1-30 dni po terminie	2 510 840	1%	12 805
31-60 dni po terminie	692 467	3%	23 405
61-90 dni po terminie	248 189	7%	17 348
91-180 dni po terminie	128 647	14%	17 946
181-365 dni po terminie	50 753	22%	11 186
Ponad 365 po terminie	58 222	80%	46 578
Razem	25 679 570		164 680

Średni termin spłaty przeterminowanych należności z tytułu sprzedaży towarów i usług w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. wynosi 20 dni, a w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wynosił 14 dni. Przed przyjęciem nowego klienta Grupa dokonuje oceny jego zdolności kredytowej. Ze względu na specyfikę działalności Grupa współpracuje z jednostkami znanymi w branży, co wpływa na ocenę ryzyka kredytowego. Terminy płatności są elementem oferty przedstawianej kontrahentowi.

Odpis na oczekiwane straty kredytowe

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	164 680	139 472
Zakup spółki Fidelta d.o.o.	492 171	-
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	22 988	25 208
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości	(153 875)	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	525 964	164 680

22. Leasing

22.1. Grupa jako leasingobiorca

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

Niektóre umowy leasingowe zawierają opcje przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu. Grupa zawiera także umowy na czas nieoznaczony. Zarząd dokonuje osądu, aby ustalić okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że takie umowy będą trwać (patrz nota 3.11).

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

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

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

Okres zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	14 015 117	24 659 210	241 404	38 915 730
Zwiększenia (nowe leasingi)	-	7 973 006	441 683	8 414 689
Zmiany umów leasingu	-	-	-	-
Zwiększenia w wyniku zakupu spółki Fidelta d.o.o.	22 868 359	-	1 220 492	24 088 851
Amortyzacja	(4 428 553)	(2 631 131)	(179 396)	(7 239 080)
Na dzień 30 czerwca 2021 roku	32 454 923	30 001 085	1 724 183	64 180 191

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	12 711 865	11 807 977	407 327	24 927 168
Zwiększenia (nowe leasingi)	5 726 551	17 853 179	-	23 579 730
Zmiany umów leasingu	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	-	-	-	-
Amortyzacja	(4 423 299)	(5 001 946)	(165 923)	(9 591 168)
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	14 015 117	24 659 210	241 404	38 915 730

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

	2021		Razem
	Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów	Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń	
Na dzień 1 stycznia	15 203 707	26 045 374	41 249 081
Zwiększenia w wyniku zakupu Fidelty	24 088 851	-	24 088 851
Nowe leasingi i zmiany umów leasingu	441 683	7 973 006	8 414 689
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	(14 617)	(1 071 959)	(1 086 576)
Odsetki	367 664	263 066	630 730
Płatności	(4 815 428)	(4 534 546)	(9 349 974)
Na dzień 30 czerwca	35 271 860	28 674 941	63 946 801
Krótkoterminowe	9 044 640	8 073 593	17 118 233
Długoterminowe	26 227 220	20 601 348	46 828 568

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

	2020		Razem
	Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów	Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń	
Na dzień 1 stycznia	13 362 136	11 713 277	25 075 413
Nowe leasingi i zmiany umów leasingu	5 726 551	18 336 666	24 063 217
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	703 882	394 809	1 098 691
Odsetki	258 387	367 157	625 544
Płatności	(4 847 249)	(4 766 535)	(9 613 784)
Na dzień 31 grudnia	15 203 707	26 045 374	41 249 081
Krótkoterminowe	5 907 262	6 859 078	12 766 340
Długoterminowe	9 296 445	19 186 296	28 482 741

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w Nocie 28.8 Ryzyko związane z płynnością.

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

	01.01.2020 - 30.06.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(4 607 949)	(4 589 222)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(367 664)	(258 387)
Koszty leasingów krótkoterminowych (uwzględnione w kosztach ogólnego zarządu)	-	-
Pozostałe przychody operacyjne z tytułu zmian umów leasingu	-	-
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	14 617	(703 882)
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(4 960 996)	(5 551 491)

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów (dotyczących budynków i lokali oraz samochodów) wyniósł 4.815.428 zł w okresie od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r., a w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wyniósł 4.847.249 zł.

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

	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(2 631 131)	(5 001 946)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(263 066)	(367 157)
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	1 071 959	(394 809)
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(1 822 238)	(5 763 912)

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów (dotyczących maszyn i urządzeń) wyniósł 4.534.546 zł w okresie od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r., a w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wyniósł 4.766.535zł.

23. Kapitał podstawowy

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zarejestrowany kapitał akcyjny	14 684 379	14 684 379
	14 684 379	14 684 379

23.1 Kapitał podstawowy wg stanu na dzień bilansowy

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Liczba akcji	18 355 474	18 355 474
Wartość nominalna 1 akcji	0,80	0,80
Kapitał podstawowy	14 684 379	14 684 379

Struktura kapitału podstawowego wg stanu na dzień 30/06/2021

Seria / emisja Rodzaj akcji (zwykłe / imienne)	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej
Akcje serii "A" imienne	2 głosy / 1 akcja	4 050 000	3 240 000
Akcje serii "B" zwykłe	brak	11 921 229	9 536 983
Akcje serii "C" zwykłe	brak	2 384 245	1 907 396
Razem		18 355 474	14 684 379

Struktura kapitału podstawowego wg stanu na dzień 31/12/2020

Seria / emisja Rodzaj akcji (zwykłe / imienne)	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej
Akcje serii "A" imienne	2 głosy / 1 akcja	4 050 000	3 240 000
Akcje serii "B" zwykłe	brak	11 921 229	9 536 983
Akcje serii "C" zwykłe	brak	2 384 245	1 907 396
Razem		18 355 474	14 684 379

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

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

Oferta Publiczna została skierowana do:

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

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

Akcje serii "0" zostały wyemitowane przy rejestracji Spółki z zamiarem umorzenia po zakończeniu procesu podziału. W dniu 18 lutego 2020 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła rejestracja obniżenia kapitału zakładowego Spółki Selvita S.A. o kwotę 100.000 złotych w drodze umorzenia 125.000 akcji własnych Spółki o wartości nominalnej 0,80 zł każda. Umorzenie akcji serii "0" jest zgodne z zatwierdzonym w roku 2019 planem podziału Spółki Ryvu Therapeutics S.A. (dawna Selvita S.A.), zgodnie z którym Ryvu Therapeutics S.A. otrzyma zwrot środków wniesionych przy emisji akcji.

W związku z odkupem akcji własnych i zarejestrowanym umorzeniem akcji jednostki dominującej, Grupa ujęła w roku 2020 zobowiązanie wobec Ryvu Therapeutics S.A. w ramach pozostałych zobowiązań oraz pomniejszyła odpowiednio kapitały podstawowy i zapasowy. Grupa zmieniła retrospektywnie prezentację i na dzień 31 grudnia 2019 roku rozpoznała zobowiązanie wobec Ryvu Therapeutics S.A. z tytułu odkupu akcji własnych. Zobowiązanie to zostało uregulowane we wrześniu 2020 r.

Struktura właścicielska

Stan na dzień 30/06/2021

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	% ogólnej liczby głosów
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	4 990 880	27,19%	8 490 880	37,90%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	924 384	5,04%	1 474 384	6,58%
Nationale Nederlanden PTE S.A.	1 900 000	10,35%	1 900 000	8,48%
AVIVA Investors TFI	1 133 099	6,17%	1 149 163	5,06%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)	9 407 111	51,25%	9 696 298	41,98%
Razem	18 355 474	100,00%	22 710 725	100,00%

Stan na dzień 31/12/2020

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	% ogólnej liczby głosów
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	4 990 880	27,19%	8 490 880	37,90%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	924 384	5,04%	1 474 384	6,58%
Nationale Nederlanden PTE S.A.	1 900 000	10,35%	1 900 000	8,48%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)	10 540 210	57,42%	10 845 461	47,04%
Razem	18 355 474	100,00%	22 710 725	100,00%

23.2 Kapitał z aktualizacji wyceny

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

23.3 Kapitały rezerwowe

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom	237 068	-
Inne - program motywacyjny 2021-2024	8 519 885	-
Razem pozostałe kapitały rezerwowe	8 756 953	-

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

23.4 Kapitał zapasowy

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Kapitał zapasowy utworzony z nadwyżki z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	86 448 193	86 448 193
Kapitał zapasowy powstały w wyniku podziału	22 993 414	22 993 414
Razem kapitał zapasowy	109 441 607	109 441 607

Kapitał zapasowy tworzą:

- kapitał zapasowy utworzony z nadwyżki ceny emisyjnej akcji Serii C opisanej w Nocie 23.1,
- kapitały zapasowe Spółek zależnych przejętych w ramach ZCP, w tym ustawowe 8% wynikające z Kodeksu Spółek Handlowych, wynikających z transakcji opisanych w Nocie 1.4.

24. Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Niezabezpieczone		
Kredyty w rachunku bieżącym (i)	-	-
Wykorzystanie limitu na kartach kredytowych (ii)	52 492	4 641
	52 492	4 641
Zabezpieczone		
Kredyty bankowe (iv)	95 310 759	-
	95 310 759	-
Razem, w tym:	95 363 251	4 641
Zobowiązania krótkoterminowe	10 996 164	4 641
Zobowiązania długoterminowe	84 367 087	-

24.1 Podsumowanie umów kredytowych

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

(ii) Saldo zadłużenia według stanu na 30.06.2021 r. wynika z wykorzystania limitu na kartach kredytowych w kwocie 52.492 PLN.

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

Kredyt akwizycyjny został udzielony na 7 lat, przy czym składa się on z kredytu A w wysokości 16,34 miliona EUR udzielonego do dnia 30 września 2027 r. oraz kredytu B w wysokości 5,5 miliona EUR udzielonego do dnia 31 grudnia 2027 r. Oprocentowanie tych kredytów jest zmienne i kształtuje się jako suma stawki EURIBOR1M + marża banku.

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

Kredyty będą zabezpieczone m.in. poprzez:

- hipotekę na nieruchomości, znajdującej się w Krakowie przy ul. Podole, na której realizowany będzie projekt Centrum Badawczo-Rozwojowego Usług Laboratoryjnych,
- zastaw rejestrowy oraz finansowy, a także pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami Kredytobiorcy oraz Poręczyciela w Banku Pekao,
- cesje praw z wybranych umów Kredytobiorcy oraz Poręczyciela, w tym w szczególności warunkowej umowy nabycia przez Emitenta 100% udziałów w Fidelta d.o.o., umowy ubezpieczenia budowy Centrum Badawczo-Rozwojowego usług laboratoryjnych,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji Kredytobiorcy oraz Poręczyciela w trybie art. 777 §1 ust. 5 Kodeksu Postępowania Cywilnego,
- zastaw rejestrowy na zbiorze wybranych wierzytelności handlowych Kredytobiorcy i Poręczyciela,
- określone w Umowie Kredytowej dodatkowe zabezpieczenia, które zostaną ustanowione po nabyciu udziałów w Fidelta d.o.o., na udziałach i majątku tej spółki, w tym w szczególności zastaw rejestrowy na 100% udziałów w Fidelta d.o.o. oraz na jej aktywach trwałych.

Na dzień 30 czerwca 2021 r. kredyt akwizycyjny został uruchomiony, a kredyt budowlany nie jest uruchomiony.

24.2 Naruszenie postanowień umowy kredytowej

Nie wystąpiło takie zjawisko.

25. Rezerwy

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

26. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 935 339	8 305 621
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń (ZUS, PIT, PFRON)	6 742 935	2 419 984
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	297 795	416 458
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, inne rozrachunki z pracownikami	1 458 017	8 919
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	67 048	57 631
	22 501 134	11 208 613

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

27. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Wyszczególnienie	Rezerwy na odpisy emerytalne na dzień 30 czerwca 2021	Rezerwy na odpisy emerytalne na dzień 31 grudnia 2020
Stan rezerw na początek okresu	259 824	103 028
Zwiększenie stanu rezerw (tytuły):	357 461	156 796
- rezerwy przejęte w ramach zakupu spółki Fidelta d.o.o.	352 551	-
- rezerwy utworzone w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	4 910	156 796
Zmniejszenie stanu rezerw (tytuły):	-	-
- rezerwy rozwiązane w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	-	-
Stan rezerw na koniec okresu, w tym:	617 285	259 824
- długoterminowa	617 285	259 824
- krótkoterminowa	-	-

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

	30 czerwca 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Stopa dyskontowa (%)	1,61	1,36
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	1,50	1,50
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	-	-
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	1,50	1,50
Pozostały średni okres zatrudnienia	29	29

28. Instrumenty finansowe

28.1 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Głównymi składnikami podlegającymi ww. analizie są:

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

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

28.1.1 Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych

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

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zadłużenie (i)	209 016 067	66 136 235
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	60 766 626	93 005 328
Zadłużenie netto	148 249 441	(26 869 093)
Kapitał własny (ii)	171 478 247	152 659 592
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	0,86	(0,18)

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

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

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

28.2 Kategorie instrumentów finansowych

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

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

Poszczególne rodzaje ryzyka zostały omówione w kolejnych notach.

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Aktywa finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	122 128 766	131 319 897
Środki pieniężne (Nota 32)	60 766 626	93 005 328
Pozostałe aktywa długoterminowe - kaucje (Nota 18)	951 357	345 235
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (Nota 21)	47 446 688	27 816 774
Depozyt bankowy (Nota 18)	9 946 595	10 152 560
Lokata bankowa (Nota 18)	3 017 500	-
Zobowiązania finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	173 245 391	49 550 061
Oprocentowane kredyty i pożyczki (Nota 24)	95 363 251	(4 641)
Zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 22)	63 946 801	41 249 081
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (Nota 26)	13 935 339	8 305 621
Pozostałe zobowiązania finansowe (Nota 26)	-	-

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

28.3 Cele zarządzania ryzykiem finansowym

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

28.4 Ryzyko rynkowe

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

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

28.5 Zarządzanie ryzykiem walutowym

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

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

	Zobowiązania	Zobowiązania	Aktywa	Aktywa
	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	30/06/2021	31/12/2020	30/06/2021	31/12/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Waluta EUR	159 222 748	26 349 519	63 690 552	79 419 891
Waluta USD	800 130	324 373	30 823 157	14 677 595
Pozostałe	5 625 627	168 302	10 729 847	2 728 461

28.5.1 Wrażliwość na ryzyko walutowe

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

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

		Wpływ EUR	Wpływ EUR	Wpływ USD	Wpływ USD
		Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres zakończony 31/12/2020	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres zakończony 31/12/2020
		PLN	PLN	PLN	PLN
AKTYWA					
Wzrost kursu walutowego	15%	9 553 583	11 912 984	4 623 474	2 201 639
Wzrost kursu walutowego	10%	6 369 055	7 941 989	3 082 316	1 467 759
Wzrost kursu walutowego	5%	3 184 528	3 970 995	1 541 158	733 880
Spadek kursu walutowego	-5%	(3 184 528)	(3 970 995)	(1 541 158)	(733 880)
Spadek kursu walutowego	-10%	(6 369 055)	(7 941 989)	(3 082 316)	(1 467 759)
Spadek kursu walutowego	-15%	(9 553 583)	(11 912 984)	(4 623 474)	(2 201 639)
ZOBOWIĄZANIA					
Wzrost kursu walutowego	15%	23 883 412	3 952 428	120 020	48 656
Wzrost kursu walutowego	10%	15 922 275	2 634 952	80 013	32 437
Wzrost kursu walutowego	5%	7 961 137	1 317 476	40 007	16 219
Spadek kursu walutowego	-5%	(7 961 137)	(1 317 476)	(40 007)	(16 219)
Spadek kursu walutowego	-10%	(15 922 275)	(2 634 952)	(80 013)	(32 437)
Spadek kursu walutowego	-15%	(23 883 412)	(3 952 428)	(120 020)	(48 656)
WPŁYW NA WYNIK					
Wzrost kursu walutowego	15%	(14 329 829)	7 960 556	4 503 454	2 152 983
Wzrost kursu walutowego	10%	(9 553 220)	5 307 037	3 002 303	1 435 322
Wzrost kursu walutowego	5%	(4 776 610)	2 653 519	1 501 151	717 661
Spadek kursu walutowego	-5%	4 776 610	(2 653 519)	(1 501 151)	(717 661)
Spadek kursu walutowego	-10%	9 553 220	(5 307 037)	(3 002 303)	(1 435 322)
Spadek kursu walutowego	-15%	14 329 829	(7 960 556)	(4 503 454)	(2 152 983)

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

28.6 Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych

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

28.6.1 Wrażliwość na wahania stóp procentowych

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

W bieżącym oraz poprzednim okresie obrotowym zdecydowana większość umów leasingowych podpisana była w EUR i w związku z faktem, iż stopy referencyjne będące podstawą oprocentowania tych umów były ujemne, ich potencjalna zmiana o 50 punktów bazowych nie miałyby istotnego wpływu na wynik finansowy Grupy za bieżący oraz poprzedni okres.

W przypadku kredytu bankowego akwizycyjnego, którego walutą jest EUR, z uwagi na istotność jako pojedyncza pozycja, Grupa dokonała szacunku wpływu ewentualnej zmiany stopy procentowej o 50 punktów bazowych co zostało zaprezentowane w poniższej tabeli. Należy zwrócić uwagę, że podobnie jak w przypadku umów leasingowych stopy referencyjne pozostają ujemne, dlatego ryzyko zostało ocenione jako niskie a wyliczenia mają charakter teoretyczny.

Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na zysk lub stratę brutto
---	------------------------------------

Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(245 696)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	245 696

28.7 Zarządzanie ryzykiem kredytowym

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

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

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

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

28.8 Zarządzanie ryzykiem płynności

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

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
Aktywa kontraktowe (+)	121 177 409	130 974 662
Należności własne (w tym należności handlowe grup zakwalifikowanych jako przeznaczone do zbycia)	47 446 688	27 816 774
Środki pieniężne	60 766 626	93 005 328
Pozostałe aktywa finansowe	12 964 095	10 152 560
Zobowiązania finansowe (-)	173 245 391	49 559 343
Oprocentowane kredyty i pożyczki	95 363 251	4 641
Zobowiązania z tytułu leasingu	63 946 801	41 249 081
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 935 339	8 305 621
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Ekspozycja na ryzyko płynności	(52 067 982)	81 415 319

Na dzień bilansowy 30.06.2021 r. zobowiązania finansowe spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Rodzaj zobowiązania	Krótkoterminowe:				Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa
	Niewymagalne na dzień 30/06/2021	do 3 m-cy	3 do 12 m-cy	Razem krótkoterminowe	1 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem długoterminowe	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	2 788 410	8 207 754	10 996 164	43 774 696	40 592 391	84 367 087	95 363 251
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	4 279 558	12 838 675	17 118 233	46 828 568	-	46 828 568	63 946 801
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 916 008	486 805	532 526	13 935 339	-	-	-	13 935 339
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	12 916 008	7 554 773	21 578 955	42 049 736	90 603 264	40 592 391	131 195 655	173 245 391

Na dzień bilansowy 31.12.2020 r. zobowiązania finansowe spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Rodzaj zobowiązania	Krótkoterminowe:			Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa	
	Niewymagalne na dzień 31/12/2020	do 3 m-cy	3 do 12 m-cy	Razem krótkoterminowe	1 do 5 lat	powyżej 5 lat		Razem długoterminowe
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	4 641	-	4 641	-	-	-	4 641
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	3 191 585	9 574 755	12 766 340	28 482 741	-	28 482 741	41 249 081
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 995 168	1 684 909	625 544	8 305 621	-	-	-	8 305 621
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	5 995 168	4 881 135	10 200 299	21 076 602	28 482 741	-	28 482 741	49 559 343

28.8.1 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zabezpieczone limity kart kredytowych w rachunku bieżącym:		
Kwota wykorzystana	52 492	4 641
Kwota niewykorzystana	416 508	464 359
	469 000	469 000
Zabezpieczone limity kredytów inwestycyjnych:		
Kwota wykorzystana	101 800 962	-
Kwota niewykorzystana	65 000 000	165 787 232
	166 800 962	165 787 232

29. Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów

29.1 Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Naliczone zobowiązania urlopowe	5 352 528	2 991 082
Naliczone zobowiązania z tytułu premii	7 922 059	4 917 182
Naliczone rabaty dla kontrahentów	3 677 924	531 825
	16 952 511	8 440 089
Krótkoterminowe	16 952 511	8 440 089
Długoterminowe	-	-

29.2 Przychody przyszłych okresów

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
Dotacje rządowe (i) przychody ujmowane zgodnie z MSR 20	1 148 659	503 424
	1 148 659	503 424
Krótkoterminowe	1 089 816	428 520
Długoterminowe	58 843	74 904
	1 148 659	503 424

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

30. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

30.1 Transakcje handlowe

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

	Sprzedaż towarów i usług	Sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zakup towarów i usług
	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	3 201 523	2 706 032	1 041 407	305 573
H&H Investment Sp. z o.o.	1 207	1 060	319 280	151 013
MAMIKOM Łukasz Nowak	5 476	1 415	294 482	124 722
Dawid Radziszewski	1 975	1 780	87 551	88 758
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	-	-	96 400	68 400
ALTIUM Piotr Romanowski	-	-	-	-
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	-	-	-	13 125
	3 210 181	2 710 287	1 839 120	751 591

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych
	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	1 171 138	1 299 634	562 489	1 920 191
H&H Investment Sp. z o.o.	188	-	237 939	24 823
MAMIKOM Łukasz Nowak	187	127	-	-
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	-	-	20 910	14 022
Dawid Radziszewski	671	438	-	9
ALTIUM Piotr Romanowski	-	-	791	791
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	2 472	-	-	-
	1 174 656	1 300 199	822 129	1 959 836

30.2 Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Pożyczki udzielone kluczowym członkom naczelnego kierownictwa	-	-

30.3 Pożyczki od jednostek powiązanych

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Pożyczki otrzymane od jednostek powiązanych	-	-

30.4 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

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

	Okres 6 miesiący zakończony 30/06/2021	Okres 6 miesiący zakończony 30/06/2020
	PLN	PLN
Zarząd Spółki	3 002 596	1 459 587
Bogusław Sieczkowski	417 588	256 445
Miłosz Gruca	422 808	342 857
Mirosława Zydróż	415 165	255 615
Edyta Jaworska	346 380	196 261
Dariusz Kurdas	312 351	172 567
Dawid Radziszewski	288 000	101 000
Janusz Homa	12 000	12 000
Kaja Milanowska-Zabel	157 993	110 842
Łukasz Nowak	12 000	12 000
Michał Warchoń	81 684	-
Adrijana Vinter	378 741	-
Marija Gradečak Galović	157 887	-
Rada Nadzorcza	118 509	117 612
Piotr Romanowski	22 911	22 572
Tadeusz Wesołowski	20 592	20 592
Paweł Przewięźlikowski	18 612	18 612
Rafał Chwast	18 891	18 612
Wojciech Chabasiewicz	18 891	18 612
Jacek Osowski	18 612	18 612
	3 121 104	1 577 199

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

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

31. Połączenie Spółek handlowych

W okresie sprawozdawczym zdarzenie nie wystąpiło.

32. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	60 766 626	93 005 328
Kredyty w rachunku bieżącym	(52 492)	(4 641)
	<u>60 714 134</u>	<u>93 000 687</u>

Na dzień 30.06.2021 r. nie wystąpiły środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

33. Przeciętne zatrudnienie w Grupie

	Okres 6 miesięcy zakończony 30/06/2021	Rok zakończony 31/12/2020
Pracownicy umysłowi	710	460
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy ogółem	<u>710</u>	<u>460</u>

34. Płatności realizowane na bazie akcji

34.1 Pracowniczy program motywacyjny

34.1.1 Szczegółowy opis programu motywacyjnego opartego na warrantach subskrypcyjnych

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

Cel Programu

Celem wdrożenia powszechnego programu motywacyjnego w zaproponowanym kształcie będzie:

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

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

34.1.2 Wartość godziwa opcji na akcje przyznanych w ciągu roku

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

Podsumowanie danych na temat programu:

Data przyznania programu („grant date”)	17.05.2021 r.
Data zapadalności programu	09.07.2024 r.
Ilość akcji w programie	1.247.720
Oczekiwana ilość akcji po uwzgl. wskaźnika rotacji pracowników i dostępnych danych na dzień 30.06.2021 r.	1.014.123

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:

- data realizacji opcji:
09.07.2021 dla 650 akcji;
09.07.2022 dla 499.172 akcji;
09.07.2023 dla 499.172 akcji;
09.07.2024 dla 15.129 akcji.
- cena realizacji opcji: 70,82 PLN;
- cena akcji na dzień wyceny: 71 PLN;
- ciągła stopa dywidendy: 0%
- wolna od ryzyka stopa procentowa w kapitalizacji ciągłej: 1,96%
- współczynnik zmienności: 75% - otrzymany jako odchylenie standardowe z próby logarytmicznych zmian historycznych cen akcji notowanych na GPW w okresie od 16.10.2019 do dnia wyceny.

Średnioważony okres pozostały do końca umownego czasu trwania to 19 miesięcy.

34.1.3 Szacowany wpływ programu motywacyjnego na wyniki finansowe:

Numer transzy	Ilość akcji	Data nabycia uprawnień	2021 Q2	2021 Q3	2021 Q4	2021	2022	2023	2024	Całkowity wpływ
Transza nr 1	650	09.07.2021	40 661	5 382		46 043				46 043
Transza nr 2	499 172	09.07.2022	5 438 243	7 357 623	7 357 623	20 153 488	15 195 091			35 348 579
Transza nr 3	499 172	09.07.2023	2 978 868	4 030 233	4 030 233	11 039 334	15 989 511	8 323 306		35 352 151
Transza nr 4	15 129	09.07.2024	62 113	84 036	84 036	230 184	333 402	333 403	174 465	1 071 454
Suma	1 014 123		8 519 885	11 477 273	11 471 891	31 469 049	31 518 004	8 656 709	174 465	71 818 227

Rozpoznane koszty programu motywacyjnego na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

	Stan na dzień 30/06/2021	Stan na dzień 31/12/2020
Rozpoznane koszty programu według wartości godziwej	8 519 885	-
	8 519 885	-

35. Zobowiązania do poniesienia wydatków

	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych	5 264 785	281 601

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

36. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

36.1 Zobowiązania warunkowe

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

Na zobowiązania warunkowe składają się:

- zobowiązania wekslowe – pokrywające kwotę przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania środków za konto do dnia zwrotu. W okresie objętym sprawozdaniem na rachunki bankowe z tytułu dofinansowania wpłynęła kwota 3.152.455 PLN. Na dzień bilansowy 30.06.2021 r. suma otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji wynosi 14.803.946 PLN.

W tytułu uzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Krakowski Park Technologiczny Selvita Services Sp. z o.o. jest zobowiązana do poniesienia wydatków inwestycyjnych w wysokości co najmniej 7.320.000 PLN oraz do utworzenia 150 nowych miejsc pracy do grudnia 2023 roku. Do dnia 30.06.2021 roku wykorzystano 8.163.601 PLN ulgi w podatku dochodowym z tytułu działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

36.2 Aktywa warunkowe

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

37. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Stan na 30/06/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Obowiązkowe badanie sprawozdań finansowych	68 000	225 000
Łączne wynagrodzenie	68 000	225 000

38. Objasnienia do rachunku przeplywów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	Okres 6 miesięcy	Okres
	zakończony	zakończony
	30/06/2021	30/06/2020
	PLN	PLN
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wynika z następujących pozycji:	(3 412 255)	(13 340 154)
- zmiana stanu należności wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	23 035 188	-
- zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	(26 447 442)	(13 340 154)
Zmiana stanu zapasów, wynika z następujących pozycji:	(222 342)	(171 667)
- zmiana stanu zapasów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	-	-
- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	(222 342)	(171 667)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:	205 220	5 012 722
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	(11 087 301)	-
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z bilansu	11 292 521	5 012 722
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych wynika z następujących pozycji:	(1 671 460)	2 492 777
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	(10 829 117)	-
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z bilansu	9 157 657	2 492 777
Zmiana stanu rezerw, wynika z następujących pozycji:	3 954 476	621 275
- zmiana stanu rezerw wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	(383 676)	-
- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	4 338 152	621 275
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynika z następujących pozycji:	(6 115 078)	(1 362 932)
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	1 018 293	-
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	(7 133 371)	(1 362 932)

39. Umowy zawarte przez Grupę nieuwzględnione w Bilansie

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

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

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

41. Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego

Koronawirus (COVID-19)

W okresie sprawozdawczym trwała Pandemia COVID-19, która rozpoczęła się w pierwszym kwartale 2020 r. W H1 2021 r. Emitent nie odnotował jednakże znaczącego negatywnego wpływu Covid-19 na efektywność operacyjną oraz terminowość w zakresie realizowanych usług.

Spółka – w trosce o zdrowie i bezpieczeństwo pracowników – nadal stosuje pełny reżim sanitarny, polegający m.in. na: odkażaniu powierzchni laboratoryjnych oraz całego obiektu, dodatkowych dezynfekcjach, obowiązku używania maseczek, rozlokowaniu pracowników pracujących stacjonarnie w sposób zapewniający zachowanie odpowiednich odległości minimalizujących zagrożenie zakażaniem, zapewnieniu możliwości pracy zdalnej dla pracowników administracji, czy też ograniczeniu podróży służbowych pracowników.

Biorąc pod uwagę obecny stan rozwoju pandemii oraz działania podejmowane celem jej ograniczenia w tym tempo szczepień, zdaniem Zarządu należy oczekiwać powolnego luzowania obostrzeń a tym samym ograniczania negatywnych skutków pandemii. W szczególności Zarząd spółki liczy na to, że w trzecim lub czwartym kwartale tego roku możliwe będą ponownie bezpośrednie kontakty biznesowe, fizyczny udział w konferencjach co ma zasadnicze znaczenie dla realizacji i sprzedaży oferowanych przez Emitenta usług i stanowiło największe wyzwanie z perspektywy Emitenta zarówno w roku 2020 jaki i w pierwszej połowie 2021 roku.

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

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

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

43. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki dominującej w dniu 21 września 2021 r.

Sporządził: Elżbieta Kokoć

Podpisy członków Zarządu:

Bogusław Stanisław Sieczkowski - Prezes Zarządu

Miłosz Kazimierz Gruca - Wiceprezes Zarządu

Edyta Barbara Jaworska - Członek Zarządu

Mirosława Monika Zydrań - Członek Zarządu

Dariusz Tomasz Kurdas - Członek Zarządu

Dawid Patryk Radziszewski - Członek Zarządu

Kraków, 21 września 2021 r.

KONTAKT



RELACJE INWESTORSKIE

ir@selvita.com



MEDIA

media@selvita.com

