



**SELVITA S.A.**

**SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE**

ZA OKRES

OD 01.01.2023 R. DO 31.12.2023 R.

## OBEJMUJĄCE:

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

## **A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **1. INFORMACJE OGÓLNE**

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

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

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

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

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

## **2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

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

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

## **3. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH**

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

## **4. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI**

### *4.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego*

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

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

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

#### 4.2. Wartości niematerialne i prawne

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

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Oprogramowanie komputerowe	2 lata
Inne wartości niematerialne i prawne	2- 5 lat

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

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

#### 4.3. Środki trwałe

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

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

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

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

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10-40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	4-40 lat
Środki transportu	5 lat
Inne środki trwałe	3-10 lat

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

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

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy są przesłanki do obniżenia wartości bilansowej aktywów. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

#### *4.4. Środki trwałe w budowie*

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

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

#### 4.5. *Leasing*

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

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

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu. Korzyści otrzymane i należne jako zachęta do zawarcia umowy leasingu operacyjnego odnoszone są w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu. Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego amortyzowane są przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub ich okresowi eksploatacji, który kształtuje się od 2 do 10 lat.

#### 4.6. *Koszty finansowania zewnętrznego*

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

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

#### 4.7. *Udziały w jednostkach podporządkowanych*

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

#### 4.8. Aktywa finansowe

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

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

Kategoria		Sposób wyceny
1.	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.
2.	Pożyczki udzielone i należności własne	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
3.	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat
4.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w kapitale z aktualizacji wyceny do momentu sprzedaży inwestycji lub obniżenia się jej wartości. W tym momencie łączny zysk lub strata z tytułu aktualizacji wyceny jest odnoszony na rachunek zysków i strat.



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

#### *Utrata wartości aktywów finansowych*

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

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych ustala się:

- 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
- 2) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

#### **4.9. Zapasy**

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

#### 4.10. Należności krótko- i długoterminowe

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

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

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

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

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

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

#### 4.11. *Transakcje w walucie obcej*

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

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
EUR/PLN	4,3480	4,6899
USD/PLN	3,9350	4,4018
GBP/PLN	4,9997	5,2957
CHF/PLN	4,6828	4,7679
JPY/PLN	0,0277	0,0333

#### 4.12. *Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych*

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

#### 4.13. Rozliczenia międzyokresowe

##### *Czynne rozliczenia międzyokresowe*

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

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

##### *Bierne rozliczenia międzyokresowe*

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

#### 4.14. Sposób rozliczania dotacji

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

#### 4.15. Przychody przyszłych okresów

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

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia

środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych, przy czym zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,

- przychody z wykonania nie zakończonych usług, objętych umową o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania, jeżeli można to ustalić w sposób wiarygodny,
- dotacje otrzymane na finansowanie projektów naukowo – badawczych, w wartości pozostałej do wykorzystania.

#### 4.16. *Kapitał podstawowy*

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

#### 4.17. *Rezerwy*

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

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

#### 4.18. Kredyty bankowe i pożyczki

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

#### 4.19. Zobowiązania warunkowe - pozabilansowe

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

#### 4.20. Podatek odroczony

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

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

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

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało

być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

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

### **Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi**

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

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

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

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych

okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje wymagają znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwia polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

#### *4.21. Uznawanie przychodów*

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

##### *4.21.1. Sprzedaż towarów i produktów*

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

##### *4.21.2. Świadczenie usług*

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



#### 4.21.3. Odsetki

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

#### 4.21.4. Dotacje i subwencje

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

#### 4.21.5. Przychody z tytułu umów

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

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

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

Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonych usług lub przewidywany, całkowity koszt jej wykonania nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie

wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

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

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

#### *4.21.6. Dywidendy*

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

#### *4.22. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS*

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

#### *4.23. Koszty z tytułu umów*

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

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

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

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

#### *4.24. Szacunki Zarządu*

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

**Bilans****Aktywa**

Lp.	Tytuł	Nr notv	Stan na 31.12.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>330 297</b>	<b>279 868</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<u>2.1</u>	<b>526</b>	<b>795</b>
1	Inne wartości niematerialne i prawne		526	795413
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>171 529</b>	<b>128 997</b>
<b>1</b>	<b>Środki trwałe</b>	<u>2.2</u>	<b>171 457</b>	<b>46 381</b>
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		18 744	18 744
b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		47 495	1 601
c	urządzenia techniczne i maszyny		45 312	342
d	środki transportu		76	105
e	inne środki trwałe		59 831	25 590
<b>2</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<u>3</u>	<b>72</b>	<b>82 616</b>
<b>3</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		<b>435</b>	<b>231</b>
1	Od jednostek pozostałych		435	231
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<u>4</u>	<b>146 039</b>	<b>146 039</b>
<b>1</b>	<b>Nieruchomości</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<u>5</u>	<b>146 039</b>	<b>146 039</b>
a	w jednostkach powiązanych - udziały lub akcje		143 570	146 039
b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale - udziały lub akcje		2 469	0
<b>4</b>	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>11 767</b>	<b>3 806</b>
<b>1</b>	<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<u>22</u>	<b>11 767</b>	<b>3 806</b>
<b>2</b>	<b>Inne rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>53 518</b>	<b>65 271</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<u>7</u>	<b>1 975</b>	<b>2 170</b>
1	Materiały		1 975	2 170
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<u>8</u>	<b>38 540</b>	<b>50 718</b>
<b>1</b>	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>		<b>16 882</b>	<b>19 065</b>
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: - do 12 miesięcy		16 882	19 065
<b>2</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>		<b>257</b>	<b>0</b>
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: - do 12 miesięcy		257	0
<b>3</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>		<b>21 401</b>	<b>31 653</b>
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: - do 12 miesięcy		14 182	16 071
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		6 996	15 335
c	inne		224	247

<b>III Inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>7 755</b>	<b>7 789</b>
<b>1 Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>		<b>7 755</b>	<b>7 789</b>
a w pozostałych jednostkach	<u>6</u>	311	2 000
b środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	<u>24</u>	7 445	5 789
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		7 445	5 789
<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<u>9</u>	<b>5 248</b>	<b>4 595</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>383 815</b>	<b>345 139</b>

**Bilans (cd.)****Pasywa**

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.12.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN
<b>A</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>180 542</b>	<b>158 755</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	<u>10</u>	14 684	14 684
II	Kapitał (fundusz) zapasowy		143 834	111 649
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0	0
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		237	237
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		0	0
VI	Zysk (strata) netto	<u>11</u>	21 787	32 185
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0
<b>B</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>203 273</b>	<b>186 384</b>
I	Rezerwy na zobowiązania		8 632	7 167
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>22</u>	3 254	711
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	<u>12</u>	5 379	6 456
	- długoterminowa		392	146
	- krótkoterminowa		4 987	6 310
II	Zobowiązania długoterminowe	<u>13</u>	116 691	113 190
1	Wobec jednostek powiązanych		0	0
2	Wobec pozostałych jednostek		116 691	113 190
a	kredyty i pożyczki		106 350	104 869
b	inne zobowiązania finansowe		10 341	8 321
III	Zobowiązania krótkoterminowe		40 180	51 815
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		7 806	5 462
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<u>13</u>	7 806	5 462
	- do 12 miesięcy		7 806	5 462
b	inne		0	0
2	Wobec pozostałych jednostek		32 375	46 352
a	kredyty i pożyczki	<u>13</u>	17 398	15 420
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0
c	inne zobowiązania finansowe	<u>13</u>	4 737	3 420
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<u>13</u>	7 878	12 138
	- do 12 miesięcy		7 878	12 138
e	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		1 788	4 453
f	z tytułu wynagrodzeń		12	32
g	inne, w tym zobowiązania inwestycyjne		562	10 889
4	Fundusze specjalne		0	0
IV	Rozliczenia międzyokresowe		37 769	14 211
1	Ujemna wartość firmy		0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	<u>14</u>	37 769	14 211
	- długoterminowe		33 008	10 999
	- krótkoterminowe		4 761	3 212
<b>PASYWA RAZEM</b>			<b>383 815</b>	<b>345 139</b>

**Rachunek zysków i strat - wersja kalkulacyjna**

Lp.	Tytuł	Nr noty	Wykonanie za okres	
			01.01-31.12.2023 r.	01.01-31.12.2022 r.
			w tys. PLN	w tys. PLN
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<u>17</u>	<b>147 570</b>	<b>149 916</b>
	- od jednostek powiązanych		69 529	80 859
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		147 570	149 916
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0	0
<b>B</b>	<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<u>18</u>	<b>132 431</b>	<b>115 552</b>
	- jednostkom powiązanych		63 967	74 390
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		132 431	115 552
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>		<b>15 139</b>	<b>34 364</b>
<b>D</b>	<b>Koszty sprzedaży</b>		<b>8 593</b>	<b>7 581</b>
<b>E</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu</b>		<b>18 191</b>	<b>16 024</b>
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>		<b>- 11 645</b>	<b>10 759</b>
<b>G</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>4 822</b>	<b>3 831</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		11	7
II	Dotacje		4 811	3 820
III	Inne przychody operacyjne		0	4
<b>H</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>88</b>	<b>119</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0
III	Inne koszty operacyjne		88	119
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>		<b>- 6 911</b>	<b>14 470</b>
<b>J</b>	<b>Przychody finansowe</b>		<b>31 949</b>	<b>20 466</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach		24 856	20 466
a	od jednostek powiązanych		24 856	20 466
II	Odsetki		99	0
III	Inne	<u>19</u>	6 993	0
<b>K</b>	<b>Koszty finansowe</b>		<b>8 669</b>	<b>3 173</b>
I	Odsetki	<u>20</u>	8 573	2 434
	- dla jednostek powiązanych		0	0
II	Inne		96	739
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>		<b>16 368</b>	<b>31 763</b>
<b>M</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<u>21;22</u>	<b>- 5 418</b>	<b>- 423</b>
<b>N</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>O</b>	<b>Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>		<b>21 787</b>	<b>32 185</b>

**Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**

Lp.	Tytuł	01.01- 31.12.2023 r.	01.01 - 31.12.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		<b>158 755</b>	<b>126 570</b>
<b>1 Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>		<b>14 684</b>	<b>14 684</b>
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>		<b>14 684</b>	<b>14 684</b>
<b>2 Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		<b>111 649</b>	<b>99 003</b>
a zwiększenie (z tytułu)		32 185	12 646
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		0	0
- podziału zysku (ustawowo)		32 185	12 646
b zmniejszenie (z tytułu)		0	0
- pokrycie straty		0	0
<b>2.1. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>		<b>143 834</b>	<b>111 649</b>
<b>3 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.1. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		<b>237</b>	<b>237</b>
<b>4.1. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>		<b>237</b>	<b>237</b>
<b>5 Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>		<b>32 185</b>	<b>12 646</b>
a zwiększenie (z tytułu)		0	0
- podziału zysku z lat ubiegłych		0	0
b zmniejszenie (z tytułu)		- 32 185	- 12 646
- podział zysku lat ubiegłych		- 32 185	- 12 646
<b>5.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6 Wynik netto</b>		<b>21 787</b>	<b>32 185</b>
a zysk netto		21 787	32 185
b strata netto (wielkość ujemna)		0	0
c odpisy z zysku (wielkość ujemna)		0	0
<b>II Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>		<b>180 542</b>	<b>158 755</b>
<b>III Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		<b>180 542</b>	<b>158 755</b>



**Rachunek przepływów pieniężnych - metoda pośrednia**

Lp.	Tytuł	Nr noty	01.01-	01.01 -
			31.12.2023 r. w tys. PLN	31.12.2022 r.* w tys. PLN
<b>A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
	<b>I Zysk (strata) netto</b>		<b>21 787</b>	<b>32 185</b>
	<b>II Korekty razem</b>		<b>11 910</b>	<b>- 11 667</b>
1	Amortyzacja		12 766	6 033
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	24	- 8 485	1 248
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	24	- 16 382	- 18 031
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0	7
5	Zmiana stanu rezerw		1 465	1 263
6	Zmiana stanu zapasów		195	- 846
7	Zmiana stanu należności	24	11 973	- 15 642
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	24	- 4 565	4 149
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	24	14 944	10 154
	<b>III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)</b>		<b>33 696</b>	<b>20 519</b>
<b>B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
	<b>I Wpływy</b>		<b>24 967</b>	<b>20 472</b>
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych		11	7
2	Z aktywów finansowych, w tym:		24 956	20 466
a	w jednostkach powiązanych		24 856	20 466
	- dywidendy i udziały w zyskach		24 856	20 466
b	w pozostałych jednostkach		99	0
	- odsetki		99	0
	<b>II Wydatki</b>		<b>56 542</b>	<b>83 455</b>
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		56 542	83 455
2	Inne wydatki inwestycyjne		0	0
	<b>III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>		<b>- 31 575</b>	<b>- 62 983</b>

**C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**

<b>I Wpływy</b>	<b>26 535</b>	<b>47 825</b>
1 Kredyty i pożyczki	24 845	37 706
2 Inne wpływy finansowe	1 689	10 119
3 Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
<b>II Wydatki</b>	<b>26 728</b>	<b>19 179</b>
1 Nabycie udziałów (akcji) podmiotów powiązanych	0	93
2 Spłaty kredytów i pożyczek	14 260	11 296
3 Inne wydatki finansowe	0	2 000
4 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	4 734	3 356
5 Odsetki	7 733	2 434
<b>III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>- 193</b>	<b>28 646</b>
<b>D Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)</b>	<b>1 929</b>	<b>- 13 819</b>
<b>E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>1 656</b>	<b>- 13 819</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	- 272	0
<b>F Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>5 789</b>	<b>19 607</b>
<b>G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>7 445</b>	<b>5 789</b>

\* przekształcone, patrz Nota Nr 33

## Nota Nr 1

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

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

W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono istotnych różnic pomiędzy MSSF a polskimi zasadami rachunkowości mogących w znacznym stopniu wpłynąć na wynik netto i sytuację majątkową Spółki za wyjątkiem zasad wynikających z MSSF 16 Leasing oraz MSSF2 dotyczący programu motywacyjnego, opisanego szczegółowo w nocie 28.

Sprawozdanie przygotowane zgodnie z MSSF na dzień 31.12.2023 r. wykazywałoby aktywa wyższe o kwotę 6.211 tys. zł oraz zobowiązania wyższe o 6.925 tys. zł natomiast na dzień 31.12.2022 r. wykazywałoby aktywa wyższe o kwotę 5.122 tys. zł oraz zobowiązania wyższe o 5.240 tys. zł. W związku z wprowadzonym programem motywacyjnym sprawozdanie przygotowane zgodnie z MSSF na dzień 31.12.2023 r. wykazywałoby wynik finansowy niższy o 11.513 tys. zł. Sprawozdanie przygotowane zgodnie z MSSF na dzień 31.12.2022 r. wykazywałoby wynik finansowy niższy o 30.838 tys. zł.

**Nota Nr 2.1****Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

Lp.	Tytuł	Inne* w tys. PLN	Razem w tys. PLN
<b>Wartość brutto</b>			
1	Bilans otwarcia	1 732	1 732
2	Zwiększenia	156	156
a	przyjęcie ze środków trwałych w budowie	156	156
3	Zmniejszenia	0	0
4	Bilans zamknięcia	1 887	1 887
<b>Umorzenie</b>			
5	Bilans otwarcia	936	936
6	Zwiększenia	425	425
a	amortyzacja za okres	425	425
7	Zmniejszenia	0	0
8	Bilans zamknięcia	1 361	1 361
9	<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>795</b>	<b>795</b>
10	<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>526</b>	<b>526</b>

\* Pozycja dotyczy kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz oprogramowania komputerowego.

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

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

\*\* Pozycja dotyczy oprogramowania komputerowego.

**Nota Nr 2.2****Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) w tys. PLN	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tys. PLN	Urządzenia techniczne i maszyny w tys. PLN	Środki transportu w tys. PLN	Inne środki trwałe w tys. PLN	Razem w tys. PLN
<b>Wartość brutto</b>							
<b>1</b>	<b>Bilans otwarcia</b>	<b>18 744</b>	<b>2 241</b>	<b>3 825</b>	<b>247</b>	<b>42 784</b>	<b>67 841</b>
<b>2</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>47 070</b>	<b>47 745</b>	<b>0</b>	<b>43 383</b>	<b>138 198</b>
a	przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	47 070	47 745	0	43 383	138 198
<b>3</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53</b>	<b>928</b>	<b>980</b>
a	sprzedaż	0	0	0	53	158	211
b	likwidacja	0	0	0	0	770	770
<b>4</b>	<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>18 744</b>	<b>49 311</b>	<b>51 570</b>	<b>194</b>	<b>85 240</b>	<b>205 059</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>							
<b>5</b>	<b>Bilans otwarcia</b>	<b>0</b>	<b>640</b>	<b>3 483</b>	<b>142</b>	<b>17 195</b>	<b>21 460</b>
<b>6</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>1 176</b>	<b>2 775</b>	<b>29</b>	<b>8 362</b>	<b>12 341</b>
a	amortyzacja za okres	0	1 176	2 775	29	8 362	12 341
<b>7</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53</b>	<b>147</b>	<b>200</b>
a	sprzedaż	0	0	0	53	147	200
<b>8</b>	<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>0</b>	<b>1 816</b>	<b>6 258</b>	<b>118</b>	<b>25 409</b>	<b>33 601</b>
<b>9</b>	<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>18 744</b>	<b>1 601</b>	<b>342</b>	<b>105</b>	<b>25 590</b>	<b>46 381</b>
<b>10</b>	<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>18 744</b>	<b>47 495</b>	<b>45 312</b>	<b>76</b>	<b>59 831</b>	<b>171 457</b>

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

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) w tys. PLN	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tys. PLN	Urządzenia techniczne i maszyny w tys. PLN	Środki transportu w tys. PLN	Inne środki trwałe w tys. PLN	Razem w tys. PLN
<b>Wartość brutto</b>							
<b>1</b>	<b>Bilans otwarcia</b>	<b>10 000</b>	<b>1 423</b>	<b>3 312</b>	<b>247</b>	<b>33 421</b>	<b>48 403</b>
<b>2</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>8 744</b>	<b>818</b>	<b>1 073</b>	<b>0</b>	<b>12 615</b>	<b>23 250</b>
a	przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	818	1 073	0	12 615	14 506
b	zakup środków trwałych	8 744	0	0	0	0	8 744
<b>3</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>561</b>	<b>0</b>	<b>3 251</b>	<b>3 812</b>
a	sprzedaż	0	0	382	0	0	382
b	likwidacja	0	0	179	0	3 251	3 430
<b>4</b>	<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>18 744</b>	<b>2 241</b>	<b>3 825</b>	<b>247</b>	<b>42 784</b>	<b>67 841</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>							
<b>5</b>	<b>Bilans otwarcia</b>	<b>0</b>	<b>464</b>	<b>2 761</b>	<b>113</b>	<b>15 941</b>	<b>19 279</b>
<b>6</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>176</b>	<b>901</b>	<b>29</b>	<b>4 498</b>	<b>5 604</b>
a	aktualizacja wyceny	0	0	0	0	0	0
b	amortyzacja za okres	0	176	901	29	4 498	5 604
<b>7</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>179</b>	<b>0</b>	<b>3 245</b>	<b>3 424</b>
a	likwidacja	0	0	179	0	3 245	3 424
<b>8</b>	<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>0</b>	<b>640</b>	<b>3 483</b>	<b>142</b>	<b>17 195</b>	<b>21 460</b>
<b>9</b>	<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>10 000</b>	<b>959</b>	<b>551</b>	<b>134</b>	<b>17 480</b>	<b>29 124</b>
<b>10</b>	<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>18 744</b>	<b>1 601</b>	<b>342</b>	<b>105</b>	<b>25 590</b>	<b>46 381</b>

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

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023 r.		Stan na 31.12.2022 r.	
		leasing finansowy	pozostałe	leasing finansowy	pozostałe
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
1	Inne środki trwałe	20 657	0	14 483	0
	<b>RAZEM</b>	<b>20 657</b>	<b>0</b>	<b>14 483</b>	<b>0</b>

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

Spółka wynajmuje powierzchnię biurową i laboratoryjną od Jagiellońskiego Centrum Innowacji, Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu oraz od Ryvu Therapeutics S.A.

W Q4 2023 roku wielkość wynajmowanej powierzchni wynosiła: 2.999,07 m<sup>2</sup>, a łączny koszt wynajmu w 2023 roku wynosił 4.305 tys. zł.

Spółka nie posiada informacji o wartości najmowanych powierzchni.

Spółka wynajmuje samochody osobowe od Prime Car Management S.A. w Gdańsku. W 2023 roku łączny koszt najmu wynosił 136,7 tys. zł.

Nakłady inwestycyjne dokonane w 2023 roku wyniosły 60.267 tys. zł, a planowane na cały rok 2024 wynoszą 20 mln zł.

Spółka nie ponosiła w 2023 roku oraz nie planuje ponosić w 2024 roku nakładów na ochronę środowiska.

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

**Nota Nr 3****Zmiany w stanie środków trwałych w budowie w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

Lp.	Tytuł	Wartość w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Bilans otwarcia</b>	<b>82 616</b>
<b>2</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>55 810</b>
a	poniesione nakłady inwestycyjne	0
b	rozwiązanie odpisów aktualizujących	0
c	nabycie	55 810
<b>3</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>138 354</b>
a	przekazanie na środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	138 354
b	oddanie do użytkowania nieruchomości	0
c	sprzedaż środków trwałych w budowie	0
d	spisanie zadań inwestycyjnych zaniechanych	0
<b>4</b>	<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>72</b>

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

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



**Nota Nr 4****Zmiana stanu inwestycji długoterminowych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

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

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

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

\* Nabycie 100% udziałów Selvita d.o.o.

**Nota Nr 5****Udziały i akcje w jednostkach zależnych według stanu na 31.12.2023 r.**

Lp.	Nazwa i siedziba jednostki	Wartość	Przeszacowanie	Trwała	Wartość bilansowa udziałów/akcji	% zaangażowania w kapitale jednostki	% głosów w organie stanowiącym spółki	Wartość kapitału	Zysk/strata
		wg cen nabycia udziałów/akcji		utrata wartości				własnego na 31/12/2023	netto spółki za okres od 01/01/2023 do 31/12/2023
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN			w tys. PLN	w tys. PLN
1	Selvita Inc.	391	0	0	<b>391</b>	100%	100%	17 553	<b>2 560</b>
2	Selvita Ltd.	118	0	0	<b>118</b>	100%	100%	8 968	<b>1 307</b>
3	Selvita Services Sp. z o.o.	3 715	0	0	<b>3 715</b>	100%	100%	36 326	<b>20 147</b>
4	Selvita d.o.o.	139 346	0	0	<b>139 346</b>	100%	100%	67 337	<b>12 048</b>
					<b>143 570</b>				

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

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

**Nota Nr 5 (cd.)****Udziały i akcje w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale według stanu na 31.12.2023 r.**

Lp.	Nazwa i siedziba jednostki	Wartość	Przeszacowanie	Trwała	Wartość	%	% głosów	Wartość kapitału	Zysk/strata
		wg cen nabycia		utrata	bilansowa				
		udziałów/akcji		wartości	udziałów/akcji	w kapitale	stanowiącym	31/12/2023	okres od
						w jednostki	spółki		01/01/2023 do
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN			w tys. PLN	31/03/2023
									w tys. PLN
1	Ardigen S.A.	2 469	0	0	<b>2 469</b>	46,74%	46,22%	25 814	3 634
					<b>2 469</b>				

W związku z utratą kontroli nad Ardigen S.A. (opisaną w Nocie 30) Spółka od 2023 r. prezentuje akcje w tej jednostce w pozycji Udziały i akcje w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale.

**Udziały i akcje w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale według stanu na 31.12.2022 r.**

Spółka nie posiadała udziałów i akcji w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale na dzień 31 grudnia 2022 r.

## Nota Nr 6

### *Inne krótkoterminowe aktywa finansowe*

Aktywa finansowe krótkoterminowe w pozostałych jednostkach	Stan na 31/12/2023 w tys. PLN	Stan na 31/12/2022 w tys. PLN
Depozyt bankowy	311	2 000
	<b>311</b>	<b>2 000</b>

## Nota Nr 7

### *Zapasy*

Spółka nie dokonuje odpisów wartości zapasów. Zapasy znajdujące się w magazynach będą wykorzystane w projektach do których zostały zakupione.

## Nota Nr 8

**Należności krótkoterminowe**

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023 r.			Stan na 31.12.2022 r.		
		wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto	wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Należności od jednostek powiązanych, z tego:</b>	<b>16 882</b>	<b>0</b>	<b>16 882</b>	<b>19 065</b>	<b>0</b>	<b>19 065</b>
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	16 882	0	16 882	19 065	0	19 065
	- do 12 miesięcy	16 882	0	16 882	19 065	0	19 065
<b>2</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>257</b>	<b>0</b>	<b>257</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	257	0	257	0	0	0
	- do 12 miesięcy	257	0	257	0	0	0
<b>3</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek, z tego:</b>	<b>21 451</b>	<b>50</b>	<b>21 401</b>	<b>31 703</b>	<b>50</b>	<b>31 653</b>
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	14 232	50	14 182	16 121	50	16 071
	- do 12 miesięcy	14 232	50	14 182	16 121	50	16 071
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 996	0	6 996	15 335	0	15 335
c	inne	224	0	224	247	0	247
	<b>RAZEM</b>	<b>38 590</b>	<b>50</b>	<b>38 540</b>	<b>50 768</b>	<b>50</b>	<b>50 718</b>

**Należności z tytułu dostaw i usług brutto według wieku na dzień 31.12.2023 r.**

Lp.	Wiek w dniach	Ogółem w	Odpisy	Ogółem w
		wartości brutto	aktualizujące	wartości netto
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Bieżące, z tego:</b>	<b>23 478</b>	<b>0</b>	<b>23 478</b>
a	od jednostek powiązanych	10 963	0	10 963
b	od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	174	0	174
c	od pozostałych jednostek	12 341	0	12 341
<b>2</b>	<b>Przeterminowane, z tego:</b>	<b>7 893</b>	<b>50</b>	<b>7 843</b>
a	od jednostek powiązanych	5 854	0	5 854
	- do 90 dni	3 550	0	3 550
	- od 91 do 365 dni	2 304	0	2 304
	- powyżej 365 dni	0	0	0
b	od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	83	0	83
	- do 90 dni	83	0	83
c	od pozostałych jednostek	1 956	50	1 906
	- do 90 dni	1 602	0	1 602
	- od 91 do 365 dni	337	33	304
	- powyżej 365dni	17	17	0
<b>RAZEM</b>		<b>31 371</b>	<b>50</b>	<b>31 321</b>

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

Lp.	Wiek w dniach	Ogółem w	Odpisy	Ogółem w
		wartości brutto	aktualizujące	wartości netto
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Bieżące, z tego:</b>	<b>30 669</b>	<b>0</b>	<b>30 669</b>
a	od jednostek powiązanych	16 842	0	16 842
b	od pozostałych jednostek	13 828	0	13 828
<b>2</b>	<b>Przeterminowane, z tego:</b>	<b>4 516</b>	<b>50</b>	<b>4 466</b>
a	od jednostek powiązanych	2 223	0	2 223
	- do 90 dni	2 154	0	2 154
	- od 91 do 365 dni	69	0	69
	- powyżej 365 dni	0	0	0
b	od pozostałych jednostek	2 293	50	2 243
	- do 90 dni	2 133	0	2 133
	- od 91 do 365 dni	145	35	110
	- powyżej 365 dni	15	15	0
<b>RAZEM</b>		<b>35 185</b>	<b>50</b>	<b>35 135</b>

**Nota Nr 8 (cd.)****Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.  
(wg tytułów należności)**

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

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

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



**Nota Nr 9*****Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe***

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 767	3 806
<b>RAZEM</b>		<b>11 767</b>	<b>3 806</b>

***Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe***

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2</b>	<b>Pozostałe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>5 248</b>	<b>4 595</b>
a	Aktywa z tytułu pozostałych rozliczeń międzyokresowych - rozliczenie dotacji	0	674
b	Abonament do korzystania z licencji	1 857	1 585
c	Koszty dotyczące okresu następnego	393	387
d	Kwalifikacja urzędzeń	163	42
e	Przychody niezafakturowane z tyt. kontraktów długoterminowych	2 506	1 779
f	Pozostałe	329	129
<b>RAZEM</b>		<b>5 248</b>	<b>4 595</b>

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

Stan na 31.12.2023 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Wartość akcji (w tys. PLN)	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w liczbie głosów
Przewięźlikowski Paweł	2 970 815	2 377	16,18%	27,03%
Nationale Nederlanden OFE	1 901 000	1 521	10,36%	8,71%
TFI Allianz Polska	2 015 577	1 612	10,98%	9,23%
Sieczkowski Bogusław	942 417	754	5,13%	6,83%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit)	932 713	746	5,08%	4,27%
Pozostali akcjonariusze	9 592 952	7 674	52,27%	43,93%
<b>RAZEM</b>	<b>18 355 474</b>	<b>14 684</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Stan na 31.12.2022 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Wartość akcji (w tys. PLN)	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w liczbie głosów
Przewięźlikowski Paweł	3 052 663	2 442	16,63%	27,40%
Nationale Nederlanden OFE	1 901 000	1 521	10,36%	8,71%
Sieczkowski Bogusław	1 801 928	1 442	9,82%	8,25%
AVIVA Investors TFI	942 417	754	5,14%	6,84%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit)	932 713	746	5,08%	4,27%
Pozostali akcjonariusze	9 724 753	7 780	52,97%	44,53%
<b>RAZEM</b>	<b>18 355 474</b>	<b>14 684</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Nota Nr 11****Proponowany podział wyniku finansowego**

Wypracowany za rok 2023 zysk netto w wysokości 21.787 tys. zł Zarząd rekomenduje przeznaczyć na kapitał zapasowy.

**Nota Nr 12****Zmiany w stanie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

Lp.	Tytuł	długoterminowe w tys. PLN	krótkoterminowe w tys. PLN	RAZEM w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Bilans otwarcia</b>	<b>146</b>	<b>6 310</b>	<b>6 456</b>
<b>2</b>	<b>Utworzenie rezerw (tytuły)</b>	<b>246</b>	<b>4 987</b>	<b>5 232</b>
a	na świadczenia emerytalne	246	0	246
b	na premie dla pracowników	0	2 705	2 705
c	na niewykorzystane urlopy	0	2 281	2 281
<b>3</b>	<b>Rozwiązania rezerw</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a	na świadczenia emerytalne	0	0	0
b	na premie dla pracowników	0	0	0
c	na niewykorzystane urlopy	0	0	0
<b>4</b>	<b>Wykorzystanie rezerw</b>	<b>0</b>	<b>6 310</b>	<b>6 310</b>
a	na świadczenia emerytalne	0	0	0
b	na premie dla pracowników	0	4 308	4 308
c	na niewykorzystane urlopy	0	2 002	2 002
<b>5</b>	<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>392</b>	<b>4 987</b>	<b>5 379</b>
	<b>w tym rezerwy (według tytułów):</b>			
a	na świadczenia emerytalne	392	0	392
b	na premie dla pracowników	0	2 705	2 705
c	na niewykorzystane urlopy	0	2 281	2 281

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

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

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

Lp.	Tytuł według pozycji bilansu	Stan na 31.12.2023 r.					Stan na 31.12.2022 r.				
		do 1 roku*)	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem długoterminowe	do 1 roku*)	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem długoterminowe
		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
<b>Wobec</b>											
1	<b>pozostałych jednostek</b>	<b>22 136</b>	<b>42 299</b>	<b>50 896</b>	<b>23 495</b>	<b>116 691</b>	<b>18 840</b>	<b>38 249</b>	<b>64 702</b>	<b>10 240</b>	<b>113 190</b>
a	kredyty i pożyczki	17 398	34 745	48 109	23 495	106 350	15 420	32 480	62 149	10 240	104 869
b	inne zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego	4 737	7 554	2 787	0	10 341	3 420	5 769	2 553	0	8 321
<b>RAZEM</b>		<b>22 136</b>	<b>42 299</b>	<b>50 896</b>	<b>23 495</b>	<b>116 691</b>	<b>18 840</b>	<b>38 249</b>	<b>64 702</b>	<b>10 240</b>	<b>113 190</b>

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

**Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego**

Lp.	płatne w okresie:	Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych		Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	
		31.12.2023 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
a	do 1 roku	5 339	3 723	4 737	3 420
b	powyżej 1 roku do 3 lat	8 157	6 089	7 554	5 769
c	powyżej 3 lat do 5 lat	2 867	2 613	2 787	2 553
d	powyżej 5 lat	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>		<b>16 362</b>	<b>12 425</b>	<b>15 079</b>	<b>11 741</b>
Przyszły koszt odsetkowy (wartość ujemna)		- 1 284	- 684	nie dotyczy	nie dotyczy
<b>Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, z tego:</b>		<b>15 079</b>	<b>11 741</b>	<b>15 079</b>	<b>11 741</b>
a	zobowiązania krótkoterminowe	4 737	3 420	4 737	3 420
b	zobowiązania długoterminowe	10 341	8 321	10 341	8 321

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

Lp.	Wiek w dniach	Wartość na dzień	Wartość na dzień
		31.12.2023 r. w tys. PLN	31.12.2022 r. w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Bieżące, z tego:</b>	<b>11 136</b>	<b>16 554</b>
a	wobec jednostek powiązanych	4 186	5 462
b	wobec pozostałych jednostek	6 950	11 092
<b>2</b>	<b>Przeterminowane, z tego:</b>	<b>4 547</b>	<b>1 047</b>
a	wobec jednostek powiązanych	3 620	24
	- do 90 dni	3 620	24
	- powyżej 90 dni	0	0
b	wobec pozostałych jednostek	927	1 022
	- do 90 dni	813	894
	- powyżej 90 dni	115	128
<b>RAZEM</b>		<b>15 684</b>	<b>17 600</b>

**Zobowiązania finansowe według tytułów**

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Stan na	Stan na	w tym kwota	w tym kwota
		31.12.2023 r.	31.12.2022 r.	wyceny odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny w tys. PLN	wyceny odniesiona w ciężar wyniku finansowego w tys. PLN
		kwota w tys. PLN	kwota w tys. PLN		
<b>1</b>	<b>Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2</b>	<b>Pozostałe zobowiązania finansowe</b>	<b>138 826</b>	<b>132 030</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	kredyty i pożyczki	123 747	120 289	0	0
	inne zobowiązania	15 079	11 741	0	0
<b>3</b>	<b>Instrumenty zabezpieczające o wartości godziwej ujemnej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM</b>		<b>138 826</b>	<b>132 030</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Lp.	Rodzaj kredytu/ pożyczki	Nazwa banku	Kwota umowna	Wartość zobowiązania na dzień 31.12.2023 r.	Część krótkoterminowa	Część długoterminowa	Zabezpieczenie spłaty
			w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	
1	Zadłużenie z tytułu kart kredytowych	Pekao	200	20	20	0	Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego
2	Kredyt akwizycyjny na zakup Selvita d.o.o.	Pekao	100 451	65 831	10 518	55 334 **	
3	Kredyt budowlany	Pekao	65 000	57 896	6 880	51 016 **	
<b>RAZEM</b>			<b>165 651</b>	<b>123 747</b>	<b>17 418</b>	<b>106 350</b>	

**Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki**

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Stan na 31.12.2023 r.		Stan na 31.12.2022 r.		Forma zabezpieczenia / wskazanie aktywów zabezpieczenia
		Wartość zobowiązania w tys. PLN	Wartość zabezpieczenia w tys. PLN	Wartość zobowiązania w tys. PLN	Wartość zabezpieczenia w tys. PLN	
1	<b>Hipoteka</b>	<b>57 896</b>	<b>57 896</b>	<b>37 706</b>	<b>37 706</b>	maksymalna kwota umowna to 78.000 tys. zł
2	<b>Zastawy, w tym:</b>	<b>15 079</b>	<b>15 079</b>	<b>11 741</b>	<b>11 741</b>	
a	maszyny - leasing	15 079	15 079	11 741	11 741	wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny
<b>RAZEM</b>		<b>72 975</b>	<b>72 975</b>	<b>49 447</b>	<b>49 447</b>	



**Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.12.2023 r.**

Lp.	Rodzaj kredytu/ pożyczki	Nazwa banku	Kwota umowna	Wartość zobowiązania na dzień 31.12.2023 r.	Część krótkoterminowa	Część długoterminowa	Zabezpieczenie spłaty
			w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	
1	Kredyt akwizycyjny na zakup Selvita d.o.o.	Pekao	100 451	65 831	10 518	55 334	**
2	Kredyt budowlany	Pekao	65 000	57 896	6 880	51 016	**
<b>RAZEM</b>			<b>165 451</b>	<b>123 727</b>	<b>17 398</b>	<b>106 350</b>	

**Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.12.2022 r.**

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

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

Kredyt akwizycyjny został udzielony na 7 lat, przy czym składa się on z kredytu A w wysokości 16,34 miliona EUR udzielonego do dnia 30 września 2027 r. oraz kredytu B w wysokości 5,5 miliona EUR udzielonego do dnia 31 grudnia 2027 r. Oprocentowanie tych kredytów jest zmienne i kształtuje się jako suma stawki EURIBOR1M + marża banku. Kredyt ten został uruchomiony w dniu 4 stycznia 2021 r.

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

Kredyt akwizycyjny jest zabezpieczony poprzez:

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

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

**Nota Nr 14****Inne rozliczenia międzyokresowe**

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Długoterminowe</b>	<b>33 008</b>	<b>10 999</b>
a	Dotacje infrastrukturalne (i)	31 256	10 999
b	Dotacje na prace rozwojowe (ii)	1 753	0
<b>2</b>	<b>Krótkoterminowe</b>	<b>4 761</b>	<b>3 212</b>
a	Faktury wystawione w kolejnych miesiącach	357	1 037
b	Pozostałe	790	424
c	Kontrakty długoterminowe	825	1 275
d	Dotacje infrastrukturalne (i)	2 608	476
e	Dotacje na prace rozwojowe (ii)	180	0
		<b>37 769</b>	<b>14 211</b>

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

(ii) Dotacje na prace rozwojowe obejmują otrzymane dotacje przyznane na prace rozwojowe dotacji badawczych HiScAI, PROT, ProBiAI. Projekty zakończyły się w roku 2023.

## Nota Nr 15

### ***Instrumenty finansowe***

#### **Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym**

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

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

#### **Ryzyko stopy procentowej**

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

#### **Ryzyko walutowe**

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 82% zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy 80% kosztów wyrażonych jest w tejże walucie sprawozdawczej.

**Ryzyko kredytowe**

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

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

Pojedynczy kontrahenci, z wyłączeniem podmiotów powiązanych (nota nr 27), nieznacznie wpływają na zwiększenie ryzyka kredytowego. Każdy z tych klientów jest spółką o zasięgu międzynarodowym i stabilnej sytuacji finansowej, co znacząco wpływa na obniżenie ryzyka kredytowego.

Ryzyko kredytowe dotyczące środków płynnych jest ograniczone, ponieważ kontrahentami Spółki są banki o wysokim ratingu kredytowym przyznawanym przez międzynarodowe agencje ratingowe. Dane dotyczące należności na dzień bilansowy znajdują się w nocie 8.

**Nota Nr 16****Zobowiązania warunkowe**

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

- zobowiązania wekslowe - pokrywające kwotę przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania środków na konto Spółki do dnia zwrotu.

W okresie objętym sprawozdaniem na rachunki bankowe z tytułu dofinansowania wpłynęła kwota 29.806 tys. zł. Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. suma otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji wynosi 47.195 tys. PLN.

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

Numer umowy	Termin zakończenia	Prognozowany koniec okresu trwałości	Wartość dofinansowania w tys. PLN	Dofinansowanie otrzymane w tys. PLN
RPMP.01.02.01-12-0460/17	31.12.2022	31.12.2028	2 092	1 593
POIR.01.01.01-00-0878/19	31.12.2023	31.12.2028	4 870	2 345
POIR.02.01.00-00-0005/20	31.12.2023	30.06.2029	41 261	37 088
POIR.01.01.01-00-2373/20	31.12.2023	31.12.2028	3 259	2 213
POIR.01.01.01-00-0033/21	31.12.2023	31.12.2028	4 661	3 957
<b>Razem</b>			<b>56 142</b>	<b>47 195</b>

**Nota Nr 17****Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - struktura rzeczowa**

Lp.	Tytuł	01.01-31.12.2023 r.	01.01-31.12.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym:</b>	<b>147 570</b>	<b>149 916</b>
a	usługi	147 570	149 916
<b>2</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a	towary	0	0
b	materiały	0	0
<b>RAZEM</b>		<b>147 570</b>	<b>149 916</b>

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

Lp.	Tytuł	01.01-31.12.2023 r.	01.01-31.12.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów (ryнки)</b>	<b>147 570</b>	<b>149 916</b>
a	kraj	19 157	20 791
b	eksport	128 412	129 125
<b>RAZEM</b>		<b>147 570</b>	<b>149 916</b>

**Nota Nr 18****Koszty według rodzaju**

Lp.	Tytuł	01.01-31.12.2023 r.	01.01-31.12.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
<b>Koszty według rodzaju:</b>			
a	amortyzacja	12 766	6 033
b	zużycie materiałów i energii	30 473	26 296
c	usługi obce	50 635	50 496
d	podatki i opłaty	1 409	1 208
e	wynagrodzenia	49 676	43 430
f	ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym emerytalne	10 167	9 009
g	pozostałe koszty rodzajowe	4 087	2 685
<b>1</b>	<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>159 214</b>	<b>139 158</b>
<b>2</b>	<b>Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)</b>	<b>-8 593</b>	<b>-7 581</b>
<b>3</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)</b>	<b>-18 191</b>	<b>-16 024</b>
<b>4</b>	<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b>	<b>132 431</b>	<b>115 552</b>



**Nota Nr 19****Inne przychody finansowe**

Lp.	Tytuł	01.01 - 31.12.2023 r. 01.01 - 31.12.2022 r.	
		w tys. PLN	w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Pozostałe, w tym:</b>	<b>6 993</b>	<b>0</b>
a	odpisy aktualizujące odsetki od należności	0	0
b	nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, w tym:	6 993	0
	- dodatnie różnice kursowe zrealizowane z br.	0	0
	- ujemne różnice kursowe zrealizowane z br.	-2 498	0
	- dodatnie różnice kursowe niezrealizowane z wyceny	15 781	0
	- ujemne różnice kursowe niezrealizowane z wyceny	-6 290	0
	<b>RAZEM</b>	<b>6 993</b>	<b>0</b>

**Nota Nr 20****Koszty finansowe****Koszty z tytułu odsetek za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Koszty z tytułu odsetek w danym roku obrotowym			
		Odsetki naliczone i zapłacone w tys. PLN	Odsetki naliczone lecz niezapłacone		
			do 3 miesięcy w tys. PLN	od 3 do 12 miesięcy w tys. PLN	powyżej 12 miesięcy w tys. PLN
1	Zobowiązania przeznaczone do obrotu	0	0	0	0
2	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	8 573	53	158	630
a	kredyty i pożyczki	7 788	53	158	630
b	zobowiązania finansowe inne	781	0	0	0
c	zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4	0	0	0
	<b>RAZEM</b>	<b>8 573</b>	<b>53</b>	<b>158</b>	<b>630</b>

**Koszty z tytułu odsetek za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Koszty z tytułu odsetek w danym roku obrotowym			
		Odsetki naliczone i zapłacone w tys. PLN	Odsetki naliczone lecz niezapłacone		
			do 3 miesiący w tys. PLN	od 3 do 12 miesięcy w tys. PLN	powyżej 12 miesiący w tys. PLN
1	Zobowiązania przeznaczone do obrotu	0	0	0	0
2	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	2 434	0	0	0
<i>a</i>	<i>kredyty i pożyczki</i>	2 167	0	0	0
<i>b</i>	<i>zobowiązania finansowe inne</i>	267	0	0	0
<b>RAZEM</b>		<b>2 434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Nota Nr 21****Podatek dochodowy**

Lp.	Tytuł	01.01 - 31.12.2023 r. w tys. PLN	01.01 - 31.12.2022 r. w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Zysk brutto</b>	<b>16 368</b>	<b>31 763</b>
<b>2</b>	<b>Koszty i straty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):</b>	<b>10 261</b>	<b>4 884</b>
a	PFRON	570	612
b	koszty reprezentacji	283	284
c	inne koszty NKUP	449	225
d	darowizny	42	26
e	koszty dotowane	4 811	3 738
f	kary i grzywny, odszkodowania	0	0
g	koszty zysków kapitałowych	4 106	0
<b>3</b>	<b>Koszty i straty przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):</b>	<b>745</b>	<b>9 622</b>
a	utworzenie odpisów aktualizujących należności	0	0
b	odpisane należności przedawnione	0	0
c	niewypłacone delegacje	36	106
d	rezerwy na zobowiązania	-5 755	7 082
e	rezerwy na premie i urlopy	-1 323	0
f	rezerwy na odprawy emerytalne	246	34
g	ujemne różnice kursowe z wyceny	7 541	2 401
<b>4</b>	<b>Przychody trwale nie będące przychodami do opodatkowania (ze znakiem ujemnym)</b>	<b>-29 667</b>	<b>-24 204</b>
a	dywidendy	-24 856	-20 466
b	przychody z tytułu dotacji	-4 811	-3 738
<b>5</b>	<b>Przychody przejściowo nie będące przychodami do opodatkowania (ze znakiem ujemnym)</b>	<b>-15 176</b>	<b>-1 114</b>
a	kontrakty długoterminowe	-232	-420
b	dodatnie różnice kursowe z wyceny	-14 944	-694
<b>Podstawa opodatkowania</b>		<b>-17 469</b>	<b>20 951</b>
<b>6</b>	<b>Inne zmiany podstawy opodatkowania</b>	<b>-6 087</b>	<b>-20 315</b>
a	różnica pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową środków trwałych	-6 087	-1 467
b	koszty B+R	0	-18 848
<b>7</b>	<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>-23 556</b>	<b>636</b>
<b>Podatek z zysków kapitałowych</b>			
a	Przychody z zysków kapitałowych	0	0
b	Koszty zysków kapitałowych	-4 106	0
<b>7a</b>	<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>-27 662</b>	<b>0</b>
<b>8</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8a</b>	<b>Zmiana stanu aktywa z tytułu podatku odroczonego - wartość brutto</b>	<b>7 961</b>	<b>639</b>
<b>8b</b>	<b>Zmiana stanu rezerwy na podatku odroczonym</b>	<b>2 543</b>	<b>217</b>
<b>9</b>	<b>Razem podatek dochodowy wykazany w RZiS</b>	<b>-5 418</b>	<b>-423</b>

**Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej**

Lp.	Tytuł	01.01 -	01.01 -
		31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Zysk brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>16 368</b>	<b>31 763</b>
a	Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2021: 19%)	3 110	6 035
b	Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 169	928
c	Przychody niepodlegające opodatkowaniu i wolne od podatku (przychody z tytułu dotacji)	-5 637	-4 599
d	Ulga B+R wykorzystana w roku podatkowym	0	-3 581
e	Ulga B+R do wykorzystania w następnych okresach	-4 286	875
f	Pozostałe	224	-80
<b>2</b>	<b>Podatek według efektywnej stawki podatkowej</b>	<b>-5 418</b>	<b>-423</b>

## Nota Nr 22

**Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Lp.	Tytuł ujemnych różnic przejściowych	Kwota różnicy przejściowej		Aktywa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2023 r.	Kwota różnicy przejściowej		Aktywa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2022 r.
		Stan na 31.12.2023 r.	stawka podatku		Stan na 31.12.2022 r.	stawka podatku	
		w tys. PLN			w tys. PLN	w tys. PLN	
<b>1</b>	<b>Odniesionych na wynik finansowy</b>	<b>61 932</b>		<b>11 767</b>	<b>20 032</b>		<b>3 806</b>
a	należności handlowych i innych (odpisy aktualizujące)	50	19%	10	50	19%	10
b	należności i zobowiązań handlowych i innych (ujemne różnice kursowe)	1 540	19%	293	2 608	19%	496
c	zobowiązania wobec pracowników	36	19%	7	0	19%	0
d	ulgi B+R do rozliczenia w latach następnych	24 156	19%	4 590	1 600	19%	304
e	przychody przyszłych okresów	717	19%	136	256	19%	49
f	strata podatkowa za 2023	27 662	19%	5 256	0	19%	0
g	rezerwy na odprawy emerytalne	0	19%	0	0	19%	0
h	pozostałe rezerwy	5 379	19%	1 022	6 310	19%	1 199
i	zarachowane koszty prezentowane w zobowiązaniach handlowych	2 269	19%	431	6 895	19%	1 310
j	kontrakty długoterminowe	0	19%	0	1 275	19%	242
k	naliczone rabaty dla kontrahentów	124	19%	24	1 037	19%	197
	<b>RAZEM</b>	<b>61 932</b>	<b>X</b>	<b>11 767</b>	<b>20 032</b>	<b>X</b>	<b>3 806</b>
	<b>odpis aktualizujący wartość aktywów</b>			<b>0</b>			<b>0</b>
	<b>wartość netto aktywów z tytułu podatku odroczonego wykazanych w bilansie</b>			<b>11 767</b>			<b>3 806</b>

**Zmiany w stanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

Lp.	Tytuł	Wartość brutto w tys. PLN	Odpis aktualizujący w tys. PLN	Wartość netto w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Bilans otwarcia</b>	<b>3 806</b>	<b>0</b>	<b>3 806</b>
<b>2</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>7 961</b>	<b>0</b>	<b>7 961</b>
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	7 961	0	7 961
	- utworzenie aktywów	7 961	0	7 961
<b>3</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4</b>	<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>11 767</b>	<b>0</b>	<b>11 767</b>

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

**Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Lp.	Tytuł dodatnich różnic przejściowych	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2023 r.	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2022 r.
		Stan na 31.12.2023 r.	stawka podatku		Stan na 31.12.2022 r.	stawka podatku	
		w tys. PLN			w tys. PLN		
<b>1</b>	<b>Odniesionych na wynik finansowy</b>	<b>17 125</b>		<b>3 254</b>		<b>3 742</b>	<b>711</b>
a	Kontrakty długoterminowe	1 681	19%	319		1 901	361
b	Dodatnie różnice kursowe z wyceny należności, zobowiązań i innych	9 358	19%	1 778		374	71
c	różnica amortyzacji podatkowej i bilansowej środków trwałych	6 087	19%	1 157		1 467	279
	<b>RAZEM</b>	<b>17 125</b>	<b>X</b>	<b>3 254</b>		<b>3 742</b>	<b>711</b>

**Zmiany w stanie rezerw z tytułu podatku odroczonego od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

Lp.	Tytuł	Wartość brutto w tys. PLN
<b>1</b>	<b>Bilans otwarcia</b>	<b>711</b>
<b>2</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>2 543</b>
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	2 543
	- utworzenie rezerwy	2 543
<b>3</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>
<b>4</b>	<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>3 254</b>

**Nota Nr 23*****Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie***

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN
a	Nakłady na budowę budynku	43 034	68 302
b	Nakłady na urządzenia laboratoryjne	12 776	30 362
		<b>55 810</b>	<b>98 664</b>



**Nota Nr 24****Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych**

Lp.	Tytuł	31.012.2023 r. w tys. PLN	31.12.2022 r. w tys. PLN
<b>Środki pieniężne</b>		<b>7 445</b>	<b>5 789</b>
1	Środki pieniężne w banku	7 427	5 787
2	Środki pieniężne w kasie	0	2
3	Lokaty bankowe	17	0
4	Inne środki pieniężne	0	0
<b>Ekwiwalenty środków pieniężnych</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM</b>		<b>7 445</b>	<b>5 789</b>

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

Lp.	Tytuł	01.01-31.12.2023 r. w tys. PLN	01.01 - 31.12.2022 r. w tys. PLN
<b>1.</b>	<b>Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych wykazane w rachunku przepływów pieniężnych wynikają z następujących pozycji:</b>	<b>-8 485</b>	<b>1 248</b>
	- zrealizowane różnice kursowe od kredytów i pożyczek	-8 213	1 248
	- niezrealizowane różnice kursowe od środków pieniężnych	-272	0
<b>2</b>	<b>Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:</b>	<b>-16 382</b>	<b>-18 031</b>
	- odsetki zapłacone od kredytów	8 573	2 434
	- dywidendy otrzymane	-24 856	-20 466
	- odsetki otrzymane od lokat i obligacji	-99	0
<b>3</b>	<b>Zmiana należności wynika z następujących pozycji:</b>	<b>11 973</b>	<b>-15 642</b>
	- zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	12 177	-15 687
	- zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	-205	45
<b>4</b>	<b>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:</b>	<b>-4 565</b>	<b>4 149</b>
	- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-11 634	18 125
	- zmiana zobowiązań inwestycyjnych	10 365	-9 094
	- korekta o zmianę stanu pożyczek krótkoterminowych	0	0
	- korekta o zmianę stanu kredytów krótkoterminowych	-1 978	-4 278
	- korekta o zmianę zobowiązań z tytułu leasingów	-1 318	-605

<b>5 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych, wynika z następujących pozycji:</b>	<b>14 944</b>	<b>10 154</b>
- zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	-653	819
- zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	-7 961	-639
- zmiana stanu innych rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	23 558	9 974

**Nota Nr 25****Zatrudnienie**

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

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym kończącym	
		31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
1	Pracownicy ogółem, z tego:	393	354
a	Pracownicy umysłowi	393	354
b	Pracownicy fizyczni	0	0

**Nota Nr 26****Wynagrodzenia członków organów zarządzających i nadzorczych**

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie wypłacone / należne w roku obrotowym kończącym	Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze
		31.12.2023 r. w tys. PLN	31.12.2023 r. w tys. PLN
1	Członkowie Zarządu Spółki	2 569	0
2	Członkowie Rady Nadzorczej Spółki	391	0
<b>RAZEM</b>		<b>2 960</b>	<b>0</b>

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

**Nota Nr 27****Transakcje z jednostkami powiązanymi**

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Inwestycje - pożyczki, papiery wartościowe	Zobowiązania	Przychody operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe	Koszty operacyjne	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
1	Selvita d.o.o.	444	0	953	6 369	0	14 329	3 950	0	0
2	Selvita Ltd.	1 442	0	6	20 118	0	0	0	0	0
3	Selvita Inc.	6 818	0	16	31 326	0	0	0	0	0
4	Selvita Services sp. z o.o.	8 177	0	6 831	11 717	0	10 527	18 591	0	0
	<b>RAZEM</b>	<b>16 882</b>	<b>0</b>	<b>7 806</b>	<b>69 529</b>	<b>0</b>	<b>24 856</b>	<b>22 541</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Nota Nr 28

### **Pracowniczy program motywacyjny**

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

Cel Programu

Celem wdrożenia powszechnego programu motywacyjnego w zaproponowanym kształcie będzie:

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

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

Podsumowanie danych na temat programu:

Data przyznania programu („grant date”) - I faza programu (90% puli)	17.05.2021 r.
Data przyznania programu („grant date”) - II faza programu (5% puli)	29.03.2022 r.
Data 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 31.12.2023 r.	1 107 123

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

## Nota Nr 29

### **Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT**

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiły 0,00 PLN (31.12.2022 r.: 32 tys. PLN).

## Nota Nr 30

### ***Istotne zdarzenia roku obrotowego***

#### **Utrata kontroli nad Ardigen S.A.**

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

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

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

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

Wobec powyższego, z dniem 17 stycznia 2023 r. Selvita S.A. przestała być spółką dominującą wobec Ardigen w rozumieniu art. 4 § 1 pkt 4 lit. a) kodeksu spółek handlowych.

Ardigen S.A. jest rozpoznawany przez Selvita S.A. jako podmiot stowarzyszony.

**Nota Nr 31****Przychody i koszty usług własnych B&R**

Lp.	Wyszczególnienie	01.01- 31.12.2023 r.	01.01- 31.12.2022 r.	Zmiana rok do roku
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
1.	Przychody netto z tytułu sprzedaży usług badawczo-rozwojowych	123 161	88 994	34 167
2.	Wydatki na prowadzenie badań i prac rozwojowych	49 076	33 625	15 451
3.	Zatrudnienie na stanowiskach pracy związanych z prowadzeniem badań i prac rozwojowych	466	322	144

*Koszty R&D są ujęte w linii kosztów sprzedanych produktów, usług, towarów w rachunku wyników.*

**Nota Nr 32****Zdarzenia po zakończeniu roku obrotowego do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego****Rozszerzenie działalności Selvita S.A. poprzez uruchomienie nowego obszaru usług związanego z odkrywaniem i rozwojem leków biologicznych**

W dniu 18 marca 2024 r. Zarząd Selvita S.A. podjął uchwałę w sprawie rozszerzenia przez Spółkę działalności poprzez uruchomienie nowego obszaru usług związanego z odkrywaniem i rozwojem leków biologicznych. Celem Spółki jest rozszerzenie portfolio usług i stworzenie zupełnie nowych źródeł przychodów.

Nowa działalność w obszarze leków biologicznych pozwoli Spółce zaadresować drugi największy fragment rynku odkrywania leków po lekach małowcząsteczkowych. Według danych Transparency Market Research, rynek leków biologicznych będzie wart w 2031 r. 856 mld USD, rosnąc w okresie 2023-2031 średnio CAGR o 6,9% rocznie.

Spółka planuje rozpocząć działalność w obszarze leków biologicznych od świadczenia usług związanych z przedklinicznym rozwojem przeciwciał monoklonalnych, które odpowiadają za zdecydowanie największą część rynku leków biologicznych - dane Grand View Research wskazują, że będzie on wart w 2030 r. 495 mld USD przy CAGR 2023-2030 na poziomie 11,0%.

W związku z planowanym wejściem w nowy obszar usług, Selvita S.A. zawarła w dniu 18 marca 2024 r. ze spółką Pure Biologics S.A. z siedzibą we Wrocławiu "Zbywca" umowę warunkową kupna sprzętu laboratoryjnego "Sprzęt", w ramach której za kwotę 1.976.138,00 PLN netto Selvita S.A. nabędzie komplet wysokiej jakości sprzętu niezbędnego do świadczenia usług związanych m.in. z selekcją i rozwojem przedklinicznym biologicznych przeciwciał.

Przeniesienie własności Sprzętu na Selvita S.A. nastąpi najpóźniej do dnia 30 kwietnia 2024 r., po spełnieniu przede wszystkim warunku wyrażenia przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Zbywcy zgody na zbycie Sprzętu "Zgoda" oraz standardowych warunków dla tego typu transakcji. Przejęcie Sprzętu zostanie poprzedzone audytem technicznym.

W dniu 15 marca 2024 r. Spółka zawarła również - warunkowaną Zgodą - 5-letnią umowę najmu "Umowa" ok. 430 mkw powierzchni laboratoryjnej z właścicielem powierzchni w kompleksie Business Garden we Wrocławiu, spółką Vastint Poland Sp. z o.o. Umowa zakłada możliwość zwiększenia powierzchni laboratoryjnej w przyszłości łącznie do ok. 800 mkw. Docelowo stworzyć to może miejsca pracy dla ok. 50 specjalistów.

Równocześnie, Spółka zawarła listy intencyjne z 16 wysokiej klasy specjalistami w zakresie rozwoju leków biologicznych. "Zespół", posiadającymi wieloletnie doświadczenie zdobywane m.in. w Pure Biologics S.A., wyrażające gotowość do podpisania umów o pracę z Selvita S.A. Uruchomienie operacji związanych z usługami w zakresie rozwoju leków biologicznych planowane jest w pierwszej połowie kwietnia 2024 r.

Zespół, Sprzęt i powierzchnia laboratoryjna mają stanowić fundament do dalszego rozszerzania portfolio usług Selvita S.A. w zakresie leków biologicznych oraz sukcesywnego zwiększania zasobów wraz z rozwojem sprzedaży w nowym obszarze.

W ocenie Spółki, uruchomienie tego typu działalności w modelu organicznym wiązałoby się z koniecznością poniesienia kilkukrotnie wyższych nakładów finansowych oraz wymagałoby perspektywy czasowej 12-24 miesięcy.

Spółka uznaje niniejszą wiadomość jako istotną ze względu na strategiczny charakter decyzji o uruchomieniu nowego obszaru usług związanego z rozwojem leków biologicznych.



**Nota Nr 33**

W roku 2023 Spółka dokonała poprawy błędu związanego z prezentacją otrzymanych dywidend w rachunku przepływów pieniężnych prezentując je w działalności inwestycyjnej a nie jak w roku 2022 w działalności finansowej.

**Rachunek przepływów pieniężnych - metoda pośrednia (wyciąg)**

	DANE PRZED PRZEKSZTAŁCENIEM		DANE PRZEKSZTAŁCONE
	Okres 12 miesięcy zakończony 31/12/2022 w tys. PLN	Wprowadzone korekty w tys. PLN	Okres 12 miesięcy zakończony 31/12/2022 w tys. PLN
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
I Wpływy	7	20 466	20 472
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	20 466	20 466
a. w jednostkach powiązanych	0	20 466	20 466
- dywidendy i udziały w zyskach	0	20 466	20 466
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-83 449</b>	<b>20 466</b>	<b>-62 983</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
I Wpływy	68 291	-20 466	47 825
4. Dywidendy i udziały w zyskach	20 466	-20 466	0
<b>III Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>49 112</b>	<b>-20 466</b>	<b>28 646</b>

**Nota Nr 34*****Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych***

Lp.	Wyszczególnienie	01.01-	01.01-
		31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
		w tys. PLN	w tys. PLN
1.	Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	218	186
2.	Przegląd półroczny jednostkowego sprawozdania finansowego	77	63
3.	Inne usługi poświadczające	28	27
4.	Usługi doradztwa podatkowego	0	0
5.	Pozostałe usługi	0	0

Sprawozdanie finansowe przedstawił Zarząd Spółki

1. ....  
*Prezes Zarządu*

2. ....  
*Wiceprezes Zarządu*

3. ....  
*Członek Zarządu*

4. ....  
*Członek Zarządu*

5. ....  
*Członek Zarządu*

6. ....  
*Członek Zarządu*

Sporządził(a):

*Główny Księgowy*

Kraków, 26 marca 2024 r.

# KONTAKT



## RELACJE INWESTORSKIE

[ir@selvita.com](mailto:ir@selvita.com)



## MEDIA

[media@selvita.com](mailto:media@selvita.com)

