

Selvita d.o.o., Zagreb

Godišnje izvješće za godinu koja je
završila 31. prosinca 2023. godine
zajedno s Izvješćem neovisnog revizora

Izvešće neovisnog revizora	1 - 3
Izvešće posloводства	4 - 6
Odgovornost za financijske izvještaje	7
Račun dobiti i gubitka	8
Bilanca	9 - 10
Izveštaj o promjenama kapitala	11
Izveštaj o novčanom toku	12
Bilješke uz financijske izvještaje	13 - 35

Izvješće neovisnog revizora

Vlasniku društva Selvita d.o.o.:

Naše mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva Selvita d.o.o. („Društvo”) na dan 31. prosinca 2023. i financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Što smo revidirali

Financijski izvještaji Društva obuhvaćaju:

- račun dobiti i gubitka za godinu završenu 31. prosinca 2023.
- bilancu na dan 31. prosinca 2023.
- izvještaj o promjenama vlasničke glavnice za godinu završenu 31. prosinca 2023.
- izvještaj o novčanom toku za godinu završenu 31. prosinca 2023.
- bilješke uz financijske izvještaje, uključujući značajne računovodstvene politike i ostale objašnjavajuće informacije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u odjeljku o Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje.

Neovisnost

Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (Kodeks). Ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s Kodeksom.

Izveštavanje o ostalim informacijama

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije obuhvaćaju Godišnje izvješće Društva koje uključuje Izvješće posloводства, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima.

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati gore navedene ostale informacije te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim tijekom revizije ili se na neki drugi način čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства, obavili smo također postupke propisane odredbama Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske. Ti postupci obuhvaćaju provjeru uključuje li Izvješće posloводства objave zahtijevane člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju posla koji smo obavili tijekom revizije, prema našem mišljenju:

- informacije u Izvješću posloводства za financijsku godinu za koju su sastavljeni financijski izvještaji usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim izvještajima;
- Izvješće posloводства sastavljeno je u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegovog okruženja stečenog u okviru revizije, od nas se zahtijeva da izvijestimo ako zaključimo da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvješću posloводства dobivenom prije datuma ovog izvješća revizora. U tom smislu nemamo ništa za izvijestiti.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne kako bi se omogućilo sastavljanje financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenu sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem ako je to primjenjivo te za korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenski neograničenom poslovanju, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kad ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovi tih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, donosimo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, uslijed prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bismo osigurali osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena koje donosi uprava i s njima povezanih objava.

- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, na temelju pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prekida vremenski neograničenog poslovanja Društva.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima se temelje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor, između ostalih pitanja, o planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije te važnim revizijskim nalazima, uključujući značajne nedostatke u internim kontrolama ako su otkriveni tijekom naše revizije.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Heinzelova 70, Zagreb
19. travnja 2024.



Tamara Mačašović
Član Uprave i ovlašteni revizor

Opis poslovanja i rezultat za 2023. godinu

Selvita d.o.o. (u daljnjem tekstu: Društvo), djeluje kao ugovorna istraživačka organizacija (engl.: CRO) koja pruža usluge povezanim i nepovezanim klijentima. Do kraja 2012. godine, Društvo je poslovalo kao interna istraživačko-razvojna poslovna jedinica pružajući usluge članicama Galapagos Grupe. Od početka 2013. godine Društvo mijenja tvrtku iz Galapagos istraživački centar d.o.o u Fidelta d.o.o. te se orijentira prema nepovezanim klijentima iz farmaceutske te drugih srodnih industrija nudeći razne usluge u području istraživanja lijekova. Od početka 2013. godine Fidelta d.o.o. ulaže značajna sredstva u razvoj novih usluga i njihovu promociju na domaćem i inozemnim tržištima.

Dana 04.01.2021 Fidelta d.o.o. prelazi u vlasništvo poljskog društva Selvita S.A. Akvizicija ima za cilj poboljšati tržišni položaj oba društva. Fidelta d.o.o. nastavlja pružati usluge Galapagos grupi nakon akvizicije.

U travnju 2022. godine, društvo mijenja tvrtku u Selvita d.o.o.

Tijekom 2023. godine Selvita d.o.o. ostvaruje dobit prije oporezivanja u iznosu 2.255 tisuća eura. Prihodi od prodaje usluga su nešto niži nego prethodne godine poglavito zbog krize na tržištu SAD-a. Galapagos ostaje najveći klijent Društva i tijekom 2023. Prihodi od prodaje usluga se ostvaruju uglavnom na inozemnim tržištima (99%). Naplata potraživanja od kupaca je uredna. Popis kupaca se sastoji od različitih društava, od malih biotehnoških društava do vodećih imena u farmaceutskoj industriji. Selvita ima stabilnu bazu kupaca, ali istovremeno bilježi i nove kupce.

Uprava Društva je uvjeren da Selvita d.o.o. pokazuje potencijal, posjeduje vrijednu imovinu i da je na dobrom putu da ostvari svoj poslovni plan.

Opće informacije

Sjedište društva je u Zagrebu, na adresi Prilaz baruna Filipovića 29.

Na dan 31.12.2023. godine Društvo je u potpunom vlasništvu Selvita Spółka Akcyjna., Poljska.

Financijsko izvješće

U 2023. godini Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu 29.227 tisuća eura (32.020 tisuća eura u 2022.).

Poslovni prihodi Društva iznose 29.155 tisuća eura (31.903 tisuća eura u 2022.). Od toga 25.629 tisuća eura (29.790 tisuća eura 2022.) čine prihodi od prodaje usluga nepovezanim društvima, 2.973 tisuća eura (1.530 tisuća eura u 2022.) čine prihodi od prodaje usluga povezanim društvima, dok ostali prihodi iznose 553 tisuća eura (583 tisuća eura u 2022.)

U 2023. godini ostvareni su ukupni financijski prihodi u iznosu 72 tisuća eura (117 tisuća eura u 2022.). Od toga 38 tisuća eura (12 tisuća eura u 2022.) čine prihodi od tečajnih razlika i kamata sa povezanim društvima dok se 34 tisuća eura (105 tisuća eura u 2022.) odnosi na prihode od tečajnih razlika i ostalih financijskih aktivnosti sa nepovezanim društvima.

Ukupni rashodi iskazani su u 2023. godini u iznosu 26.972 tisuća eura (26.345 tisuća eura u 2022.).

Izvešće posloводства (nastavak)

Financijsko izvješće (nastavak)

Poslovni rashodi iznose 26.729 tisuća eura (26.130 tisuća eura u 2022.). Najznačajniji udio u poslovnim rashodima čine materijalni troškovi u iznosu 15.565 tisuća eura (15.277 tisuća eura u 2022.). Troškovi plaća zaposlenika iznose 7.587 tisuća eura (7.210 tisuća eura u 2022.), troškovi amortizacije iznose 1.674 tisuća eura (1.464 tisuća eura u 2022.), te ostali poslovni rashodi iznose 1.903 tisuća eura (2.179 tisuća eura u 2022.).

U 2023. godini ostvareni su financijski rashodi u iznosu 243 tisuća eura (215 tisuća eura u 2022.). Od toga 222 tisuća eura (205 tisuća eura u 2022.) čine rashodi od nepovezanih društava dok se 21 tisuća eura odnosi na rashode od povezanih društava (10 tisuća eura u 2022.).

Društvo je u 2023. godini ostvarilo dobitak prije oporezivanja u iznosu 2.255 tisuća eura (5.674 tisuća eura u 2022.). Dobitak iz poslovnih aktivnosti iznosi 2.427 tisuća eura (5.773 tisuća eura u 2022.).

Financijski gubitak je iznosio 171 tisuća eura (financijski gubitak 98 tisuća eura u 2022.).

U 2023. godini Društvo je nabavilo materijalne imovine u iznosu 4.316 tisuća eura (3.467 tisuća eura u 2022.).

Društvo je uredno ispunjavalo svoje financijske obaveze tijekom 2023. godine.

U 2023. Društvo drži nešto manju količinu zaliha što je u skladu s potrebama poslovanja i stanjem na tržištu.

Značajni poslovni događaji nakon kraja 2023. godine

Nije bilo značajnih poslovnih događaja nakon kraja 2023. godine

Plan razvoja i djelovanje društva na području istraživanja i razvoja

Društvo u 2024. godini planira daljnje širenje poslovanja na inozemnom tržištu. Društvo će nastaviti pružati usluge društvu Galapagos NV koji će ostati jedan od najvećih kupaca. Društvo u 2024. godini planira podjednak broj zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu. Broj zaposlenih krajem 2023. godine je bio 224 (230 na kraju 2022.).

Obavijesti o stjecanju vlastitih poslovnih udjela društva

Društvo ne drži vlastite poslovne udjele.

Postojanje podružnica društva

Društvo nema podružnice niti je u 2023. godini donijelo kakvu odluku o osnivanju ili prestanku podružnice.

Podaci o upotrebi financijskih instrumenata

Društvo nema financijskih instrumenata.

Izvešće posloводства (nastavak)

Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

Poslovne aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga različitim vrstama financijskih rizika koji uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka te rizik ulaganja u vrijednosne papire), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Društvo nema formalni program upravljanja rizicima i nije koristilo derivativne financijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od financijskih rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva i o tome obavještava vlasnika Društva.

Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Društvo djeluje na međunarodnoj razini i izloženo je valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uz USD, CHF i GBP. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija i priznate imovine i obveza.

Dio obveza prema dobavljačima i potraživanja prema kupcima Društva vezana su za tečaj USD odnosno GBP. Stoga kretanja u tečajevima između USD i GBP u odnosu na euro mogu imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčane tokove.

(ii) Rizik ulaganja u vrijednosne papire

Društvo nema ulaganja u vrijednosne papire te nije izloženo ovom financijskom riziku.

(iii) Kreditni rizik, kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Ukoliko će Društvu biti potreban novac za likvidnost, Društvo može dobiti zajam od Selvita Spólka Akcyjna. Rizik od promjene kamatnih stopa se ocjenjuje kao nizak. Otvoreni saldo svih potraživanja konstantno se nadzire, Društvo nema problema s naplatom potraživanja.

(iv) Rizik likvidnosti

Sve obveze podmirivane su na vrijeme. Društvo nema kredita. Društvo u 2023. godini financira nabavu laboratorijske opreme putem financijskog najma. Žiro-račun tijekom 2023. godine nije bio blokiran.

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: „HSFI“), koje objavljuje Hrvatski Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Selvita d.o.o. (dalje u tekstu: „Društva“) za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- odabirati i dosljedno primjenjivati odgovarajuće računovodstvene politike;
- donositi razumne i razborite prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, te objavu i objašnjenje svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja u financijskim izvješćima; te
- za izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Rotpisali u ime Uprave:



Adrijana Vinter

Predsjednik Uprave



Dariusz Kurdas

Član Uprave



Marija Gradečak Galović

Član Uprave



Dawid Radziszewski

Član Uprave

Selvita d.o.o.

Prilaz baruna Filipovića 29

10000 Zagreb

Hrvatska

Selvita d.o.o.

za istraživanje i razvoj

Zagreb, Prilaz baruna Filipovića 29

OIB 78855695247

2

Zagreb, 19. travnja 2024. godine

Račun dobiti i gubitka

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

	Bilješka	2023	2022
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		2.973	1.530
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		25.629	29.790
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		214	518
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		339	64
Poslovni prihodi	3	29.155	31.902
Materijalni troškovi	4	(15.565)	(15.277)
Troškovi osoblja	5	(7.587)	(7.210)
Amortizacija	6	(1.675)	(1.464)
Ostali troškovi	7	(1.625)	(2.154)
Vrijednosno usklađenje	8	(28)	-
Rezerviranja		(35)	(6)
Ostali poslovni rashodi	9	(214)	(19)
Poslovni rashodi		(26.729)	(26.130)
Financijski prihodi	10	72	117
Financijski rashodi	10	(243)	(215)
Neto financijska dobit		(171)	(98)
Dobitak prije oporezivanja		2.255	5.674
Porez na dobit	11	426	(182)
Dobitak za godinu		2.681	5.492

Priložene računovodstvene politike i bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2022.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina			
Materijalna imovina	12	12.092	9.463
Nematerijalna imovina	13	222	134
Dugotrajna financijska imovina		-	20
Dugoročna potraživanja	14	43	80
Odgođena porezna imovina	11	426	-
Ukupna dugotrajna imovina		12.783	9.697
Kratkotrajna imovina			
Zalihe		937	1.107
Potraživanja od povezanih poduzetnika	27	1.348	599
Potraživanje od kupaca	17	3.519	4.813
Potraživanja od države i drugih institucija	15	1.206	1.012
Ostala potraživanja		2	3
Dani depoziti	16	-	430
Novac u banci i blagajni	18	3.471	4.661
Ukupna kratkotrajna imovina		10.483	12.625
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod	19	2.267	2.531
UKUPNA AKTIVA		25.533	24.853

Priložene računovodstvene politike i bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2022.
PASIVA			
Kapital i rezerve			
Temeljni kapital	20	6.769	6.769
Zadržana dobit		8.718	9.158
Ukupni kapital i rezerve		15.487	15.927
Dugoročne rezervacije	21	106	79
Obveze prema bankama i drugim finan.institucijama	22	4.574	2.045
Ukupne dugoročne obveze		4.680	2.124
Kratkoročne obveze			
Obveze prema povezanim poduzetnicima	27	209	1.509
Obveze prema bankama i drugim finan.institucijama	22	1.354	620
Obveze prema dobavljačima	23	1.106	1.285
Obveze prema zaposlenima	24	1.029	1.454
Obveze za poreze, doprinose i ostala davanja	25	263	249
Ukupne kratkoročne obveze		3.961	5.117
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	26	1.405	1.685
UKUPNE OBVEZE, KAPITAL I REZERVE		25.533	24.853

Priložene računovodstvene politike i bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

Izveštaj o promjenama vlasničke glavnice
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

	Bilješka	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Ukupno
Na dan 1. siječnja 2022. godine		6.769	6.827	13.596
Dobitak za godinu		-	5.492	5.492
Isplata zadržane dobiti		-	(3.161)	(3.161)
Na dan 31. prosinca 2022. godine		6.769	9.158	15.927
Dobitak za godinu		-	2.681	2.681
Isplata zadržane dobiti		-	(3.121)	(3.121)
Na dan 31. prosinca 2023. godine		6.769	8.718	15.487

Priložene računovodstvene politike i bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanom toku

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

	Bilješka	2023	2022
Novčani tijek od poslovnih aktivnosti			
Dobitak prije oporezivanja		2.255	5.674
Amortizacija	6	1.675	1.464
Dobitak/gubitak od prodaje imovine	12,13	8	8
Promjena u dugoročnim rezerviranjima, neto	21	24	(1)
<i>Novčani tok prije promjena u radnom kapitalu</i>		<u>3.962</u>	<u>7.145</u>
Smanjenje / (povećanje) zaliha		169	(1.072)
(Smanjenje) / povećanje kratkoročnih obveza		(1.890)	1.495
Smanjenje / (povećanje) kratkotrajnih potraživanja		351	(2.440)
Ostala smanjenja/povećanja radnog kapitala		(10)	(474)
<i>Promjene u radnom kapitalu</i>		<u>(1.380)</u>	<u>(2.491)</u>
Neto novčani tijek ostvaren u poslovnim aktivnostima		<u>2.582</u>	<u>4.654</u>
Novčani tijek od investicijskih aktivnosti			
Novčani primici od danih kredita		36	12
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	12,13	(417)	(1.876)
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		450	226
Neto novčani tijek korišten u investicijskim aktivnostima		<u>69</u>	<u>(1.636)</u>
Isplata dividende		(3.121)	(3.161)
Plaćene obveze prema financijskom najmu	22	(720)	(416)
Neto novčani tijek korišten u financijskim aktivnostima		<u>(3.841)</u>	<u>(3.577)</u>
Ukupni neto novčani tijek		<u>(1.190)</u>	<u>(559)</u>
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	18	4.661	5.220
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	18	3.471	4.661
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata		<u>(1.190)</u>	<u>(561)</u>

Priložene računovodstvene politike i bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

1. OPĆI PODACI

Povijest i osnutak

Selvita d.o.o. (dalje u tekstu: „Društvo“) osnovano je pod imenom Pliva istraživački centar d.o.o. u rujnu 2003. godine, te je registrirano pri Trgovačkom sudu u Zagrebu kao društvo s ograničenom odgovornošću. Sjedište Društva nalazi se na adresi Prilaz Baruna Filipovića 29, Zagreb.

Osnovna djelatnost Društva je istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim znanostima.

Od svog osnutka Društvo je bilo u 100%-tnom vlasništvu dioničkog društva PLIVA d.d., te je bilo član Grupe PLIVA. Na dan 30. prosinca 2003. godine, PLIVA d.d. izvršila je prijenos nekretnina, imovine i prava po knjigovodstvenoj vrijednosti. Monetarna imovina i obveze denominirane u stranim valutama koje su bile uključene u neto imovinu preračunate su primjenom tečaja na dan 30. prosinca 2003. godine nakon čega su prenesene u Društvo. Kao 100%-tni vlasnik Društva, PLIVA d.d. je svoje udjele u Društvu prodala društvu PLIVA HRVATSKA d.o.o., povezanom društvu koje je naknadno 4. svibnja 2006. godine potpisalo ugovor s Glaxo Group Limited ('GGL') o prijenosu i preuzimanju udjela u Društvu. U skladu s uvjetima navedenog ugovora, GGL je postao novi vlasnik Društva, Društvo je promijenilo ime u GlaxoSmithKline istraživački centar Zagreb d.o.o., te je time postalo član Grupe Glaxo.

9. rujna 2010. godine GGL, kao 100%-tni vlasnik Društva potpisao je ugovor sa Galapagos NV o prijenosu i preuzimanju udjela u Društvu. U skladu s uvjetima navedenog ugovora, Galapagos NV je postao novi vlasnik Društva, Društvo je promijenilo ime u Galapagos istraživački centar d.o.o., te je time postao član Grupe Galapagos.

4. veljače 2013. godine Društvo je promijenilo ime u Fidelta d.o.o.

4. siječnja 2021. godine Društvo prelazi u vlasništvo poljskog društva Selvita S.A.

6. travnja 2022. godine Društvo je promijenilo ime u Selvita d.o.o.

Direktori i Uprava

Članovi Uprave Društva tijekom 2023. i 2022. godine su:

Adrijana Vinter

Marija Gradečak Galović

Dawid Patryk Radziszewski

Dariusz Tomasz Kurdas

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Standardi i tumačenja koji su na snazi za tekuće razdoblje

Prema Zakonu o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22), Društvo ima zakonsku obvezu izvještavati u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Od 1. srpnja 2008. godine Društvo primjenjuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja.

2.2. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: „HSFI“) koje je objavio Odbor za Hrvatske računovodstvene standarde.

2.3. Osnova sastavljanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su po načelu povijesnog troška, u skladu s HSFI-evima, koje je objavio Odbor za Hrvatske računovodstvene standarde, i hrvatskim zakonskim propisima. Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka, po kojem se učinci transakcija i drugih događaja priznaju kad su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Financijska izvješća su sastavljena pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja jer je Uprava Društva uvjerena da će Društvo ostvariti poslovni plan te da će imati kontinuiranu podršku vlasnika odnosno da će na vrijeme pronaći odgovarajuće izvore financiranja.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno HSFI-jevima zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su dostupne na datum financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.4. Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva, zaokruženo na najbližu tisuću.

Na dan 1. siječnja 2023. godine euro, umjesto dotadašnje kune, postaje službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj. Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj predstavlja promjenu funkcionalne valute koja se primjenjuje prospektivno od navedenog datuma. Sve stavke imovine, obveza i kapitala na dan 1. siječnja 2023. godine konvertirane su iz HRK u EUR koristeći fiksni tečaj konverzije od 7,53450 HRK za 1 EUR određen od strane Vlade Republike Hrvatske.

Kao posljedica gore navedenog, mijenja se i prezentacijska valuta za financijske izvještaje za 2023. godinu iz kune u euro te su financijski podaci za usporedno razdoblje konvertirani u euro kao novu funkcionalnu i prezentacijsku valutu. Kao konverzijski tečaj bilance na dan 31. prosinca 2022. godine korišten je fiksni tečaj konverzije koji je iznosio 7,53450 kuna za jedan euro. Kao konverzijski tečaj računa dobiti i gubitka, izvještaja o promjenama kapitala te izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. korišten je fiksni tečaj konverzije koji je iznosio 7,53450 kuna za jedan euro.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Korišteni tečaj za preračunavanje pozicija bilance iskazanih u stranim valutama na datum bilance iznosi:

	31. prosinca 2023. godine	31. prosinca 2022. godine
1 USD	1,1050 EUR	0,9376 EUR
1 GBP	0,86905 EUR	1,1275 EUR
1 CHF	0,9260 EUR	1,0155 EUR
1 PLN	4,3395 EUR	0,2136 EUR

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5. Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod Društva i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano procijeniti u slučaju kada su ispunjeni svi slijedeći uvjeti:

- iznos prihoda, može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s ovom transakcijom i poslovnim događajem pritijecati kod poduzetnika,
- stupanj dovršenosti transakcija može se pouzdano izmjeriti i
- nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

Za izračun prihoda od pruženih usluga koristi se troškovna metoda po kojoj se prihodi priznaju na temelju stupnja dovršenosti posla razmjerno udjelu nastalih troškova u ukupnim troškovima ugovora.

2.6. Najmovi

Društvo unajmljuje određene nekretnine, zemljište i poslovne objekte. Najmovi nekretnina, zemljišta i poslovnih objekata u kojima Društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti unajmljene nekretnine ili sadašnje vrijednosti minimalne najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma razvrstava se na obveze i financijske rashode kako bi se dobila konstantna stopa na preostalo financijsko stanje. Kamatna komponenta financijskog rashoda tereti izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja najma. Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se po korisnom vijeku upotrebe. Po isteku ugovora o financijskom najmu i podmirenju svih ugovornih obveza, vlasništvo nad predmetima najma prelazi na Društvo. Svi ostali najmovi se klasificiraju kao operativni najam.

Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.7. Porez na dobit

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu ili porezno nepriznate troškove. Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance. Po potrebi se utvrđuju rezerviranja za porez na dobit.

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist računa dobiti i gubitka, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice.

2.8. Materijalna imovina

Materijalna imovina sastoji se od postrojenja i opreme te ulaganja u imovinu u najmu koji su iskazani po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Postrojenja i oprema u uporabi amortiziraju se primjenom linearne metode.

Trošak nabave postrojenja i opreme te ulaganja u imovinu u najmu obuhvaća nabavnu vrijednost, uvozne pristojbe i bespovratne poreze na promet, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u stanje za njegovu namjeravanu uporabu. Izdaci nastali nakon stavljanja dugotrajne materijalne imovine u uporabu, kao što su popravci, održavanje i remont, uobičajeno terete trošak razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje se trebaju ostvariti uporabom dugotrajne materijalne imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Investicije u tijeku se ne amortiziraju.

Obračun amortizacije započinje stavljanjem sredstva u uporabu. Amortizacija opreme obračunava se primjenom linearne metode u svrhu alokacije troška te imovine do rezidualne vrijednosti tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka upotrebe.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.8. Materijalna imovina (nastavak)

Očekivane stope amortizacije su kako slijedi:

	2023.	2022.
	stopa amortizacije	stopa amortizacije
Oprema	10-20%	10-20%
Uredski namještaj	10%	10%
Ulaganja u imovinu u najmu	25%	25%

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobilo od prodaje imovine umanjene za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Društvo očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa (bilješka 2.10.).

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u stavku 'ostali poslovni prihodi' ili 'ostali troškovi poslovanja' u račun dobiti i gubitka.

2.9. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je iskazana po trošku nabave umanjene za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, a sastoji se od licenci za softvere koji se koriste u poslovanju i licence za pokuse na supstancama. Izdaci nastali nakon stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu kapitalizirani su samo kada povećavaju očekivane buduće ekonomske koristi imovine na koju se odnose. Ostali izdaci terete trošak u razdoblju u kojem su nastali. Amortizacija se obračunava linearno tijekom procijenjenog vijeka trajanja nematerijalne imovine od trenutka stavljanja u upotrebu. Stope amortizacije su kako slijedi:

	2023.	2022.
	stopa amortizacije	stopa amortizacije
Softver & Licenca za pokuse	20%-50%	20%-50%

Izdaci za istraživanje i razvoj priznaju se kao rashod u trenutku nastanka ukoliko se ne može dokazati nastanak nematerijalne imovine koja će donositi izgledne buduće ekonomske koristi.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.10. Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo na dan bilance pregledava knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake umanjenja njihove vrijednosti. U slučaju da takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine kako bi se utvrdio eventualni gubitak od umanjenja.

2.11. Potraživanja od kupaca i dani predujmovi

Potraživanja od kupaca i dani predujmovi iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru 'ostalih poslovnih rashoda'. Prihodi od naplate prethodno otpisanih potraživanja iskazuju se u okviru 'ostalih prihoda'. Uprava utvrđuje rezerviranja za sporna potraživanja temeljem pregleda starosne strukture svih potraživanja te analize pojedinačnih značajnih iznosa.

2.12. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu i depozite kod banaka po viđenju s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

2.13. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se provjeravaju na svaki datum bilance i usklađuju prema najboljim tekućim procjenama. Ako je učinak diskontiranja materijalan, iznos rezerviranja jednak je sadašnjoj vrijednosti izdataka koji se očekuju kako bi se podmirila obveza.

2.14. Nepredvidive obveze i imovina

Nepredvidive obveze nisu priznate u ovim financijskim izvještajima. One se objavljuju samo ako mogućnost odljeva resursa s ekonomskim koristima nije mala. Nepredvidiva imovina nije priznata u financijskim izvještajima, nego se objavljuje kad priljev ekonomskih koristi postane vjerojatan.

2.15. Temeljni kapital

Temeljni kapital predstavlja fer vrijednost uloga koje su vlasnici unijeli u Društvo kod osnivanja ili naknadno, bilo u novcu ili u naravi. Primici koji se iskazuju u glavnici pri povećanju (ili smanjenju) temeljnog kapitala, iskazuju se umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.16. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na dan bilance (događaji koji nalažu usklađenje) obuhvaćeni su u financijskim izvještajima. Događaji koji ne nalažu usklađenje objavljuju se u bilješkama uz financijske izvještaje ako su značajni.

2.17. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope.

2.18. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.19. Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika.

Nadalje, Društvo nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(b) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kada Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa. Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma bilance, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.19. Primanja zaposlenih (nastavak)

(c) Dugoročna primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranje za dugoročna primanja zaposlenih (jubilarne nagrade i i otpremninu prilikom odlaska u mirovinu) ravnomjerno tijekom razdoblja u kojem je obveza ostvarena. Obveza za dugoročna primanja zaposlenih određuju se na temelju pretpostavke o broju zaposlenika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu.

(d) Kratkoročna primanja zaposlenih

Obveze po osnovi kratkoročnih primanja zaposlenih mjere se u nediskontiranim iznosima i iskazuju kao rashod nakon što je pripadajuća usluga pružena.

Društvo priznaje obvezu za bonuse kada postoji ugovorna obveza (na temelju formalnog plana Društva) ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza. Obveze za planove bonusa podmiruju se u razdoblju od 12 mjeseci od datuma bilance te se mjere u iznosima koji će biti plaćeni prilikom podmirjenja obveza.

Društvo priznaje obvezu za kratkoročna primanja zaposlenih koja se odnose na akumulirane naknade za odsustvo s posla na temelju neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan bilance.

2.20. Vremenska razgraničenja

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze i priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju. Na svaki slijedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao prihod/rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima, odnosno potraživanje ili obveza ukoliko se radi o odgođenom plaćanju troškova.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.21. Računovodstvene procjene i prosudbe

Kod primjene računovodstvenih politika Društva, Uprava treba davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje nisu vidljive iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na iskustvu u proteklim razdobljima i drugim relevantnim čimbenicima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene se kontinuirano preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena se priznaju u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Popis procjena i prosudbi Uprave, u procesu primjene računovodstvenih politika Društva koje su najznačajnije utjecale na iznose priznate u financijskim izvještajima jesu:

- *Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme*
- *Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca*
- *Sudski sporovi*
- *Bonusi zaposlenicima*
- *Odgođena porezna imovina*

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

3. POSLOVNI PRIHODI

	2023	2022
Prihodi od prodaje:		
Prihodi od usluga – inozemno tržište /i/	25.269	29.480
Prihodi od usluga – povezane stranke u inozemstvu (bilješka 27) /ii/	2.973	1.530
Prihodi od usluga – domaće tržište	360	310
Ukupno	28.602	31.320
Ostali poslovni prihodi:		
Ostali poslovni prihodi – povezane stranke u inozemstvu (bilješka 27) /iii/	214	518
Prihodi od ukidanja ukalkuliranih troškova	111	36
Ostalo	228	28
Ukupno	553	582
Ukupno poslovni prihodi	29.155	31.902

/i/ Prihodi od usluga u iznosu 25.269 tisuće eura (2022. godine: 29.480 tisuće eura) odnose se na prihode od usluga istraživanja preko ugovora s inozemnim kupcima.

/ii/ Prihodi od usluga u iznosu 2.973 tisuće eura (2022. godine: 1.530 tisuće eura) odnose se na prihode od usluga istraživanja preko ugovora sa članicama Selvita grupe.

/iii/ Ostali poslovni prihodi u iznosu 214 tisuće eura (2022: 518 tisuće eura) odnose se na prihode od pruženih usluga zaposlenika Selvita d.o.o. drugim članicama Selvita grupe.

4. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2023	2022
Utrošeni materijal	5.432	5.709
Energija i režije	1.637	1.405
Troškovi sirovina i materijala	7.069	7.114
Najam /i/	2.021	2.210
Usluge podrške /iv/	2.304	1.984
Održavanje i čuvanje imovine	1.790	1.341
Troškovi istraživanja i razvoja - povezane strane u inozemstvu	334	321
Telefonske i poštanske usluge	314	270
Intelektualne usluge	308	250
Troškovi istraživanja i razvoja	133	141
Komunalne usluge	89	114
Troškovi drugog dohotka /ii/	4	31
Ostalo /iii/	1.199	1.501
Ostali vanjski troškovi	8.496	8.163
Ukupno	15.565	15.277

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

4. MATERIJALNI TROŠKOVI (NASTAVAK)

/i/ Trošak najma se odnosi najvećim dijelom na najam poslovnog prostora od društva PLIVA Hrvatska d.o.o. te od društva EMO Mancipo d.o.o. Prema uvjetima ugovora o operativnom najmu, ugovor za PLIVA Hrvatska d.o.o. vrijedi do kraja 2027. godine, dok ugovor za EMO Mancipo d.o.o. vrijedi do kraja 2026. godine. U 2023. godine najam PLIVA Hrvatska je bio 1 mil EUR (2022.godini: 1,1 mil EUR) dok za EMO Mancipo d.o.o je bio 0,9 mil EUR (2022. godini: 0,9 mil EUR). Ostatak troška najma odnosi se na najam poslovnog prostora na lokaciji „Borongaj“ 36 tisuća eura EUR te na operativni najam automobila za potrebe zaposlenika i najam skladišta.

Budući izdatci po operativnim najmovima su kako slijedi:

	31.12.2023.	31.12.2022.
U roku od jedne godine	1.661	1.666
Od 1 do uključivo 5 godina	4.030	5.675
Nakon pet godina	-	-
	<u>5.691</u>	<u>7.341</u>

/ii/ Troškovi drugog dohotka u iznosu od 4 tisuća eura (2022. godine: 31 tisuća eura) odnose se na ugovore o djelu, te autorske honorare za angažiranje medicinskih stručnjaka za potrebe istraživanja.

/iii/ Ostali troškovi u iznosu od 1.199 tisuća eura (2022. godine: 1.501 tisuća eura) najvećim dijelom se odnose na jednogodišnje pretplate na znanstvene baze podatka u iznosu od 153 tisuće eura (2022. godine: 171 tisuća eura), na korištenje IT i znanstvenih licenci softvera u iznosu od 643 tisuća eura (2022. godine: 700 tisuća eura) te na usluge vanjskog suradnika u UK-u od 151 tisuća eura (2022. godine: 390 tisuća eura).

/iv/ Usluge podrške se odnosi na usluge korporativnog centra zajedničkih usluga pružane od strane povezanog Društva. Navedene usluge obuhvaćaju prvenstveno korporativne upravljačke usluge kao što su usluge prodaje i marketinga, usluge kadrovskih poslova, informatičke usluge, pravne usluge, financijske usluge te ostale upravljačke usluge.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

5. TROŠKOVI OSOBLJA

	2023	2022
Neto plaće	4.422	4.225
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.204	2.084
Doprinosi na plaće	961	901
Ukupno	7.587	7.210

Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo je zapošljavalo 224 djelatnika (31. prosinca 2022. godine: 230) raščlanjeno po kategorijama:

	31.12.2023	31.12.2022
srednje obrazovanje	34	35
preddiplomski stručni studij i preddiplomski sveučilišni studij	11	12
diplomski sveučilišni studij, integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, specijalistički diplomski stručni studij	101	104
poslijediplomski specijalistički studij, magisterij znanosti	6	7
doktorat znanosti	72	72
Ukupno:	224	230

Prosječni broj zaposlenih tijekom financijske godine 2023. je bio 223 zaposlenih (2022. godine: 222 zaposlenih).

6. AMORTIZACIJA

	2023	2022
Amortizacija – Materijalna imovina (bilješka 12)	1.639	1.427
Amortizacija - Nematerijalna imovina (bilješka 13)	36	37
	1.675	1.464

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

7. OSTALI TROŠKOVI

	2023	2022
Ostali trošak zaposlenika (bonus)	397	855
Ostali troškovi zaposlenih	477	535
Premije osiguranja	286	223
Troškovi službenih putovanja	178	183
Stručno usavršavanje	75	94
Reprezentacija	53	63
Bankovni troškovi	26	43
Liječnički pregledi	32	30
Ostali trošak zaposlenika (ukalkulirani GO)	4	26
Ostalo	97	102
	1.625	2.154

8. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

U 2023. godini proveden je ispravka potraživanja inozemnog kupaca u iznosu od 28 tisuća eura (2022. godine: 0 tisuća eura).

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2023	2022
Donacija	14	10
Neto gubitak od rashodovane i prodane imovine	9	8
Manjak dugotrajne imovine	1	-
Otpis ostalih potraživanja	190	-
Ostalo	-	1
	214	19

10. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2023	2022
Kamate i tečajne razlike – ostali	34	105
Kamate i tečajne razlike iz odnosa s povezanim strankama (bilješka 27)	38	12
Financijski prihodi	72	117
Kamate i tečajne razlike iz odnosa s nepovezanim strankama	222	205
Kamate i tečajne razlike iz odnosa s povezanim strankama (bilješka 27)	21	10
Financijski rashodi	243	215

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

11. POREZ NA DOBIT

Svođenje računovodstvene dobiti na oporezivu dobit:

	2023	2022
Dobitak prije oporezivanja	2.255	5.674
Porez na dobit (18%)	406	1.021
Učinak porezno nepriznatih rashoda	98	21
Učinak neoporezivih prihoda	(40)	(23)
Porezna olakšica (poticanje investicija)	(464)	(1.019)
Tekući porez	-	-
<i>(Priznavanje poreznog poticaja kao odgođena porezna imovina) / korištenje poreznog poticaja prethodno priznato kao odgođena porezna imovina</i>	(426)	182
Porez na dobit	(426)	182
	2023	2022
Trošak poreza na dobit u tekućoj godini	-	-
Odgođeni porez (početno razdoblje)		182
Odgođeni porez /i/	(426)	-
Ukupno	(426)	182

Važeća stopa tekućeg poreza na dobit u Republici Hrvatskoj za 2023. je 18% (za 2022. stopa je bila 18%).

U skladu s propisima Republike Hrvatske, porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do mogućih značajnih obveza u tom pogledu.

/i/ Odgođena porezna imovina u iznosu 426 tisuća eura priznata je temeljem podnesene prijave za korištenje porezne olakšice po osnovi Zakona o poticanju ulaganja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

12. MATERIJALNA IMOVINA

	Zemljište	Oprema	Investicije u tijeku	Predujmovi za mater. imovinu	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2021. godine	-	19.938	1.331	74	21.343
Povećanje	-	-	3.467	-	3.467
Prijenosi	-	4.214	(4.214)	(74)	(74)
Rashodovanje i prodaja	-	(864)	(1)	-	(865)
Na dan 31. prosinca 2022. godine	-	23.288	583	-	23.871
Povećanje	-	-	4.279	5	4.284
Prijenosi	567	3.102	(3.669)	-	-
Rashodovanje i prodaja	-	(371)	-	-	(371)
Na dan 31. prosinca 2023. godine	567	26.019	1.193	5	27.784
Akumulirana amortizacija					
Na dan 31. prosinca 2021. godine	-	13.838	-	-	13.838
Trošak za godinu	-	1.427	-	-	1.427
Rashodovanje i prodaja	-	(857)	-	-	(857)
Na dan 31. prosinca 2022. godine	-	14.408	-	-	14.408
Trošak za godinu	-	1.632	-	-	1.632
Rashodovanje i prodaja	-	(347)	-	-	(347)
Na dan 31. prosinca 2023. godine	-	15.693	-	-	15.693
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2023. godine	567	10.326	1.193	5	12.091
Na dan 31. prosinca 2022. godine	-	8.880	583	-	9.463

Na dan 31.12.2023. nad materijalnom imovinom u neto knjigovodstvenoj vrijednosti od 1.975 tisuća eura postoji založno pravo od strane jednog kreditora (na dan 31.12.2022. godine: 1.686 tisuća eura).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

13. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Softver	Licence	Ulaganja u tuđu imovinu	Investicije u tijeku	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2021. godine	202	173	46	2	377
Povećanje	-	-	-	32	32
Prijenosi	2	-	-	(2)	-
Rashodovanje i prodaja	(29)	(2)	(46)	-	(31)
Na dan 31. prosinca 2022. godine	175	171	-	32	378
Povećanje	-	-	32	131	131
Prijenosi	91	40	-	(163)	(32)
Rashodovanje i prodaja	(28)	(15)	-	-	(43)
Na dan 31. prosinca 2023. godine	238	196	32	-	434
Akumulirana amortizacija					
Na dan 31. prosinca 2021. godine	184	55	46	-	239
Trošak za godinu	9	28	-	-	37
Rashodovanje i prodaja	(29)	(2)	(46)	-	(31)
Na dan 31. prosinca 2022. godine	164	80	-	-	245
Trošak za godinu	8	27	7	-	36
Rashodovanje i prodaja	(28)	(15)	-	-	(43)
Na dan 31. prosinca 2023. godine	144	93	7	-	238
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2023. godine	94	103	25	-	222
Na dan 31. prosinca 2022. godine	11	91	-	32	134

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

14. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2023.	31.12.2022.
Potraživanja za dane kredite zaposlenima - dugoročni /i/	43	80
/i/ Krediti zaposlenima odobreni su za kupnju stanova, na rok od trideset godina uz kamatnu stopu od 1% godišnje. Povrat kredita osiguran je hipotekom na kupljene stanove. Zadnji kredit dopijeva 2032. godine.		

15. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2023.	31.12.2022.
Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit	169	539
Potraživanja za PDV	1.035	467
Ostala potraživanja od države	2	6
	<u>1.206</u>	<u>1.012</u>

16. DANI DEPOZITI

Društva na 31.12.2023. godine nema danih depozita (2022.godine: 430 tisuća eura).

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2023.	31.12.2022.
Potraživanja – inozemni kupci	3.389	4.718
Potraživanja – domaći kupci	130	95
	<u>3.519</u>	<u>4.813</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

18. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

	31.12.2023.	31.12.2022.
Novčana sredstva kod banaka u stranoj valuti	1.234	1.665
Novčana sredstva kod banaka u eurima	2.237	2.984
Novčana sredstva kod banaka u kunama	-	12
	<u>3.471</u>	<u>4.661</u>

19. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHOD

	Unaprijed plaćeni troškovi	Nedospjela naplata prihoda	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2022.	379	2.152	2.531
Vremenske razlike nastale u godini	1.115	22.488	23.603
Ukinute vremenske razlike	(1.044)	(22.823)	(23.867)
Stanje 31. prosinca 2023.	<u>450</u>	<u>1.817</u>	<u>2.267</u>

Iznos od 2.267 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 2.531 tisuća eura) se najvećim dijelom odnosi na obračunate prihode za koje račun nije izdan u 2023. godini u iznosu 1.817 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 2.152 tisuće eura), te na plaćene troškove u 2023. godini koji se odnosi na buduće razdoblje u iznosu 450 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 379 tisuća eura). Obračunati prihodi za koje nije izdan račun u 2023. godini odnose se na projekte koji su započeli u tekućoj, a biti će završeni u narednoj godini. Plaćeni troškovi budućih razdoblja odnose se najvećim dijelom na troškove osiguranja i pretplate na korištenje baze podataka i licence za software.

20. TEMELJNI KAPITAL I REZERVE

Kapital

Na dan 31. prosinca 2023. godine upisani kapital iznosio je 6.769 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 6.769 tisuća eura). 100%-tni vlasnik Društva na dan 31. prosinca 2023. je Selvita Spółka Akcyjna. Odluka o uporabi dobiti tekuće godini u iznosu od 2.681 tisuća eura nije donesena te će biti predmetom odluke skupštine društva. Do datuma usvajanja izvještaja uprava društva nije sastavila prijedlog odluke o uporabi dobiti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine
 (svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

21. DUGOROČNE REZERVACIJE

	/i/ Jubilarne nagrade i otpremnine za umirovljenje	Ukupno
Na dan 31. prosinca 2022. godine	79	79
Dodatna rezerviranja	35	35
Iskorišteno/prihodovano tijekom godine	(8)	(8)
Na dan 31. prosinca 2023. godine	106	106

/i/ Dugoročna rezerviranja u iznosu od 106 tisuća eura odnose se na procijenjena dugoročna primanja zaposlenih (jubilarne nagrade), te na otpremnine za umirovljenje po zaposleniku kao što je definirano u kolektivnom ugovoru (2022. godine: 79 tisuća eura).

22. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM INSTITUCIJAMA

Od 2023. godine nabava dugotrajne materijalne imovine za vrijednost opreme iznad 30 tisuća EUR financira se putem financijskog najma koji se ugovara na period od 5 godina. Zadužnice se koriste kao instrument osiguranja obveza.

	31.12.2023.	31.12.2022.
Kratkoročne obveze	1.354	620
Dugoročne obveze	4.574	2.045
	5.928	2.665

23. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2023.	31.12.2022.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	854	1.050
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	252	235
	1.106	1.285

24. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2023.	31.12.2022.
Obveze za neto plaće	373	336
Obračunati bonus zaposlenika	397	855
Ostale obveze prema zaposlenima	259	263
	1.029	1.454

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

25. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I OSTALA DAVANJA

	31.12.2023.	31.12.2022.
Obveze za poreze i doprinose iz i na plaće	263	248
Porez na dobit	-	-
Ostalo	-	1
	<u>263</u>	<u>249</u>

26. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	Odgođeno plaćanje troškova	Prihod budućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2023.	298	1.387	1.685
Vremenske razlike nastale u godini	2.744	2.224	4.968
Ukinute vremenske razlike	(2.826)	(2.422)	(5.248)
Stanje 31. prosinca 2023.	216	1.189	1.405

27. POVEZANE STRANE

Društvo ostvaruje transakcije s povezanim društvima (društva se smatraju povezanim ako jedno od njih kontrolira drugu stranku, ako se nalazi pod zajedničkom kontrolom ili ako ima značajan utjecaj na drugu stranku pri donošenju financijskih ili poslovnih odluka).

Tijekom redovnog poslovanja, Društvo ostvaruje transakcije s drugim članicama Sevlita grupe.

Stanja na kraju godine i transakcije Društva tijekom godine s članicama Selvita Grupe su kako slijedi:

	2023	2022
Prihodi		
SELVITA SPÓŁKA AKCYJNA	907	1.209
Selvita Inc	1.579	442
Selvita Ltd	738	394
Selvita Services Sp. z o.o	1	2
Ryvu Therapeutics S.A.	-	1
Ukupno	3.225	2.048

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

27. POVEZANE STRANE (NASTAVAK)

Financijski prihodi i rashodi

Financijski prihodi

Selvita Inc	32	6
Selvita Ltd	6	5
SELVITA SPÓŁKA AKCYJNA	-	1
Ukupno	38	12

Financijski rashodi

Selvita Inc	18	5
Selvita Ltd	3	4
SELVITA SPÓŁKA AKCYJNA	-	1
Ukupno	21	10

2023

2022

Nabava robe i usluga

SELVITA SPÓŁKA AKCYJNA	1.447	1.308
Selvita Ltd	383	662
Selvita Inc	695	528
Selvita Services Sp. z o.o	303	313
Ukupno	2.828	2.811

31.12.2023.

31.12.2022.

Potraživanja na kraju godine

SELVITA SPÓŁKA AKCYJNA	219	520
Selvita Inc	845	66
Selvita Ltd	284	11
Ryvu Therapeutics S.A	-	1
Selvita Services Sp. z o.o	-	1
Ukupno	1.348	599

31.12.2023.

31.12.2022.

Obveze na kraju godine

SELVITA SPÓŁKA AKCYJNA	102	557
Selvita Inc	48	528
Selvita Ltd	30	236
Selvita Services Sp. z o.o	29	188
Ukupno	209	1.509

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama eura)

28. PRIMANJA I NAKNADE ČLANOVIMA ADMINISTRATIVNIH, UPRAVLJAČKIH I NADZORNIH TIJELA

	2023.	2022.
Neto plaća	194	200
Porezi i doprinosi	165	159
Bonusi	109	244
	468	603

Ključni management sastoji se od 2 osobe (2022. godine: 2).

29. MIROVINSKO OSIGURANJE

Društvo nema poseban model mirovinskog osiguranja za svoje zaposlene ili Upravu u Hrvatskoj ili u inozemstvu. Sukladno tome, nisu napravljena rezerviranja za te troškove. Za djelatnike Društva koji su zaposleni u Republici Hrvatskoj, plaćaju se zakonski doprinosi za mirovinsko osiguranje. Ti doprinosi čine osnovu za mirovine koje Hrvatski mirovinski fond isplaćuje hrvatskim djelatnicima nakon njihova odlaska u mirovinu. Trenutno Društvo nema preostalih obveza za neisplaćene mirovine, bilo za sadašnje ili bivše zaposlenike.

30. POTENCIJALNE OBVEZE

Protiv Društva se ne vodi niti jedan sudski spor. Društvu nisu poznate potencijalne obaveze koje nisu navedene u financijskim izvješćima.

31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilance.