



**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**
Grupa Kapitałowa Selvita S.A.
Sporządzone na dzień 30.09.2023

zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34
w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską

SPIS TREŚCI

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

Indeks not objaśniających do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

1.	Informacje ogólne	5
2.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	6
3.	Przychody z działalności operacyjnej	8
4.	Segmenty operacyjne	9
5.	Koszty finansowe	14
6.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	14
7.	Rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania	17
8.	Wartość firmy	18
9.	Pozostałe aktywa niematerialne	18
10.	Jednostki zależne	19
11.	Inwestycje wyceniane metodą praw własności	20
12.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	22
13.	Leasing	22
14.	Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania	24
15.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	24
16.	Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów	25
17.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	26
18.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28
19.	Płatności realizowane na bazie akcji	28
20.	Zobowiązania warunkowe	30
21.	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	31
22.	Zmiana prezentacji w sprawozdaniu z skonsolidowanych przepływów pieniężnych	32
23.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	33

I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 września 2023 roku

	Nota	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022
Działalność kontynuowana		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody ze sprzedaży	3	260.481	82.352	268.167	93.524
Przychody z tytułu dotacji	3	4.529	1.750	2.902	1.182
Przychody razem		265.010	84.103	271.069	94.706
Amortyzacja	3	(34.078)	(11.981)	(26.875)	(9.432)
Zużycie surowców i materiałów		(54.555)	(17.553)	(52.193)	(17.712)
Usługi obce		(37.678)	(12.780)	(34.282)	(13.361)
Koszty świadczeń pracowniczych		(105.267)	(33.417)	(97.454)	(33.251)
Pracownicze Plany Kapitałowe		(783)	(285)	(488)	(148)
Wycena programu motywacyjnego	19	(10.224)	(1.667)	(27.877)	(5.270)
Pozostałe koszty		(7.848)	(2.715)	(4.722)	(1.714)
Podatki i opłaty		(1.590)	(541)	(1.392)	(460)
Strata z tytułu utraty wartości należności handlowych		(20)	104	(12)	41
Koszty działalności operacyjnej		(252.042)	(80.835)	(245.295)	(81.307)
Pozostałe przychody operacyjne		129	81	93	43
Pozostałe koszty operacyjne		(118)	(31)	(206)	(56)
Zysk na działalności operacyjnej		12.979	3.317	25.661	13.385
Przychody finansowe		716	(5.977)	4	0
Koszty finansowe	5	(8.450)	(3.639)	(7.157)	(4.327)
Udział w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	11	890	1.347	-	-
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem		6.136	(4.951)	18.508	9.057
Podatek dochodowy	6	(87)	679	(3.526)	(1.188)
Zysk / (strata) netto z działalności kontynuowanej		6.049	(4.272)	14.981	7.869
Działalność zaniechana, w tym:		-	-	5.625	2.564
Zysk z działalności zaniechanej przypadający na jednostkę dominującą	11	-	-	2.625	1.124
Zysk z działalności zaniechanej przypadający udziałom niekontrolującym		-	-	3.000	1.440
ZYSK / (STRATA) NETTO		6.049	(4.272)	20.607	10.434
Inne całkowite dochody netto, które zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(995)	10.574	10.771	7.250
Inne całkowite dochody netto razem		(995)	10.574	10.771	7.250
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK		5.054	6.302	31.378	17.684
Zysk / (strata) netto przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		6.049	(4.272)	17.607	8.994
Udziałom niekontrolującym		-	-	3.000	1.440
Całkowity dochód przypadający na:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		5.054	6.302	28.378	16.244
Udziałom niekontrolującym		-	-	3.000	1.440
Zysk na akcję (w zł na jedną akcję)					
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:					
Zwykły		0,33	(0,23)	0,96	0,49
Rozwodniony		0,33	(0,23)	0,96	0,49
Z działalności kontynuowanej:					
Zwykły		0,33	(0,23)	0,82	0,43
Rozwodniony		0,33	(0,23)	0,82	0,43

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

II. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ sporządzone na dzień 30 września 2023 roku

	Nota	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
		w tys. PLN	w tys. PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	7	194.987	160.908
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	7	97.048	96.918
Wartość firmy	8	76.813	78.057
Pozostałe aktywa niematerialne	9	32.445	34.791
Inwestycje wyceniane metodą praw własności	11	12.622	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	13.367	10.094
Pozostałe aktywa finansowe		1.002	1.060
Aktywa trwałe razem		428.285	381.829
Aktywa obrotowe			
Zapasy		7.398	7.801
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	70.735	98.802
Aktywa z tytułu umów z klientami	3.3	14.459	15.204
Pozostałe aktywa finansowe		311	2.018
Pozostałe aktywa niefinansowe		7.542	5.100
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18	65.994	74.157
Aktywa obrotowe razem		166.439	203.082
Aktywa razem		594.724	584.911
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy		14.684	14.684
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		86.448	86.448
Akcje własne		-	-
Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP		22.994	22.994
Pozostałe kapitały rezerwowe		72.788	62.544
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		5.691	6.686
Zyski zatrzymane		68.822	38.513
Zysk netto		6.049	30.309
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		277.476	262.178
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym		-	10.983
Razem kapitał własny		277.476	273.161
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe	14	118.714	109.088
Zobowiązania z tytułu leasingu	13.1	64.810	62.413
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych		590	239
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	6	6.041	6.323
Przychody przyszłych okresów	16.2	33.741	11.020
Zobowiązania długoterminowe razem		223.896	189.083
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15	25.071	49.185
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	3.3	1.798	3.351
Zobowiązania z tytułu leasingu	13.1	27.460	24.701
Pożyczki i kredyty bankowe	14	20.031	16.763
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		657	2.493
Rozliczenia międzyokresowe bierne	16.1	16.969	24.054
Przychody przyszłych okresów	16.2	1.365	2.120
Zobowiązania krótkoterminowe razem		93.353	122.667
Zobowiązania razem		317.248	311.750
Pasywa razem		594.724	584.911

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

III. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres sprawozdawczy 9 miesięcy kończący się 30 września 2023 roku

Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	Pozostałe kapitały rezerwowe	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane /Niepokryte straty z lat ubiegłych	Zysk netto	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niekontrolującym	Razem
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na 1 stycznia 2023 roku	14.684	86.448	22.994	62.544	-	6.686	38.513	30.309	262.178	10.983	273.161
Zysk netto za okres obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	6.049	6.049	-	6.049
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	(995)	-	-	(995)	-	(995)
Utworzenie kapitału rezerwowego z tytułu programu motywacyjnego	19	-	-	10.244	-	-	-	-	10.244	-	10.244
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	30.309	(30.309)	-	-	-
Zaprzestanie konsolidacji Ardigen S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.983)	(10.983)
Stan na 30 września 2023 roku	14.684	86.448	22.994	72.788	-	5.691	68.822	6.049	277.476	-	277.476
Stan na 1 stycznia 2022 roku	14.684	86.448	22.994	31.706	-	2.618	23.521	14.899	196.870	8.684	205.554
Zysk netto za okres obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	30.309	30.309	2.299	32.608
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	4.068	-	-	4.068	-	4.068
Utworzenie kapitału rezerwowego z tytułu programu motywacyjnego	19	-	-	30.838	-	-	-	-	30.838	-	30.838
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	14.899	(14.899)	-	-	-
Zmiana udziałów jednostki dominującej	-	-	-	-	-	-	93	-	93	-	93
Stan na 31 grudnia 2022 roku	14.684	86.448	22.994	62.544	-	6.686	38.513	30.309	262.178	10.983	273.161
Stan na 1 stycznia 2022 roku	14.684	86.448	22.994	31.706	-	2.617	23.521	14.899	196.870	8.684	205.554
Zysk netto za okres obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	17.607	17.607	3.000	20.607
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	10.771	-	-	10.771	-	10.771
Utworzenie kapitału rezerwowego z tytułu programu motywacyjnego	19	-	-	27.877	-	-	-	-	27.877	-	27.877
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	14.899	(14.899)	-	-	-
Stan na 30 września 2022 roku	14.684	86.448	22.994	59.583	-	13.389	38.420	17.607	253.125	11.684	264.809

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

IV. **ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW
PIENIĘŻNYCH** za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 września 2023 roku

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022 przekształcone *
		w tys. PLN	w tys. PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za rok obrotowy, w tym:		6.049	20.607
- z działalności kontynuowanej		6.049	17.607
- z działalności zaniechanej		-	3.000
Korekty:			
Amortyzacja oraz odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne		34.078	27.865
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		2.810	9.224
Odsetki i dywidendy, netto		7.973	2.964
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	21	14.928	(28.214)
Zmiana stanu zapasów		403	(3.861)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	21	(4.515)	3.606
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	21	(7.836)	3.460
Udział w zysku jednostek stowarzyszonych		(890)	-
Zmiana stanu rezerw	21	113	(6.905)
Zmiana pozostałych aktywów	21	(4.906)	4.357
Koszt programu motywacyjnego	19	10.224	27.877
Podatek dochodowy zapłacony		(5.366)	2.785
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej, w tym:		53.066	63.764
- z działalności kontynuowanej		53.066	57.056
- z działalności zaniechanej		-	6.708
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(43.549)	(59.264)
Wpływy z dotacji do środków trwałych		24.753	10.376
Zwrot dotacji do środków trwałych		(153)	(996)
Nabycie pozostałych aktywów finansowych		38	11.338
Środki pieniężne nad którymi utracono kontrolę		(16.833)	-
Odsetki otrzymane		4	4
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej, w tym:		(35.741)	(38.542)
- z działalności kontynuowanej		(18.908)	(37.195)
- z działalności zaniechanej		(16.833)	(1.347)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(25.506)	(20.804)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	21	18.285	165
Spłata pożyczek/kredytów	21	(9.912)	(8.827)
Odsetki zapłacone		(7.977)	(2.968)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		(25.112)	(32.434)
- z działalności kontynuowanej		(25.112)	(32.215)
- z działalności zaniechanej		-	(219)
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(7.787)	(7.212)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		74.157	83.550
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		(376)	401
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego, w tym:	18	65.994	76.739
- z działalności kontynuowanej		65.994	59.906
- z działalności zaniechanej		-	16.833

* dane przekształcone opisane w nocie 22

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

V. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO sporządzonego na dzień 30 września 2023 roku

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o jednostce dominującej

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

W trzech kwartałach roku 2023 nie wystąpiła zmiana nazwy Spółki.

Siedziba Jednostki Dominującej Selvita Spółka Akcyjna zlokalizowana jest 30-394 Kraków, ul. Podole 79.

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

Zarząd:

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

Rada Nadzorcza:

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

Według stanu na dzień 30 września 2023 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Stan na 30/09/2023				
Paweł Przewięźlikowski	Polska	2.970.815	16,18%	27,03%
TFI Allianz Polska	Polska	2.015.577	10,98%	9,23%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Polska	1.901.000	10,36%	8,71%
Bogusław Sieczkowski	Polska	942.417	5,13%	6,83%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	Polska	932.713	5,08%	4,27%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		9.592.952	52,27%	43,93%
Razem		18.355.474	100,00%	100,00%

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Selvita S.A. wchodzi Selvita S.A. jako podmiot dominujący oraz 4 spółki zależne- Selvita Services Spółka z o.o, Selvita Inc., Selvita Ltd. oraz Selvita d.o.o. W styczniu 2023 roku Selvita S.A. utraciła kontrolę nad Ardigen S.A. i Ardigen Inc.

	Siedziba	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
		Stan na 30/09/2023	
Selvita Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Polska	100,00%	100,00%
Selvita Inc.	USA	100,00%	100,00%
Selvita Ltd.	Wielka Brytania	100,00%	100,00%
Selvita d.o.o. (poprzednio Fidelta d.o.o.)	Chorwacja	100,00%	100,00%

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony. Dane finansowe wszystkich jednostek zależnych sporządzone zostały na dzień 30.09.2023 r., przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej jest rok kalendarzowy. Konsolidacja jednostek zależnych obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r., czyli okres w którym Jednostka Dominująca posiadała kontrolę nad tymi jednostkami (utrata kontroli nad spółką Ardigen S.A. została opisana w nocie 10.1).

Grupa Kapitałowa Selvita S.A. to grupa kapitałowa z branży biotechnologicznej zapewniająca multidyscyplinarne wsparcie w rozwiązaniu unikalnych wyzwań badawczych w obszarze odkrywania leków, badań regulacyjnych, a także badań i rozwoju.

2. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

2.1. Oświadczenie o zgodności

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

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej („UE”).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za okres obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku, a w przypadku danych dotyczących sprawozdania z sytuacji finansowej zawierają dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 r.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia określonych szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu stosowania własnego osądu przy stosowaniu przyjętych przez Grupę zasad rachunkowości. Zagadnienia, w odniesieniu do których wymagana jest większa doza osądu, zagadnienia bardziej złożone lub takie, przy których założenia i szacunki są znaczące z punktu widzenia sprawozdania finansowego, ujawnione są w Nocie 2.3.

2.2. Podstawa sporządzania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i stosowanych zasad rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez Grupę Kapitałową Selvita S.A. przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości, które były stosowane przez Grupę w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres kończący się 31 grudnia 2022 roku.

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

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

2.3. Istotne oceny i oszacowania

Sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF UE wymaga od Zarządu Spółki użycia ocen i szacunków, które mają wpływ na zastosowane zasady rachunkowości oraz wykazywane aktywa, pasywa, przychody oraz koszty. Oceny i szacunki są weryfikowane na bieżąco. Zmiany szacunków są uwzględniane w wyniku okresu, w którym nastąpiła zmiana.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne zmiany ocen lub wartości szacunkowych opisanych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok.

2.4. 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 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
EUR / PLN	4,6356	4,6899
USD / PLN	4,3697	4,4018
GBP / PLN	5,3464	5,2957
CHF / PLN	4,8030	4,7679
JPY / PLN	0,0293	0,0333
SEK / PLN	0,4033	0,4213
HRK / PLN	nie dotyczy	0,6224

2.5. Ujęcie utraty kontroli nad jednostkami z Grupy

Na dzień 31.12.2022 r. Ardigen S.A. i Ardigen Inc., stanowiące osobny segment operacyjny o nazwie Bioinformatyka, nie zostały zaklasyfikowane jako aktywa do przeznaczone do sprzedaży lub działalność niekontynuowana. Na dzień 30.09.2023 r. segment operacyjny o nazwie Bioinformatyka stanowi działalność zaniechaną.

Szczegółowe ujawnienia dotyczące aktywów tych spółek, okoliczności utraty kontroli oraz informacji odnośnie ich segmentu znajdują się odpowiednio w nocie nr 10.1, nocie nr 11 oraz nocie nr 4.

3. Przychody z działalności operacyjnej

3.1. Przychody ze sprzedaży

Rozbicie przychodów ze sprzedaży Grupy za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. przedstawia się następująco:

	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2023	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Badania kontraktowe (umowy fixed price)	115.126	36.462	107.420	36.777
Badania kontraktowe (umowy FTE)	140.100	44.198	156.713	55.583
Przychody ze sprzedaży usług administracyjnych	5.255	1.693	4.034	1.163
Przychody z działalności operacyjnej	260.481	82.352	268.167	93.524

Powyższy podział nie odzwierciedla segmentów operacyjnych Grupy, które zostały opisane w nocie 4.

3.2 Przychody z dotacji

Wysokość przychodów z dotacji przedstawiono w tabeli poniżej:

	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2023	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody z dotacji infrastrukturalnych	1.148	522	183	66
Przychody z dotacji badawczych	3.381	1.228	2.719	1.116
Przychody z dotacji	4.529	1.750	2.902	1.182

3.3 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zakres zmian w zakresie aktywa z tytułu umów z klientami	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	15.204	10.319
Przychody naliczone proporcjonalnie do poniesionych kosztów	7.256	22.797
Przychody zafakturowane	(8.002)	(17.912)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	14.459	15.204

Zakres zmian w zakresie zobowiązań z tytułu umów z klientami	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	3.351	3.621
Fakturowanie ponad obowiązek świadczenia	5.571	5.315
Realizacja kontraktów bez wystawienia faktury	(7.124)	(5.585)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	1.798	3.351

3.4 Informacje geograficzne

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

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

	Przychody od klientów zewnętrznych			
	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Polska	10.655	3.552	9.201	2.533
Inne Kraje Unii Europejskiej	97.077	31.573	100.344	35.879
Stany Zjednoczone	66.848	20.711	75.569	25.709
Szwajcaria	25.858	7.411	23.022	7.473
Wielka Brytania	45.215	14.196	43.905	15.928
Pozostałe kraje	14.828	4.909	16.126	6.001
Razem	260.481	82.352	268.167	93.524

3.5. Koszty działalności operacyjnej

Amortyzacja i utrata wartości	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
	Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	12.828	5.109	6.941
Amortyzacja praw do użytkowania maszyn i urządzeń	7.594	2.329	7.271	3.397
Amortyzacja praw do użytkowania budynków i samochodów	11.018	3.677	10.027	3.251
Amortyzacja wartości niematerialnych	527	158	490	168
Amortyzacja bazy kontrahentów	2.111	709	2.146	732
Koszty amortyzacji ogółem	34.078	11.981	26.875	9.432

4. 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.

4.1 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 dwa segmenty operacyjne oraz trzeci to działalność zaniechana.

4.2 Przychody i wyniki segmentów

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

a) Działalność kontynuowana

	Przychody				Wynik operacyjny			
	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym	166.562	56.272	162.475	59.654	5.028	3.277	4.242	7.044
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	91.127	29.367	102.187	37.970				
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	62.927	22.540	51.248	18.603				
<i>przychody ze sprzedaży usług administracyjnych</i>	5.255	1.693	4.034	1.163				
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	2.699	910	2.098	735				
<i>przychody z dotacji</i>	4.529	1.750	2.902	1.182				
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	26	11	6	0				
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym	101.275	28.822	110.785	35.830	7.951	40	21.419	6.341
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	48.973	14.831	54.527	17.614				
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	52.199	13.922	56.172	18.174				
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-	-	-				
<i>przychody z dotacji</i>	-	-	-	-				
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	103	70	86	43				
Wyłączenia przychodów między segmentami	2.699	910	2.098	735				
Razem z działalności kontynuowanej	265.139	84.183	271.162	94.749	12.979	3.317	25.661	13.385

	Koszty			
	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym	161.534	52.994	158.233	52.610
<i>Amortyzacja</i>	20.754	7.578	14.174	5.007
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	33.015	11.877	26.588	10.686
<i>wycena programu motywacyjnego</i>	10.225	1.668	27.877	5.270
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym	93.324	28.782	89.366	29.490
<i>Amortyzacja</i>	11.213	3.693	10.555	3.693
<i>Amortyzacja bazy kontrahentów</i>	2.111	709	2.146	732
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	21.380	6.264	20.996	7.059
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	2.699	910	2.098	735
Wyłączenia kosztów między segmentami	2.699	910	2.098	735
Razem z działalności kontynuowanej	252.160	80.866	245.501	81.364

b) Działalność zaniechana

	Przychody				Wynik operacyjny			
	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
III segment - Bioinformatyka, w tym	-	-	37.021	14.404	-	-	4.582	1.349
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	-	-	34.644	13.501				
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	-	-	155	27				
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-	-	-				
<i>przychody z dotacji</i>	-	-	2.198	945				
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	-	-	24	(68)				
Razem z działalności zaniechanej	-	-	37.021	14.404	-	-	4.582	1.349

	Koszty			
	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
III segment - Bioinformatyka w tym	-	-	32.439	13.055
<i>Amortyzacja</i>	-	-	990	343
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	-	-	9.509	3.485
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	-	-	539	110
Razem z działalności zaniechanej	-	-	32.439	13.055

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 rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy sporządzonym za rok 2022. 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.

4.3 Aktywa i zobowiązania segmentów

a) Działalność kontynuowana

Aktywa segmentów	Stan na	Stan na
	30/09/2023	31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
I segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	359.465	290.176
II segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	234.332	258.644
Razem aktywa segmentów	593.797	548.820

Zobowiązania segmentów

I segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	254.587	224.505
II segment		
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	62.662	73.869
Razem zobowiązania segmentów	317.248	298.374

b) Działalność zaniechana

Aktywa segmentów	Stan na	Stan na
	30/09/2023	31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
III segment		
nazwa segmentu Bioinformatyka	-	36.091
Razem aktywa segmentu	-	36.091

Zobowiązania segmentów

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

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

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

4.4 Pozostałe informacje o segmentach

	Amortyzacja				Zwiększenie aktywów trwałych			
	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Działalność kontynuowana:								
I segment								
nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce	20.754	7.578	14.174	5.007	58.759	4.059	63.624	47.796
II segment								
nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji	13.324	4.403	12.700	4.425	10.567	6.229	22.022	16.577
Działalność zaniechana:								
III segment								
nazwa segmentu Bioinformatyka	-	-	990	343	-	-	1.007	696
Razem (działalność kontynuowana i zaniechana)	34.078	11.981	27.865	9.776	69.326	10.288	86.653	65.069

4.5 Informacje o wiodących klientach

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Działalność kontynuowana:				
I segment - Usługi realizowane w Polsce				
Klient A*	*	*	*	*
II segment - Usługi realizowane w Chorwacji				
Klient B	17.439	5.706	25.380	7.981
Klient C	10.748	2.332	19.025	5.478
Klient D**	13.496	4.236	10.724	3.396
Działalność zaniechana:				
III segment - Bioinformatyka				
Klient E	-	-	6.858	2.359
Klient F	-	-	3.448	1.384
Razem (działalność kontynuowana i zaniechana)	41.683	12.274	65.435	20.598

* Żaden z klientów nie przekraczał 10% przychodu ze sprzedaży segmentu w 2022 r. i w 2023 r.

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

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

5. Koszty finansowe

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Koszty finansowe z tytułu instrumentów finansowych	5.605	2.610	5.706	3.801
Odsetki	5.133	2.138	1.578	649
Różnice kursowe	472	472	4.128	3.152
Pozostałe koszty finansowe	2.844	1.029	1.451	526
Odsetki od leasingu	2.844	1.029	1.359	468
Pozostałe	-	-	92	58
Razem koszty finansowe	8.450	3.639	7.157	4.327

6. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

6.1 Podatek dochodowy ujęty w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Bieżący podatek dochodowy	3.642	3.516
<i>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</i>	3.642	3.516
<i>Korekty dotyczące lat ubiegłych</i>	-	-
Odroczone podatki dochodowe	(3.555)	11
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	87	3.526

6.2 Efektywna stawka podatkowa kształtuje się następująco:

Średnia efektywna stawka podatkowa Grupy z działalności kontynuowanej za 9 miesięcy zakończone 30 września 2023 roku wyniosła 1,41%, w porównaniu do 18,9% za 12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2022 roku. Spadek średniej efektywnej stawki podatkowej wynika głównie z większej ulgi B+R.

6.3 Saldo podatku odroczonego

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

	Stan na 30/09/2023	Stan na 30/09/2023	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
	krótkoterminowe	długoterminowe	razem	
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5.289	8.078	13.367	10.094
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	323	5.717	6.041	6.323
	4.966	2.361	7.326	3.771

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 30/09/2023	Stan na 31/12/2022	od 01/01 do 30/09/2023	od 01/01 do 31/12/2022
- z tytułu SSE	4.831	5.829	(998)	(820)
- rozliczenia z tyt. delegacji	-	-	-	(2)
- ulgi podatkowe z tytułu inwestycji ponoszonych w Chorwacji	-	-	-	(841)
- należności i zobowiązania handlowe i inne (ujemne różnice kursowe)	1.124	994	130	(212)
- umowy z klientami	16	1.891	(1.876)	43
- rezerwy na przyszłe zobowiązania	502	274	229	386
- rezerwy emerytalne	53	101	(48)	(101)
- rezerwy na premie	697	1.396	(699)	163
- rezerwy urlopowe	815	1.101	(287)	474
- zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	9.340	8.423	917	(1.654)
- straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych latach	3.527	-	3.527	-
- ulga B+R do rozliczenia w latach następnych	3.933	304	3.629	(914)
Kompensata	(11.470)	(10.219)	(1.251)	1.795
Razem	13.367	10.094	3.273	(1.683)

Ulga z tytułu SSE może być rozliczona do roku 2026.

Grupa nie ma nieujętego aktywa na podatek odroczonego.

6.4 Straty podatkowe możliwe do odliczenia

Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2023	Rok	Wysokość straty	Wykorzystanie	Możliwe do wykorzystania	Max okres wykorzystania
	2023	18.562	-	18.562	2028

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

Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2023	Rok	Wysokość ulgi	Wykorzystanie	Możliwe do wykorzystania	Max okres wykorzystania
	2020	-	-	-	2026
	2021	-	-	-	2027
	2022	2.667	2.363	304	2028
	2023	3.629	-	3.629	2029

6.6 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły różnic przejściowych – różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	rezerwa z tytułu	rezerwa z tytułu	zmiana rezerw ujeta w	zmiana rezerw ujeta
	podatku odroczonego	podatku odroczonego	korespondencji z wynikiem	korespondencji z
	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022	finansowym za okres od 01/01 do 30/09/2023	wynikiem finansowym za okres od 01/01 do 31/12/2022
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu)	154	205	(50)	205
- różnica amortyzacji podatkowej i bilansowej	1.271	842	429	-
- należności i zobowiązania handlowe i inne (dodatnie różnice kursowe)	118	272	(153)	(67)
- umowy z klientami	982	1.040	(58)	(448)
- zmiana wartości firmy	-	-	-	(233)
- wycena jednostek stowarzyszonych	169	-	169	-
- bazy kontrahentów	5.717	6.118	(401)	(144)
- aktywa z tytułu prawa do użytkowania	9.098	8.066	1.032	(1.728)
Kompensata	(11.470)	(10.219)	(1.251)	1.795
Razem	6.041	6.323	(282)	(620)

7. Rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Wartości bilansowe:	Stan na	Stan na
	30/09/2023	31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Grunty własne	21.192	18.744
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44.524	6.673
Urządzenia techniczne i maszyny	51.817	6.358
Środki transportu	123	144
Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	75.884	43.579
Środki trwałe w budowie	1.447	85.410
Razem rzeczowe aktywa trwałe	194.987	160.908
Prawa do użytkowania innych środków trwałych (min. sprzętu laboratoryjnego)	49.630	54.525
Prawa do użytkowania lokali	46.012	40.734
Prawa do użytkowania samochodów	1.406	1.660
Razem aktywa z tytułu prawa do użytkowania	97.048	96.919

W trakcie 2023 r. Jednostka Dominująca kontynuowała budowę i wyposażanie w sprzęt laboratoryjny Centrum Usług Laboratoryjnych. Spółka zależna Selvita d.o.o. dokonała nabycia nieruchomości gruntowej za kwotę 550 tys. EUR.

W marcu 2023 r. Jednostka Dominująca rozpoczęła użytkowanie Centrum Usług Laboratoryjnych. Sercem nowego obiektu Jednostki Dominującej jest kompleks laboratoriów z zakresu m.in. chemii medycznej, biochemii, biologii molekularnej i komórkowej oraz analityki, odzwierciedlający przebieg procesu badań nad innowacyjnymi lekami. Jego uruchomienie pozwoli zwiększyć skalę realizowanych projektów na rzecz klientów zewnętrznych przez Jednostkę Dominującą. Budynek składa się z 5 kondygnacji o powierzchni całkowitej ponad 10 tys. m², w tym ponad 9 tys. m² powierzchni użytkowej przypadającej zarówno na laboratoria, jak i biura:

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

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

8. Wartość firmy

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Według kosztu	76.813	78.057
Skumulowana utrata wartości	-	-
	76.813	78.057

8.1 Wartość firmy z konsolidacji jednostek zależnych w bieżącym okresie sprawozdawczym

Spółka	Wartość firmy na początek okresu	Zwiększenie stanu z tytułu nabycia spółki	Zmiana wartości z tytułu zmian kursów walutowych rozpoznana w Inne całkowite dochody netto	Zmiana wartości z tytułu aktualizacji szacowanej wartości firmy	Wartość firmy na koniec okresu	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości
Selvita Services sp. z o.o.	281	-	-	-	281	-
Selvita d.o.o.	77.776	-	(1.244)	-	76.532	-
Razem wartość firmy	78.057	-	(1.244)	-	76.813	-

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

9. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Wartości bilansowe		
Oprogramowanie - HD	267	300
Pozostałe aktywa niematerialne	956	1.310
Baza kontrahentów	31.222	33.181
	32.445	34.791

Baza kontrahentów dotyczy kontaktów przejętych w ramach zakupu chorwackiej spółki Selvita d.o.o. Okres amortyzacji określono na okres 13,5 lat jako średni oczekiwany okres współpracy.

10. 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 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Selvita Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	30-348 Kraków ul. Bobrzyńskiego 14	100%	100%
Selvita Inc.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Stan Delaware w USA	100%	100%
Selvita Ltd.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Cambridge w Wielkiej Brytanii	100%	100%
Selvita d.o.o.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	HR-10000 Zagreb Prilaz baruna Filipovica 29	100%	100%

10.1 Zmiany własnościowe Grupy - udziały w jednostkach zależnych

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

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

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

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

Wobec powyższego, z dniem 17 stycznia 2023 r. Selvita S.A. przestała być spółką dominującą wobec Ardigen w rozumieniu art. 4 § 1 pkt 4 lit. a) kodeksu spółek handlowych. Tym samym Spółka nie posiada już kontroli nad Ardigen w rozumieniu art. 5-9 Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 10 – Skonsolidowane

sprawozdania finansów (MSSF). Biorąc pod uwagę, że utrata kontroli nastąpiła tylko po kilkunastu dniach roboczych od końca roku 2022 r. i nie wystąpiły w tym okresie istotne transakcje, Jednostka Dominująca zaprzestała konsolidacji w pełni wyników oraz innych danych finansowych Ardigen od dnia 1 stycznia 2023 r.

Ardigen S.A. jest rozpoznawany przez Selvita S.A. jako podmiot stowarzyszony (Nota 11), a wycena opiera się na zasadzie praw własności.

11. Inwestycje wyceniane metodą praw własności

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Wartości bilansowe		
Ardigen S.A.	12.622	-
	12.622	-

Grupa dokonała wyceny zatrzymanych w wyniku utraty kontroli udziałów w spółce Ardigen przy zastosowaniu wartości ustalonych prowizorycznie (spółka Ardigen po utracie kontroli jest podmiotem stowarzyszonym). Utrata kontroli nad spółką Ardigen dokonała się w wyniku zmiany w prawach głosu bez zmiany procentowego udziału w spółce Ardigen. Zgodnie z wymogami MSSF10 na datę utraty kontroli, zatrzymane udziały powinny zostać wycenione do wartości godziwej z ujęciem wpływu na wynik na utracie kontroli; wycenie do wartości godziwej podlegają również możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania spółki stowarzyszonej w celu prawidłowego ustalenia udziału inwestora w wyniku finansowym spółki stowarzyszonej od dnia objęcia znaczącego wpływu. Dokonanie tych wycen jest procesem złożonym a wiarygodnie ustalenie wartości godziwych w przypadku transakcji która ma miejsce w krótkim czasie przed dniem bilansowym nie jest wykonalne. MSR 28 nie odnosi się specyficznie do kwestii wyceny inwestycji w spółkę stowarzyszoną w przypadku gdy na dzień objęcia znaczącego wpływu nie są dostępne finalne wyceny. Zdaniem Zarządu w takim przypadku uzasadnionym jest zastosowanie podejścia analogicznego do podejścia wskazanego w MSSF3 tj. wyceny na bazie wartości prowizorycznych z obowiązkiem zakończenia finalnych wycen w ciągu 12 miesięcy od dnia nabycia.

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności, a w związku z utratą kontroli rozpoznaną na dzień 1 stycznia 2023 r., prezentowaną w tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jako działalność zaniechana, przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę
			Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Ardigen S.A.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,74% / 46,22%	46,74% / 54,03%
Ardigen Inc.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Stan Delaware w USA	46,74% / 46,22%	46,74% / 54,03%

Podsumowanie informacji finansowych w odniesieniu do działalności zaniechanej w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. oraz do momentu utraty kontroli tj.: 1 stycznia 2023 r. przedstawiają się następująco:

Ardigen S.A. wraz z Ardigen Inc.	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Łącznie aktywa	30.167	36.091
Łącznie zobowiązania	7.001	13.376
Aktywa netto	23.166	22.715
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym		10.983
Wartość bilansowa Ardigen S.A. na dzień utraty kontroli		11.732

Zmiany wartości inwestycji wycenianych metodą praw własności:

Wartość bilansowa Ardigen S.A. na dzień utraty kontroli	11.732
Udział w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności w okresie 01.01.2023 do 30.09.2023	890
Wartość bilansowa Ardigen S.A. na dzień 30.09.2023	12.622

Ardigen S.A. wraz z Ardigen Inc.	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2022	Okres 12 miesięcy zakończony 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody	39.626	39.407	52.755
Koszty	38.067	32.604	47.073
Zysk brutto za rok obrotowy	1.559	6.803	5.682
Zysk netto za rok obrotowy z działalności zaniechanej	1.905	5.625	4.848
Procentowy udział Jednostki dominującej w kapitale	46,74%	46,67%	46,74%
Zysk netto za okres obrotowy przypadający na Jednostkę Dominującą – działalność zaniechana	-	2.625	2.017
Udział w zysku/stracie jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	890	-	-

12. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	61.063	69.409
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	(478)	(458)
	<u>60.585</u>	<u>68.951</u>
Należności z tytułu podatków w tym VAT	9.729	26.316
Inne - rozrachunki z pracownikami, wadium	-	496
Należne dotacje	420	3.039
	<u>70.735</u>	<u>98.802</u>

13. Leasing

13.1. Grupa jako leasingobiorca

Grupa posiada umowy leasingu lokali biurowych i laboratoriów, maszyn i urządzeń, sprzętu biurowego, samochodów.

Wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym przedstawiono w nocie 7.

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

	2023		
	Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów	Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń	Razem
Na dzień 1 stycznia	44.136	42.978	87.114
Nowe leasingi i zmiany umów leasingu	16.041	20.952	36.994
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	(277)	1.142	865
Odsetki	1.155	1.689	2.844
Leasing zwrotny - pożyczki zabezpieczone	-	(10.040)	(10.040)
Płatności	(11.899)	(13.607)	(25.506)
Na dzień 30 września	49.156	43.114	92.270
Krótkoterminowe	13.420	14.039	27.460
Długoterminowe	35.736	29.075	64.810

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:

	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(11.018)	(10.515)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(1.155)	(761)
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	277	(1.744)
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(11.896)	(13.020)

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

	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(7.594)	(7.459)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(1.689)	(629)
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	(1.900)	5.189
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(11.184)	(2.899)

14. Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania

	Stan na 30/09/2023 w tys. PLN	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN
Niezabezpieczone		
Wykorzystanie limitu na kartach kredytowych	146	138
	146	138
Zabezpieczone		
Kredyty bankowe, w tym:	128.559	119.629
<i>kredyt akwizycyjny</i>	72.998	81.923
<i>kredyt budowlany</i>	55.561	37.706
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	10.040	6.084
	138.599	125.713
Razem, w tym:	138.745	125.851
Zobowiązania krótkoterminowe	20.031	16.763
Zobowiązania długoterminowe	118.714	109.088

W ciągu okresu sprawozdawczego Grupa spełniała warunki ograniczające w umowach kredytowych. Na dzień 30 września 2023 r. wskaźnik zadłużenia netto do EBITDA (bez wpływu MSSF 16) wynosił 168% (100% na dzień 31 grudnia 2022 r.), a wskaźnik DSCR wynosił 176% (320% na dzień 31 grudnia 2022 r.). Udział poręczycieli nie podlega raportowaniu kwartalnemu (78% na dzień 31 grudnia 2022 r.).

15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Spadek zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań wynika głównie z niższych zakupów materiałów i odczynników w trzecim kwartale 2023 roku w stosunku do czwartego kwartału 2022 roku, niższego poziomu zobowiązań inwestycyjnych związanych z zakończeniem budowy Centrum Badań Laboratoryjnych oraz niższych zobowiązań z tytułu podatków związanych z niższymi wypłatami premii.

16. Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów

16.1 Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Naliczone zobowiązania urlopowe	5.222	5.796
Naliczone zobowiązania z tytułu premii	4.624	12.435
Naliczone rabaty dla kontrahentów	7.124	5.823
	16.969	24.054
Krótkoterminowe	16.969	24.054

16.2 Przychody przyszłych okresów

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Dotacje (i) przychody ujmowane zgodnie z MSR 20	34.980	11.845
Zaliczki na usługi	126	1.295
	35.106	13.140
Krótkoterminowe	1.365	2.120
Długoterminowe	33.741	11.020
	35.106	13.140

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

17. Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

17.1 Transakcje handlowe

Krąg podmiotów powiązanych został ustalony na potrzeby sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 24, stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1126/2008 z dnia 3 listopada 2008r. (Dz.U. L 320 z 29.11.2008, s. 1, z późn.zm.). Powiązania osobowe oparte o powiązania Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej, zostały określone zgodnie z dyspozycją pkt. 9 ww. Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 24.

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

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

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

W roku obrotowym Grupa zidentyfikowała następujące transakcje handlowe ze stronami powiązanymi. Powiązania osobowe oparte o powiązania Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej.

Rodzaj powiązania:

POA - powiązanie osobowe przez udziały posiadane przez Akcjonariusza

PORN - powiązanie osobowe przez Członka Rady Nadzorczej

POZ - powiązanie osobowe przez Członka Zarządu

JS – jednostka stowarzyszona

Rodzaj powiązania		Sprzedaż towarów i usług	Sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zakup towarów i usług
		Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	POA	8.570	5.862	559	3.337
Dawid Radziszewski	POZ	4	3	549	222
ALTIUM Piotr Romanowski	PORN	-	-	-	92
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	PORN	-	-	19	27
Ardigen S.A.	JS	709	601	-	-
		9.282	6.466	1.128	3.678

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

Rodzaj powiązania		Kwoty	Kwoty	Kwoty	Kwoty
		należne od stron powiązanych	należne od stron powiązanych	płatne na rzecz stron powiązanych	płatne na rzecz stron powiązanych
		Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	POA	2.294	4.632	307	323
Dawid Radziszewski	POZ	1	2	31	31
ALTIUM Piotr Romanowski	PORN	-	-	1	-
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	PORN	-	-	-	22
Ardigen S.A.	JS	360	569	-	-
		2.655	5.203	338	376

17.2 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

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

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022
	Wynagrodzenie * w tys. PLN	Wynagrodzenie * w tys. PLN
Zarząd Spółki	4.873	4.905
Bogusław Sieczkowski	900	842
Miłosz Gruca	903	732
Mirosława Zydrón	521	526
Edyta Jaworska	-	22
Dariusz Kurdas	468	448
Dawid Radziszewski	325	301
Adrijana Vinter	1.248	1.479
Marija Gradečak Galović	508	555
Rada Nadzorcza	293	277
Piotr Romanowski	59	52
Tadeusz Wesołowski	52	45
Paweł Przewięźlikowski	46	62
Rafał Chwast	46	40
Wojciech Chabasiewicz	46	40
Jacek Osowski	45	39
5.166		5.182

*kwoty faktycznie wypłacone w danym okresie. Kwoty nie obejmują np. premii należnych ale wypłacanych w kolejnym okresie.

18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	65.994	74.157
Kredyty w rachunku bieżącym	(146)	(138)
	65.848	74.019

Na dzień 30.09.2023 r. środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania wynosiły 876 tys. zł (31.12.2022: 2.100 tys. zł). Ograniczenia w dysponowaniu na dzień 30.09.2023 r. wynikają z faktu, że są to depozyty zabezpieczające pod karty kredytowe. Podczas gdy na koniec 2022 r. były to środki głównie pochodzące z otrzymanych zaliczek na dotacje, którymi Grupa może dysponować dopiero po poniesieniu kosztów kwalifikowanych w tych dotacjach.

19. Płatności realizowane na bazie akcji

Szczegółowy opis programu motywacyjnego obecnie realizowanego w Grupie został zaprezentowany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres kończący się 31 grudnia 2022 r. Poniżej przedstawiono tylko wybrane zagadnienia dotyczące w szczególności ujęcia III jego transzy, która została rozpoznana w 2023 r.

19.1.1 Wartość godziwa opcji na akcje przyznanych w ciągu roku

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

Podsumowanie danych na temat programu:

Data przyznania programu („grant date”) - I faza programu (90% puli)	17.05.2021 r.
Data przyznania programu („grant date”) - II faza programu (5% puli)	29.03.2022 r.
Data przyznania programu („grant date”) - III faza programu (5% puli)	02.06.2023 r.
Data zapadalności programu	01.06.2026 r.
Ilość akcji w programie	1.247.720
Oczekiwana ilość akcji po uwzgl. wskaźnika rotacji pracowników i dostępnych danych na dzień 30.09.2023 r.	1.107.123

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:

W przypadku III fazy programu:

- data realizacji opcji:
 - 01.06.2024 r. dla 33.946 akcji;
 - 01.06.2025 r. dla 33.946 akcji;
 - 01.06.2026 r. dla 13.026 akcji.
- cena realizacji opcji: 0,19 PLN;
- cena akcji na dzień wyceny: 70,9 PLN;
- ciągła stopa dywidendy: 0%;
- wolna od ryzyka stopa procentowa w kapitalizacji ciągłej: 5,86%;
- współczynnik zmienności: 49% - otrzymany jako odchylenie standardowe z próby logarytmicznych zmian historycznych cen akcji notowanych na GPW w okresie od 16.10.2019 r. do dnia wyceny.

19.1.2 Szacowany wpływ programu motywacyjnego na wyniki finansowe (w tys. PLN):

Numer transzy	Ilość akcji	Data nabycia uprawnień	2021	2022	2023 Q1	2023 Q2	2023 Q3	2023 Q4	2023	2024	2025	2026	Całkowity wpływ
Program I	650	7/9/2021	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46
Program II	481.091	7/9/2022	20.153	13.914	-	-	-	-	-	-	-	-	34.067
Program III	479.036	7/9/2023	11.039	15.075	3.809	3.553	378	-	7.740	-	-	-	33.854
Program IV	9.706	7/9/2024	230	192	62	53	54	54	223	112	-	-	757
Program V	18.574	3/28/2023	-	904	287	-	-	-	287	-	-	-	1.191
Program VI	18.574	3/28/2024	-	452	147	148	150	150	595	144	-	-	1.191
Program VII	18.574	3/28/2025	-	301	98	99	100	100	397	398	95	-	1.191
Program VIII	33.946	6/1/2024	-	-	-	184	605	605	1.394	1.006	-	-	2.400
Program IX	33.946	6/1/2025	-	-	-	92	303	303	698	1.204	500	-	2.402
Program X	13.026	6/1/2026	-	-	-	24	77	77	178	308	307	128	921
Suma	1.107.123		31.468	30.838	4.403	4.154	1.667	1.289	11.513	3.172	902	128	78.021

Przeprowadzona wycena programu, w zakresie akcji aktualnie wydanych pracownikom na dzień 30.09.2023 r., wykazała jego całkowity szacunkowy koszt na poziomie 78.021 tys. zł, który jest ujmowany w kosztach Grupy począwszy od kwartału drugiego 2021 r. aż do drugiego kwartału 2026 r. Wpływ programu na wynik okresu raportowanego to 10.244 tys. zł i ta kwota obniża wynik brutto, wynik netto i zysk na działalności operacyjnej w trzech kwartałach roku 2023. Szacowany wpływ na kolejne lata przedstawia się następująco:

- rok 2023: 11.513 tys. PLN,
- rok 2024: 3.172 tys. PLN,
- rok 2025: 902 tys. PLN,
- rok 2026: 128 tys. PLN.

19.1.3 Rozpoznane koszty programu motywacyjnego:

Rozpoznane koszty programu motywacyjnego przedstawiają się następująco:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Rozpoznane koszty programu według wartości godziwej	10.224	27.879
	10.224	27.879

20. Zobowiązania warunkowe

20.1 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 28.180 tys. PLN. Na dzień bilansowy 30.09.2023 r. suma otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji wynosi 65.753 tys. PLN.

Z tytułu uzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Krakowski Park Technologiczny Selvita Services Sp. z o.o. jest zobowiązana do poniesienia wydatków inwestycyjnych w wysokości co najmniej 7.320 tys. PLN oraz do utworzenia 150 nowych miejsc pracy do grudnia 2023 roku. Do dnia 30.09.2023 roku wykorzystano 12.067 tys. PLN ulgi w podatku dochodowym z tytułu działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

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

21. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2023	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN	w tys. PLN
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wynika z następujących pozycji:	14.928	(28.214)
- zmiana stanu należności wynikająca z działalności zaniechanej	(13.942)	(3.804)
- zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	28.870	(24.410)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:	(4.515)	3.606
- zmiana stanu zobowiązań z działalności zaniechanej	6.959	1.592
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu zapłaty podatku dochodowego	5.366	(2.785)
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z bilansu	(27.502)	5.872
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	10.662	(1.073)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych wynika z następujących pozycji:	(7.836)	3.460
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z działalności zaniechanej	1.883	2.521
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z bilansu	14.881	10.319
- wpływy z dotacji do środków trwałych	(24.753)	(10.376)
- zwrot dotacji do środków trwałych	153	996
Zmiana stanu rezerw, wynika z następujących pozycji:	113	(6.905)
- zmiana stanu rezerw wynikająca z działalności zaniechanej	44	(1.052)
- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	69	(5.853)
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynika z następujących pozycji:	(4.906)	4.357
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z działalności zaniechanej	(898)	130
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	(4.008)	4.227
Splata pożyczek/kredytów:	(9.912)	(8.827)
- zmiana stanu kredytów i pożyczek wynikająca z działalności zaniechanej	40	(5)
- zmiana stanu kredytów i pożyczek wynikająca z bilansu	12.893	(3.348)
- różnice kursowe powstałe z wyceny kredytów i pożyczek	(4.560)	(5.309)
- wpływy z kredytów i pożyczek	(18.285)	(165)

22. Zmiana prezentacji w sprawozdaniu z skonsolidowanych przepływów pieniężnych

W 2023 roku Grupa zdecydowała się dla lepszego zobrazowania przepływów pieniężnych i ich przyporządkowania do poszczególnych rodzajów działalności, zmienić prezentację otrzymanych i zwróconych dotacji do środków trwałych. Otrzymane wpływy i dokonane wypływy z dotacji na środki trwałe zostały zaprezentowane w przepływach z działalności inwestycyjnej odpowiednio w pozycji „Wpływy z dotacji do środków trwałych” i „Zwrot dotacji do środków trwałych”. Grupa nie otrzymywała istotnych dotacji na środki trwałe w roku 2021. Zmiana nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej ani na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów. Grupa powyższą prezentację pokazała w sprawozdaniu rocznym za rok 2022.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (fragment)

	DANE PRZED PRZEKSZTAŁCENIEM		DANE PRZEKSZTAŁCONE
	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022	Prezentacja otrzymanych dotacji do środków trwałych	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2022
	w tys. PLN		w tys. PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za rok obrotowy, w tym:	20.607	-	20.607
- z działalności kontynuowanej	17.607	-	17.607
- z działalności zaniechanej	3.000	-	3.000
Korekty:			
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	12.840	-9.380	3.460
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej, w tym:	73.144	-9.380	63.764
- z działalności kontynuowanej	66.436	-9.380	57.056
- z działalności zaniechanej	6.708	-	6.708
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy z dotacji do środków trwałych	-	10.376	10.376
Zwrot dotacji do środków trwałych	-	(996)	(996)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej, w tym:	(47.922)	9.380	(38.542)
- z działalności kontynuowanej	(46.575)	9.380	(37.195)
- z działalności zaniechanej	(1.347)	-	(1.347)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(32.434)	-	(32.434)
- z działalności kontynuowanej	(32.215)	-	(32.215)
- z działalności zaniechanej	(219)	-	(219)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego, w tym:	76.739	-	76.739
- z działalności kontynuowanej	59.906	-	59.906
- z działalności zaniechanej	16.833	-	16.833

23. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki dominującej w dniu 14 listopada 2023 r.

Sporządził: Elżbieta Kokoć

Podpisy członków Zarządu:

Bogusław Sieczkowski - Prezes Zarządu

Miłosz Gruca - Wiceprezes Zarządu

Mirosława Zydroń - Członek Zarządu

Dariusz Kurdas - Członek Zarządu

Dawid Radziszewski - Członek Zarządu

Adrijana Vinter - Członek Zarządu

Kraków, 14 listopada 2023 r.

KONTAKT

RELACJE INWESTORSKIE

ir@selvita.com

MEDIA

media@selvita.com

