



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku**

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej  
zatwierdzonymi przez Unię Europejską**

**Gdańsk, dnia 25 kwietnia 2024 roku**

## Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe .....	5
II.	Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów .....	6
III.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	7
IV.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	8
V.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	9
VI.	Noty objaśniające do sprawozdania finansowego .....	10
	Nota 1. Informacje ogólne.....	10
	Nota 2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości .....	10
	Nota 2.1. Podstawa sporządzenia .....	10
	Nota 2.2. Okresy objęte sprawozdaniem finansowym .....	11
	Nota 2.3. Założenie kontynuacji działalności .....	11
	Nota 2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego.....	12
	Nota 2.5. Przyjęte zasady (polityka rachunkowości) i metody obliczeniowe .....	12
	Nota 2.6. Zmiany standardów lub interpretacji .....	12
	Nota 3. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów .....	13
	Nota 4. Przychody ze sprzedaży .....	14
	Nota 4.1. Przychody ze sprzedaży .....	14
	Nota 5. Pozostałe przychody.....	14
	Nota 5.1. Specyfikacja pozostałych przychodów .....	14
	Nota 5.2. Specyfikacja przychodów z dotacji .....	15
	Nota 6. Koszy działalności operacyjnej.....	15
	Nota 6.1. Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym .....	16
	Nota 6.2. Koszty prac badawczych i rozwojowych.....	17
	Nota 7. Przychody i koszty finansowe .....	18
	Nota 7.1. Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych.....	18
	Nota 8. Podatek dochodowy .....	19
	Nota 8.1. Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów .....	19
	Nota 8.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	20
	Nota 8.3. Podatek odroczony.....	20
	Nota 8.4. Straty podatkowe możliwe do rozliczenia w latach następnych .....	20
	Nota 9. Zysk na akcję.....	20
	Nota 10. Wartości niematerialne .....	21
	Nota 10.1. Specyfikacja wartości niematerialnych.....	22
	Nota 10.2. Zmiany wartości niematerialnych.....	22
	Nota 10.2.1. Zmiany wartości niematerialnych za 2023 rok .....	22
	Nota 10.2.2. Zmiany wartości niematerialnych za 2022 rok .....	23
	Nota 11. Rzeczowe aktywa trwałe .....	23
	Nota 11.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych .....	24
	Nota 11.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych.....	24

**URTESTE S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

Nota 11.2.1.	Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2023 rok .....	24
Nota 11.2.2.	Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2022 rok .....	25
Nota 11.3.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych .....	25
Nota 11.3.1.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2023 rok .....	25
Nota 11.3.2.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2022 rok .....	25
Nota 11.4.	Trwała utrata wartości .....	25
Nota 11.5.	Leasing.....	26
Nota 11.5.1.	Spółka jako leasingobiorca .....	26
Nota 11.6.	Spółka jako leasingodawca .....	27
Nota 12.	Zapasy.....	27
Nota 12.1.	Specyfikacja zapasów .....	28
Nota 13.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności .....	28
Nota 13.1.	Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności .....	28
Nota 13.2.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wg terminów wymagalności .....	29
Nota 13.3.	Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności .....	29
Nota 14.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	29
Nota 14.1.	Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów .....	29
Nota 14.2.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty .....	30
Nota 15.	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu .....	30
Nota 15.1.	Struktura aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu na dzień 31.12.2023 roku... 30	
Nota 16.	Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.....	30
Nota 16.1.	Specyfikacja aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży na dzień 31.12.2023 roku .....	31
Nota 17.	Kapitał własny.....	31
Nota 17.1.	Podstawowe informacje o kapitale zakładowym .....	31
Nota 17.2.	Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2023 roku .....	32
Nota 17.3.	Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2022 roku .....	32
Nota 17.4.	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej .....	32
Nota 17.5.	Pozostałe kapitały rezerwowe.....	32
Nota 17.6.	Zyski zatrzymane .....	32
Nota 17.7.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty .....	33
Nota 18.	Zobowiązania z tytułu leasingu.....	33
Nota 18.1.	Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu .....	33
Nota 18.2.	Zobowiązań z tytułu leasingów wg terminów wymagalności .....	34
Nota 18.3.	Opłaty leasingowe płatne w okresie.....	34
Nota 19.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....	34
Nota 19.1.	Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań.....	34
Nota 19.2.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań .....	34
Nota 19.3.	Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań.....	35

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

Nota 20. Rezerwy .....	35
Nota 20.1. Specyfikacja rezerw .....	35
Nota 21. Instrumenty finansowe.....	35
Nota 21.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych .....	36
Nota 22. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.....	37
Nota 23. Zarządzanie ryzykiem finansowym .....	37
Nota 23.1. Ryzyko utraty płynności finansowej .....	37
Nota 23.2. Ryzyko walutowe.....	38
Nota 23.3. Ryzyko stóp procentowych.....	38
Nota 24. Aktywa i zobowiązania warunkowe.....	38
Nota 24.1. Aktywa warunkowe.....	39
Nota 24.2. Zobowiązania warunkowe.....	39
Nota 25. Płatności w formie akcji.....	39
Nota 26. Transakcje z jednostkami powiązanymi.....	41
Nota 26.1. Wynagrodzenie członków Zarządu.....	41
Nota 26.2. Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej .....	41
Nota 26.3. Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu.....	41
Nota 26.4. Inne transakcje z jednostkami powiązanymi .....	42
Nota 27. Sezonowość .....	42
Nota 28. Działalność zaniechana .....	42
Nota 29. Struktura zatrudnienia.....	42
Nota 30. Wynagrodzenie firmy audytorskiej.....	42
Nota 31. Istotne sprawy sporne .....	42
Nota 32. COVID-19 .....	42
Nota 33. Konflikt na Ukrainie .....	43
Nota 34. Zdarzenia po dniu bilansowym .....	43
Nota 35. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	44

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku w tys. PLN

## I. Wybrane dane finansowe

Wyszczególnienie	12 miesięcy zakończonych 31.12.2023	12 miesięcy zakończonych 31.12.2022	12 miesięcy zakończonych 31.12.2023	12 miesięcy zakończonych 31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	-	3	-	1
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(6 447)	(4 121)	(1 424)	(879)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(5 424)	(4 060)	(1 198)	(866)
Zysk (strata) netto	(5 586)	(4 060)	(1 234)	(866)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(5 322)	(3 742)	(1 175)	(798)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(24 400)	(1 193)	(5 388)	(254)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	27 427	(164)	6 057	(35)
Przepływy pieniężne netto – razem	(2 295)	(5 099)	(507)	(1 088)
Średnia ważona liczba akcji	1 293 057	1 135 171	1 293 057	1 135 171
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)</b>	<b>(4,32)</b>	<b>(3,58)</b>	<b>(0,95)</b>	<b>(0,76)</b>

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Aktywa/pasywa razem	29 598	6 694	6 807	1 427
Aktywa trwałe	3 036	2 119	698	452
Aktywa obrotowe	26 562	4 575	6 109	1 052
Kapitał własny	27 743	5 621	6 381	1 199
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 855	1 073	427	229
Zobowiązania długoterminowe	315	473	72	101
Zobowiązania krótkoterminowe	1 540	600	354	128
Średnia ważona liczba akcji	1 293 057	1 135 171	1 293 057	1 135 171
<b>Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)</b>	<b>21,46</b>	<b>4,95</b>	<b>4,93</b>	<b>1,06</b>

Do przeliczenia wybranych danych finansowych na walutę EUR przyjęto następujące kursy:

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2023 roku wg kursu 1 EUR=4,3480 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2022 roku wg kursu 1 EUR=4,6899 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku wg kursu 1EUR= 4,5284 PLN\*,
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku wg kursu 1EUR= 4,6883 PLN\*,

\*Kursy stanowią średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do grudnia odpowiednio 2023 roku oraz 2022 roku.

**URTESTE S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN**II. Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów**

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	4	-	3
Pozostałe przychody	5	1 330	9
Zużycie materiałów i energii	6	(479)	(291)
Koszty świadczeń pracowniczych	6	(3 320)	(1 787)
Usługi obce	6	(3 007)	(1 546)
Amortyzacja	6	(775)	(437)
Pozostałe koszty	6	(196)	(72)
<b>Zysk (strata) operacyjna</b>		<b>(6 447)</b>	<b>(4 121)</b>
Przychody finansowe	7	1 593	112
Koszty finansowe	7	(570)	(51)
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(5 424)</b>	<b>(4 060)</b>
Podatek dochodowy	8	162	-
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>(5 586)</b>	<b>(4 060)</b>
<b>Działalność zaniechana</b>			
<b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>(5 586)</b>	<b>(4 060)</b>
Inne całkowite dochody		-	-
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>(5 586)</b>	<b>(4 060)</b>

**Zysk (strata) na jedną akcję**

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(4,32)	(3,58)
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN		-	-
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą</b>	9	<b>(4,32)</b>	<b>(3,58)</b>
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(4,32)	(3,58)
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN		-	-
<b>Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą</b>	9	<b>(4,32)</b>	<b>(3,58)</b>

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

**III. Sprawozdanie z sytuacji finansowej**

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Wartości niematerialne	10	49	109
Rzeczowe aktywa trwałe	11	2 893	1 990
Należności pozostałe	13	20	20
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8	74	-
<b>Aktywa trwałe razem</b>		<b>3 036</b>	<b>2 119</b>
Zapasy	12	162	86
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	13	1 703	1 055
Należności z tytułu podatku dochodowego	8	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	1 139	3 434
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	15	23 511	-
<b>Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży</b>		<b>26 515</b>	<b>4 575</b>
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	16	47	-
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>26 562</b>	<b>4 575</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>29 598</b>	<b>6 694</b>

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał zakładowy	17	141	114
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	17	34 175	10 553
Pozostałe kapitały rezerwowe	17	1 873	1 873
Zyski zatrzymane, w tym	17	(8 446)	(6 919)
- <i>wynik okresu bieżącego</i>		(5 586)	(4 060)
<b>Kapitał własny razem</b>		<b>27 743</b>	<b>5 621</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	18	312	473
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	3	-
<b>Zobowiązanie długoterminowe razem</b>		<b>315</b>	<b>473</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	18	315	124
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	19	530	460
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	8	144	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	20	74	16
Rezerwy na zobowiązania	20	477	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży</b>		<b>1 540</b>	<b>600</b>
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>1 540</b>	<b>600</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>1 855</b>	<b>1 073</b>
<b>Kapitał własny i zobowiązania razem</b>		<b>29 598</b>	<b>6 694</b>

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

**IV. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2023 roku</b>	<b>114</b>	<b>10 553</b>	<b>1 873</b>	<b>(6 919)</b>	<b>5 621</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>114</b>	<b>10 553</b>	<b>1 873</b>	<b>(6 919)</b>	<b>5 621</b>
Emisja akcji	27	29 606	-	-	29 633
Rozliczenie kosztów emisji akcji	-	(1 925)	-	-	(1 925)
Pokrycie strat z lat poprzednich	-	(4 060)	-	4 060	-
<b>Zysk netto/dochód całkowity, w tym</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5 586)</b>	<b>(5 586)</b>
- Zysk/strata netto	-	-	-	(5 586)	(5 586)
- Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
<b>Zmiany w kapitale własnym</b>	<b>27</b>	<b>23 621</b>	<b>-</b>	<b>(1 526)</b>	<b>22 122</b>
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2023 roku</b>	<b>141</b>	<b>34 175</b>	<b>1 873</b>	<b>(8 446)</b>	<b>27 743</b>

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022 roku</b>	<b>112</b>	<b>12 875</b>	<b>1 875</b>	<b>(5 181)</b>	<b>9 681</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>112</b>	<b>12 875</b>	<b>1 875</b>	<b>(5 181)</b>	<b>9 681</b>
Emisja akcji	2	-	(2)	-	-
Pokrycie strat z lat poprzednich	-	(2 322)	-	2 322	-
<b>Zysk netto/dochód całkowity, w tym</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4 060)</b>	<b>(4 060)</b>
- Zysk/strata netto	-	-	-	(4 060)	(4 060)
- Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
<b>Zmiany w kapitale własnym</b>	<b>2</b>	<b>(2 322)</b>	<b>(2)</b>	<b>(1 738)</b>	<b>(4 060)</b>
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2022 roku</b>	<b>114</b>	<b>10 553</b>	<b>1 873</b>	<b>(6 919)</b>	<b>5 621</b>



**URTESTE S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN**V. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>(5 424)</b>	<b>(4 060)</b>
<b>Korekty</b>	<b>192</b>	<b>318</b>
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	776	437
Przychody z odsetek	(1 348)	-
Koszty odsetek	192	51
Zmiana stanu zapasów	(75)	(86)
Zmiana stanu należności	(194)	(308)
Zmiana stanu zobowiązań	303	208
Zmiana stanu rezerw	538	16
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>	<b>(5 232)</b>	<b>(3 742)</b>
Zapłacony podatek dochodowy	90	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>(5 322)</b>	<b>(3 742)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 743)	(1 193)
Wyptywy środków pieniężnych z tytułu nabycia obligacji	(23 887)	-
Odsetki otrzymane	1 230	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(24 400)</b>	<b>(1 193)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	27 708	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(206)	(113)
Odsetki zapłacone	(75)	(51)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>27 427</b>	<b>(164)</b>
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany</b>	<b>(2 295)</b>	<b>(5 099)</b>
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>(2 295)</b>	<b>(5 099)</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	3 434	8 533
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>1 139</b>	<b>3 434</b>

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

### VI. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

#### Nota 1. Informacje ogólne

URTESTE S.A. („Spółka”, „Jednostka”) w obecnej formie prawnej – spółki akcyjnej, została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 2 marca 2021 r. Spółka posiada nr KRS 0000886944.

Spółka powstała w wyniku przekształcenia Urteste spółka z o.o. w spółkę akcyjną. Przekształcenie zostało przeprowadzone na mocy Uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Urteste sp. z o. o. z siedzibą w Gdańsku z dnia 16 lutego 2021 r.

Siedziba Jednostki mieści się w Gdańsku (80-137) przy ulicy Starodworskiej 1.

Jednostce nadano numer NIP 5833355988 oraz numer REGON 383394663.

Jednostka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Spółki.

Akcje Spółki są notowane na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych.

Przeważającym przedmiotem działalności Spółki są badania naukowe w dziedzinie biotechnologii.

Urteste specjalizuje się w tworzeniu innowacyjnej technologii umożliwiającej wykrywanie chorób nowotworowych na wczesnych etapach ich rozwoju. Motto działalności Urteste brzmi: Wczesna diagnostyka nowotworów ratuje życie – Early cancer detection saves lives. Przełomowa technologia firmy polega na wykrywaniu nowotworów przy pomocy pomiaru aktywności enzymów obecnych w moczu. Technologia może pozwolić na wykrycie wielu nowotworów, z pojedynczej próbki moczu. Obecnie Spółka rozwija testy mające na celu wykrycie kilkunastu najczęściej występujących nowotworów: (trzustki, prostaty, nerki, jelita grubego, wątroby, dróg żółciowych, żołądka, płuca, przetyku, jajnika, trzonu macicy, krwi, tkanki limfatycznej, piersi oraz układu nerwowego). Zespół spółki tworzą menedżerowie z dużym doświadczeniem w kierowaniu firmami z branży medycznej oraz naukowcy specjalizujący się w obszarze enzymów proteolitycznych i chemii peptydów.

Na 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład Zarządu Jednostki przedstawiał się następująco:

- Pan Grzegorz Stefański – Prezes Zarządu,
- Pan Tomasz Kostuch – Członek Zarządu.

W 2023 roku nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Na 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej Jednostki przedstawiał się następująco:

- Pan Jarosław Biliński – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pani Magdalena Wysocka – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Sławomir Kościak – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Maciej Matusiak – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Grzegorz Basak – Członek Rady Nadzorczej.

W 2023 roku nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki:

#### Nota 2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Poniżej przedstawiono ważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

##### Nota 2.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze sprawozdanie finansowe stanowi roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej (MSSF UE). Zastosowane przez Spółkę zasady rachunkowości opierają się na standardach i interpretacjach

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

przyjętych przez Unię Europejską i mających zastosowanie dla okresu rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2023 roku lub okresów wcześniejszych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego. Niniejsze sprawozdanie finansowe, z wyjątkiem sprawozdania z przepływów pieniężnych, zostało sporządzone zgodnie z zasadą memoriału.

### **Nota 2.2. Okresy objęte sprawozdaniem finansowym**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku i obejmuje okres 12 miesięcy.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

### **Nota 2.3. Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy od daty publikacji. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania Zarząd Urteste S.A. nie znajduje okoliczności, które wskazywałyby na istnienie istotnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez Spółkę.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

W opinii Zarządu Spółka w optymalny sposób zarządza zasobami finansowymi. W 2023 r. Urteste obsługiwało wszystkie zobowiązania na bieżąco.

Najbardziej znaczący wpływ na działalność Spółki w kolejnych latach będą miały koszty prowadzonych prac badawczych i rozwojowych.

Dnia 28 grudnia 2023 r. Spółka zawarła umowę z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości („PARP”) na realizację i dofinansowanie projektu pn. „Test PANURI – bazujący na metodzie enzymatycznej, wysoko skuteczny i nisko kosztowy test IVD do diagnozowania raka trzustki we wczesnych stadiach rozwoju oraz międzynarodowa ochrona praw własności przemysłowej wynalazków w postaci testów IVD do oznaczania innych nowotworów bazujących na metodzie enzymatycznej”. Całkowita wartość Projektu wynosi 68 110 tys. PLN, a przyznana wartość dofinansowania PARP to 38 255 tys. PLN. Okres realizacji Projektu i kwalifikacji wydatków rozpoczął się 10.05.2023 r. Maksymalny okres realizacji Projektu kończy się 31.12.2029 r.

Dnia 29 grudnia 2023 r. Spółka zawarła umowę z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju („NCBR”) na realizację i dofinansowanie projektu pn. „Test diagnostyczny do wykrywania nowotworu trzustki we wczesnym stadium jego rozwoju”. Całkowita wartość Projektu wynosi 55 983 tys. PLN, a przyznana wartość dofinansowania NCBR to 11 374 tys. PLN. Okres realizacji Projektu i kwalifikacji wydatków rozpoczął się w dniu 01.05.2023 r. i kończy się w dniu 31.07.2028 r.

Uzyskane wpływy z emisji akcji serii E o łącznej wartości 29 633 tys. PLN oraz gwarancja zwrotu środków przeznaczonych na badania z dotacji z funduszy UE wspierające projekty B+R w opinii Zarządu pozwolą pokryć potrzeby finansowe Spółki do połowy 2026 roku. Płynność jest na bezpiecznym poziomie i na dzień publikacji sprawozdania Spółka nie identyfikuje znaczących ryzyk, które mogłyby tę sytuację zmienić.

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

W nocie objaśniającej nr 32 i 33 Zarząd Spółki odniósł się do oceny wpływu na działalność Jednostki epidemii COVID oraz konfliktu na Ukrainie.

### Nota 2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (PLN) o ile nie wskazano inaczej.

Ewentualne zaistniałe różnice w wysokości 1 tys. PLN przy sumowaniu pozycji zaprezentowanych w notach objaśniających wynikają z przyjętych zaokrągleń. Kwoty zaokrąglane są do pełnego tysiąca złotych polskich (PLN) bez znaku przecinka. Zaokrąglenia stosowane są w następujący sposób, że liczby po przecinku posiadające kwotę większą niż 500 PLN zaokrąglane są w górę, a kwoty po przecinku poniżej 500 PLN zaokrąglane są w dół.

Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji aktywów i pasywów przedstawia poniższa tabela

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
[EUR/PLN]	4,3480	4,6899

### Nota 2.5. Przyjęte zasady (polityka rachunkowości) i metody obliczeniowe

Spółka stosowała zasady rachunkowości w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów sprawozdawczych.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymagało od Zarządu dokonania profesjonalnych osądów oraz szacunków i założeń, które mają wpływ na prezentowane wartości. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości księgowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł.

W istotnych kwestiach Zarząd dokonując osądów, szacunków czy też przyjmując założenia może opierać się na opiniach niezależnych ekspertów. Osądy, szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji.

Wybrane istotne zasady rachunkowości dotyczące aktywów, pasywów oraz przychodów i kosztów zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających do sprawozdania finansowego.

### Nota 2.6. Zmiany standardów lub interpretacji

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2023 Jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku,
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku w tys. PLN

- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Reforma podatkowa FILAR 2”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się niezwłocznie i od 1 stycznia 2023 roku,
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
  - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;
  - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie;
  - Zobowiązania długoterminowe z zobowiązaniami.

zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe. Ujawnienia: ustalenia dotyczące finansowania dostawców”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie,

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki, nie mniej wstępna analiza wykazała, że nie będą one miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Jednostki.

### **Nota 3. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów**

W oparciu o definicję segmentów operacyjnych zawartą w MSSF 8 „Segmenty operacyjne” Spółka prowadziła działalność w ramach jednego rynku zdefiniowanego jako „Innowacje w dziedzinie biotechnologii”.

Ponadto w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie osiągała istotnych przychodów ze sprzedaży.

Zarząd Spółki dokonuje szczegółowych pomiarów wyników operacyjnych na podstawie analizy kosztów w układzie rodzajowym oraz z podziałem na prace badawcze oraz koszty zarządu, o których szczegółowe informacje zaprezentowano w nocie nr 6.

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

### Nota 4. Przychody ze sprzedaży

#### Wybrane zasady rachunkowości

Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży w momencie wypełnienia (lub w trakcie wypełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi.

Celem Spółki jest opracowanie testów służących do wykrywania jak największego spektrum nowotworów, mających powszechne komercyjne zastosowanie w diagnostyce i monitorowaniu postępów leczenia. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym działalność Jednostki koncentrowała się na rozwoju następujących projektów badawczych nad produktami medycznymi, związanych z wykorzystaniem posiadanego know-how w obszarze diagnostyki nowotworów (testy diagnostyczne):

a) PANURI – projekt o charakterze badawczo-rozwojowym, którego rezultatem będzie przełomowa na skalę międzynarodową, nowa technologia testu IVD do wczesnej diagnostyki nowotworu trzustki (klasyfikacja: wyrób medyczny do diagnostyki in vitro);

b) MULTI-CANCER – projekt badawczy, w którego efekcie Spółka ma zaoferować technologię dla testu będącego wyrobem medycznym służącym do jednoczesnej diagnostyki in vitro wielu różnych rodzajów nowotworów. Do projektu MULTI-CANCER włączony został test do diagnostyki raka prostaty opracowany w ramach wcześniej trwającego projektu EASY-TEST.

#### Nota 4.1. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży	-	3
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>3</b>

W 2023 roku Jednostka nie osiągała przychodów ze sprzedaży z działalności do jakiej została powołana.

Na przychody ze sprzedaży w 2022 roku złożyła się sprzedaż peptydów syntetycznych w kwocie 3 tys. zł.

### Nota 5. Pozostałe przychody

#### Wybrane zasady rachunkowości

Pozostałe przychody obejmują przychody z działalności niebędącej podstawową działalnością operacyjną Jednostki, np. otrzymane dotacje, zyski ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych, kary i grzywny, umorzone zobowiązania.

#### Ujęcie dotacji

Spółka ujmuje przychody z dotacji od rozpoczęcia realizacji prac związanych z daną dotacją. W zawiązku z osądem Zarządu, iż jest wystarczająca pewność, że Spółka jest w stanie wypełnić wszystkie warunki wynikające z umów o dotacje i nie będzie zobowiązana do zwrotu otrzymanych dotacji, przychody z tytułu dotacji Spółka rozpoznaje stosując metodę stopnia zaawansowania opartą na nakładach. Przychody z tytułu dotacji stanowią iloczyn % dofinansowania określonego w umowie oraz wartości kosztów poniesionych w danym okresie, które zaliczane są do kosztów kwalifikowalnych. Naliczone przychody z dotacji, ponieważ umowy dotyczą refundacji poniesionych kosztów odnoszone są drugostronnie do pozostałych należności (należności z tytułu dotacji).

#### Nota 5.1. Specyfikacja pozostałych przychodów

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Dotacje	1 323	-
Pozostałe	7	9
<b>Razem</b>	<b>1 330</b>	<b>9</b>

W roku 2023 główną część pozostałych przychodów stanowią przychody z dotacji, na pozostałe przychody składają się opłaty za korzystanie z samochodu służbowego.

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

### Nota 5.2. Specyfikacja przychodów z dotacji

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Refundacja POIR.02.03.06-22-0006/21	64	-
Dotacja FENG.01.01-IP.02-1170/23 („PARP”)	751	-
Dotacja FENG.02.09-IP.01-0003/23-00 („NCBIR”)	508	-
<b>Razem</b>	<b>1 323</b>	-

Dnia 28 grudnia 2023 r. Spółka zawarła umowę z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości („PARP”) na realizację i dofinansowanie projektu pn. „Test PANURI – bazujący na metodzie enzymatycznej, wysoko skuteczny i nisko kosztowy test IVD do diagnozowania raka trzustki we wczesnych stadiach rozwoju oraz międzynarodowa ochrona praw własności przemysłowej wynalazków w postaci testów IVD do oznaczania innych nowotworów bazujących na metodzie enzymatycznej”. Całkowita wartość Projektu wynosi 68 110 tys. PLN, a przyznana wartość dofinansowania PARP to 38 255 tys. PLN. Okres realizacji Projektu i kwalifikacji wydatków rozpoczął się 10.05.2023 r. Maksymalny okres realizacji Projektu kończy się 31.12.2029 r.

Dnia 29 grudnia 2023 r. Spółka zawarła umowę z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju („NCBR”) na realizację i dofinansowanie projektu pn. „Test diagnostyczny do wykrywania nowotworu trzustki we wczesnym stadium jego rozwoju”. Całkowita wartość Projektu wynosi 55 983 tys. PLN, a przyznana wartość dofinansowania NCBR to 11 374 tys. PLN. Okres realizacji Projektu i kwalifikacji wydatków rozpoczął się w dniu 01.05.2023 r. i kończy się w dniu 31.07.2028 r.

### Nota 6. Koszy działalności operacyjnej

#### Wybrane zasady rachunkowości

Koszty prac badawczych obejmują koszty bezpośrednie związane z nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętych z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej.

Koszty prac badawczych są odpisywane do wyniku w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia/kosztów wytworzenia, pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

W celu poprawnej identyfikacji prac rozwojowych Spółka odróżnia je od prac badawczych. Według MSR 38 prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej. Do przykładowych prac badawczych zgodnie z MSR 38 kwalifikuje się:

- działania zmierzające do zdobycia nowej wiedzy;
- poszukiwanie, ocenę końcową i selekcję sposobu wykorzystania rezultatów prac badawczych lub wiedzy innego rodzaju;
- poszukiwanie alternatywnych materiałów, urządzeń, produktów, procesów systemów lub usług;
- formułowanie, projektowanie i ocenę końcową selekcję nowych lub udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów, systemów lub usług.

Spółka wytwarzając we własnym zakresie składniki aktywów niematerialnych przyporządkowuje nakłady odpowiednio do prac badawczych, bądź rozwojowych. Jeżeli Spółka nie jest w stanie wyodrębnić etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych, to całość poniesionych kosztów traktuje jako koszty etapu prac badawczych. Skutkuje to obciążeniem wyniku okresu, w którym koszty te zostały poniesione. Nakłady poniesione

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

w trakcie prac rozwojowych ujmuje się w koszty w momencie ich poniesienia bądź odnosi się na wartości niematerialne, w zależności od spełnienia kryteriów ich aktywowania.

Możliwość ujęcia nakładów i klasyfikacja ich do prac rozwojowych jest możliwa pod warunkiem, że:

- istnieje możliwość technicznego ukończenia danego składnika wartości niematerialnych i prawnych tak by nadawał się do użytkowania bądź można by go przeznaczyć do sprzedaży,
- istnieje realna możliwość wytwarzania przez dany składnik wartości niematerialnych prawdopodobnych przyszłych korzyści ekonomicznych,
- istnieje zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- istnieje dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych oraz możliwość wiarygodnego określenia nakładów,
- istnieje sposób wdrożenia i możliwości zastosowania z uwzględnieniem istnienia rynku na dany produkt.

Gdy nakłady na prace rozwojowe spełnią powyższe warunki, ponoszone nakłady są aktywowane i wykazane je jako składnik wartości niematerialnych w Spółce „prace rozwojowe w toku”.

Zgodnie z MSR 38 koszt wytworzenia obejmuje wszystkie nakłady, które można bezpośrednio przyporządkować czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Nakłady te obejmują:

- nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia składnika wartości niematerialnych,
- opłaty za rejestrację tytułu prawnego,
- amortyzację patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych.

Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem całokształtem działalności gospodarczej Spółki. Koszty sprzedaży obejmują koszty pośrednictwa w sprzedaży, koszty handlowe, koszty reklamy i promocji.

**Nota 6.1. Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym**

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Amortyzacja	775	437
Zużycie materiałów i energii	479	291
Usługi obce	3 007	1 546
Podatki i opłaty	42	9
Wynagrodzenia	2 946	1 669
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	374	118
Pozostałe koszty	154	63
<b>Razem</b>	<b>7 777</b>	<b>4 133</b>
Koszty ogólnego zarządu	2 222	1 545
Koszt sprzedaży	-	-
Koszty projektów badawczych	5 555	2 588
<b>Razem</b>	<b>7 777</b>	<b>4 133</b>

Najistotniejszą pozycją kosztów działalności operacyjnej w latach 2023-2022 były koszty usług obcych oraz koszty wynagrodzeń, co jest charakterystyczne dla działalności badawczej, którą prowadzi Spółka.

Udział kosztów wynagrodzeń oraz usług obcych w kosztach rodzajowych ogółem w 2023 roku wyniósł odpowiednio 37,9% i 38,7%.



**URTESTE S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

Poniższa tabela przedstawia wyszczególnienie najistotniejszych tytułów usług obcych ponoszonych przez Spółkę w latach 2023-2022:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>01.01.2023- 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022- 31.12.2022</b>
Badania i prace badawcze	648	223
Usługi doradcze i konsultingowe	664	618
Usługi prawne i patentowe	417	469
Usługi księgowe i badania	141	58
Przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej i rozliczanie grantów	799	-
Pozostałe	338	178
<b>Razem</b>	<b>3 007</b>	<b>1 546</b>

Na wartość pozostałych kosztów usług obcych w 2023 roku składały się tytuły wyżej niezakwalifikowane takie jak czynsze, opłaty informatyczne i komputerowe, opłaty serwisowe, usługi kurierskie, usługi sprzątnięcia, usługi monitorowania obiektu, opłaty bankowe a także udział w konferencjach naukowych.

**Nota 6.2. Koszty prac badawczych i rozwojowych**

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły koszty prac rozwojowych, które byłyby aktywowane.

Poniższa tabela przedstawia koszty prac badawczych w latach 2023-2022

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>01.01.2023- 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022- 31.12.2022</b>
Projekt PANURI	4 527	1 127
Projekt EASY-TEST*	-	68
Projekt FINDER**	-	135
Projekt MULTI-CANCER	1 028	1 258
<b>Razem</b>	<b>5 555</b>	<b>2 588</b>

\*Projekt EASY-TEST z dniem 01.04.2022 roku został włączony do projektu MULTI-CANCER.

\*\*Projekt Finder na koniec marca 2022 roku został zakończony i nie będzie kontynuowany.

**Projekt PANURI**

Celem projektu jest opracowanie wyrobu medycznego do stosowania in vitro. Opracowany w ramach projektu produkt będzie miał zastosowanie w diagnostyce nowotworu trzustki. Nowotwór trzustki charakteryzuje się występowaniem objawów dopiero w późnych stadiach rozwoju choroby, przy jednoczesnym bardzo szybkim jej postępie. W przypadku wykrycia nowotworu we wczesnym etapie jego rozwoju, przeżywalność chorego może wzrosnąć nawet sześciokrotnie.

**Projekt MULTI-CANCER**

Celem projektu jest opracowanie wyrobu medycznego do stosowania in vitro. Opracowany w trakcie realizacji projektu wyrób medyczny będzie testem służącym do jednoczesnej diagnostyki kilkunastu rodzajów nowotworów, w pierwszej kolejności zidentyfikowanych w ramach zakończonego projektu FINDER z wyłączeniem nowotworu trzustki (test rozwijany w ramach projektu PANURI). Spółka nie wyklucza jednak włączenia w przyszłości testu na nowotwór trzustki do wyrobu medycznego będącego efektem projektu MULTI-CANCER. Wykorzystując posiadane know-how, Spółka zaplanowała stworzenie platformy do opracowywania kolejnych – po PANURI – testów wykrywających różne typy nowotworów. W ramach projektu MULTI-CANCER znajdują się prototypy jedenastu testów diagnostycznych do wykrywania nowotworów: prostaty, wątroby, płuca, nerki, jelita grubego, trzonu macicy, piersi, dróg żółciowych, żołądka, przełyku oraz jajnika.

**Projekt EASY-TEST**

Celem projektu jest opracowanie wyrobu medycznego do stosowania in vitro. Opracowany w ramach projektu produkt będzie miał zastosowanie w diagnostyce nowotworu prostaty (stercza). Zgodnie z dostępnymi Spółce danymi, w 2020 r. nowotwór prostaty był drugim najczęstszym nowotworem u mężczyzn na świecie (1,4 miliona

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

zachorowań) i piątym najczęstszym nowotworem będącym przyczyną ich śmierci (375 tys. zgonów). Zapadalność na nowotwór prostaty jest około trzech razy wyższa w krajach rozwiniętych. Uzyskane wyniki prac od 1.04.2022 są wykorzystywane w projekcie MULTI-CANCER.

### Projekt FINDER

Celem projektu jest opracowanie wyrobu medycznego do stosowania in vitro. Opracowany w ramach projektu wyrób będzie testem służącym do diagnostyki trzynastu rodzajów nowotworów. Wykorzystując posiadane know-how, Spółka zaplanowała stworzenie platformy do opracowywania kolejnych testów wykrywających różne typy nowotworów. W opracowanej koncepcji biznesowej i merytorycznej znalazło się łącznie trzynaście testów diagnostycznych. Projekt został zakończony z dniem 31 marca 2022 roku po zebraniu puli próbek moczu, na którą Jednostka miała zgodę Komisji Bioetycznej. Uzyskane wyniki prac od 1.04.2022 są wykorzystywane w projekcie MULTI-CANCER.

### Nota 7. Przychody i koszty finansowe

#### Wybrane zasady rachunkowości

Dywidendy ujmowane są w sprawozdaniu z zysków lub strat jako przychody finansowe, gdy ustalone zostało prawo do otrzymania płatności. Dotyczy to także sytuacji, gdy są wypłacane z zysków wygenerowanych przed przejęciem przez Spółkę podmiotu dystrybuującego dywidendę, chyba że dywidenda jednoznacznie stanowi zwrot części wydatków na inwestycję w podmiot dystrybuujący dywidendę. W takim przypadku dywidenda ujmowana jest w innych całkowitych dochodach, jeżeli dotyczy inwestycji wycenianej w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Przychody z tytułu odsetek od aktywów finansowych, wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, są ujmowane w zyskach/(stratach) netto z tytułu wartości godziwej tych aktywów. Przychody z tytułu odsetek od aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu i aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody obliczone metodą efektywnej stopy procentowej wykazywane są w wyniku finansowym w pozycji „przychody finansowe”.

Przychody z tytułu odsetek obliczane są na podstawie efektywnej stopy procentowej i wartości bilansowej brutto składnika aktywów finansowych, z wyjątkiem aktywów finansowych, które następnie są dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe. W przypadku aktywów finansowych dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe efektywną stopę procentową stosuje się do wartości bilansowej netto składnika aktywów finansowych (po odliczeniu odpisu na oczekiwane straty kredytowe).

Przychody z tytułu odsetek prezentowane są jako przychody finansowe, jeżeli dotyczą aktywów finansowych utrzymywanych w celu zarządzania środkami pieniężnymi.

#### Nota 7.1. Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Odsetki, w tym:	1 582	112
- odsetki od lokat	234	112
- odsetki od obligacji	1 348	-
Inne, w tym:	11	-
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych	11	-
<b>Razem przychody finansowe</b>	<b>1 593</b>	<b>112</b>
Odsetki, w tym:	570	51
- odsetki od leasingów	75	50
- odsetki od obligacji	494	0
- odsetki pozostałe	1	1
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>570</b>	<b>51</b>
<b>Wynik na działalności finansowej</b>	<b>1 023</b>	<b>61</b>

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

Zysk w 2023 roku z działalności finansowej spowodowany był naliczonymi i uzyskanymi odsetkami od transakcji na obligacjach oraz od lokat bankowych.

### Nota 8. Podatek dochodowy

#### Wybrane zasady rachunkowości

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący oraz odroczony. Bieżący podatek dochodowy jest to kwota ustalona na podstawie przepisów podatkowych, która jest naliczona od dochodu do opodatkowania za dany okres i ujmowana jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie zostało zapłacone lub należność, jeśli kwota dotychczas zapłacona z tytułu bieżącego podatku dochodowego przekracza kwotę do zapłaty. Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego traktowane są w całości jako długoterminowe i nie podlegają dyskontowaniu. Podlegają one kompensacie, jeżeli istnieje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat ujmowanych kwot.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) przed opodatkowaniem w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Na podstawie dotychczasowej praktyki Zarząd Spółki uważa, że nie występowały istotne zdarzenia, co do których nie było pewności, czy jej interpretacja danego zdarzenia ekonomicznego będzie zaakceptowana przez organ podatkowy (KIMSF 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”).

#### Nota 8.1. Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Podatek bieżący w tym:	234	-
- podatek bieżący od dochodu z zysków kapitałowych	234	-
- podatek bieżący od dochodów pozostałych	-	-
Podatek odroczony w tym:	(72)	-
- podatek odroczony od dochodu z zysków kapitałowych	(72)	-
- podatek odroczony od dochodów pozostałych	-	-
<b>Razem</b>	<b>162</b>	<b>-</b>

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

W okresie objętym sprawozdaniem wystąpił podatek bieżący i odroczony od dochodów osiągniętych z zysków kapitałowych.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym ze względu na ponoszone straty podatkowe nie wystąpił podatek dochodowy bieżący i odroczony dotyczący podstawowej działalności.

**Nota 8.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej**

Ze względu na ponoszone straty podatkowe w latach 2023-2022 odstąpiono od ustalenia efektywnej stopy podatkowej.

**Nota 8.3. Podatek odroczony**

W związku z ponoszonymi stratami podatkowymi Spółka utworzyła w latach 2022-2023 aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dochodów z podstawowej działalności do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku w tym:</b>	<b>74</b>	-
1. Aktywa od dochodów z zysków kapitałowych w tym:	72	-
- wycena obligacji na dzień bilansowy	72	-
2. Aktywa od dochodów pozostałych w tym:	2	-
- straty podatkowe	2	-
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku:</b>	<b>2</b>	-
Środki trwałe w leasingu – umowy najmu	2	-
<b>Razem</b>	<b>72</b>	-
Odpis aktualizujący	-	-
Wartość wykazana w sprawozdaniu	72	-

**Nota 8.4. Straty podatkowe możliwe do rozliczenia w latach następnych**

Wyszczególnienie	Wartość
Strata podatkowa z roku 2019	361
Strata podatkowa z roku 2020	1 216
Strata podatkowa z roku 2021	2 777
Strata podatkowa z roku 2022	3 826
Strata podatkowa z roku 2023	5 348
<b>Razem</b>	<b>13 528</b>

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała straty podatkowe możliwe do rozliczenia w latach następnych w łącznej kwocie 13 528 tys. PLN.

**Nota 9. Zysk na akcję**

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przez średnią ważoną liczby wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie wszystkich rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

**URTESTE S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

W celu zapewnienia porównywalności wyników w okresach, w których Jednostka była spółką z o.o. ilość udziałów pomnożono przez 4 098 tj. parytet z przekształcenia w spółkę akcyjną.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

**Zysk na akcję**

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 293 057	1 135 171
Zysk netto	(5 586)	(4 060)
<b>Zysk na akcję w PLN</b>	<b>(4,32)</b>	<b>(3,58)</b>

**Rozwodniony zysk na akcję**

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 293 057	1 135 171
Korekta	-	-
- warranty subskrypcyjne (w szt.)	-	-
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	1 293 057	1 135 171
Zysk netto	(5 586)	(4 060)
<b>Rozwodniony zysk na akcję w PLN</b>	<b>(4,32)</b>	<b>(3,58)</b>

**Nota 10. Wartości niematerialne**Wybrane zasady rachunkowości

Wartości niematerialne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Każdorazowo Spółka ocenia, czy dana wartość niematerialna ma ograniczony czy nieokreślony okres użytkowania.

Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w wyniku w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne

Koszty, które mogą zostać przyporządkowane bezpośrednio i są aktywowane jako oprogramowanie, obejmują koszty zatrudnienia oraz stosowną część odpowiednich kosztów pośrednich.

Aktywowane koszty związane z tworzeniem oprogramowania są wykazywane jako wartości niematerialne i amortyzowane od momentu, w którym dany składnik aktywów jest gotowy do użytku.

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

Koszty związane z utrzymaniem programów komputerowych spisywane są w koszty z chwilą poniesienia.

Jednostka amortyzuje wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania metodą liniową przez następujące okresy użytkowania

- oprogramowanie – okres amortyzacji wynosi od 2 roku do 4 lat.

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w wyniku jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Wyniki wynikające z usunięcia wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w wyniku w momencie ich usunięcia ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

**Nota 10.1. Specyfikacja wartości niematerialnych**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Oprogramowanie	49	109
Pozostałe	-	-
<b>Razem</b>	<b>49</b>	<b>109</b>

Na wartości niematerialne na koniec 2023 roku złożyły się wyłącznie nabyte oprogramowanie, które stanowiło własność Spółki.

**Nota 10.2. Zmiany wartości niematerialnych****Nota 10.2.1. Zmiany wartości niematerialnych za 2023 rok**

Wyszczególnienie	Oprogramowanie	Razem
<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>118</b>	<b>118</b>
- Nabycia	-	-
- Leasing MSSF 16	-	-
- Sprzedaż	-	-
<b>Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>118</b>	<b>118</b>
<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
- Odpis amortyzacyjny	60	60
- Odpis aktualizujący	-	-
- Sprzedaż	-	-
<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>69</b>	<b>69</b>
<b>Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>109</b>	<b>109</b>
<b>Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>49</b>	<b>49</b>

**URTESTE S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN**Nota 10.2.2. Zmiany wartości niematerialnych za 2022 rok**

Wyszczególnienie	Oprogramowanie	Razem
<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku</b>	-	-
- Nabycia	118	118
- Leasing MSSF 16	-	-
- Sprzedaż	-	-
<b>Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>118</b>	<b>118</b>
<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku</b>	-	-
- Odpis amortyzacyjny	9	9
- Odpis aktualizujący	-	-
- Sprzedaż	-	-
<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku</b>	-	-
<b>Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>109</b>	<b>109</b>

**Nota 11. Rzeczowe aktywa trwałe**Wybrane zasady rachunkowości

Środki trwałe są wykazywane w cenie nabycia (powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania) lub koszcie wytworzenia, pomniejszonym o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe są amortyzowane liniowo, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany środek został przyjęty do użytkowania. Stawki amortyzacji wynikają z okresów ekonomicznej użyteczności aktywów. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo przez szacowany okres ich ekonomicznej użyteczności.

Każdorazowo, po wykonaniu modernizacji, koszt modernizacji ujmowany jest w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych, jeżeli kryteria ujmowania są spełnione. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają wynik w momencie ich poniesienia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści ekonomiczne wynikające z dalszego użytkowania lub sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej, obliczone jako różnica między wpływami ze sprzedaży a wartością bilansową usuwanego składnika aktywów, ujmowane są w wyniku okresu, w którym dokonywana jest operacja gospodarcza, w pozostałych kosztach lub przychodach operacyjnych.

Okres amortyzacji w odniesieniu do środków trwałych wynosi jak poniżej:

- Środki transportu (samochody osobowe) – okres amortyzacji wynosi od 3 roku do 5 lat.
- Inne środki trwałe (sprzęt medyczny i laboratoryjny) – okres amortyzacji wynosi od 3 do 5 lat.

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę) jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. Spółka wycenia składnik aktywów trwałych (lub grupę) zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży w kwocie niższej z dwóch: jego wartości bilansowej albo wartości godziwej, pomniejszonej o koszty zbycia.

Szacunki

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu rzeczowych aktywów trwałych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków. Okres amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych w leasingu z tytułu przekształconych zgodnie z MSSF 16 umów najmu odpowiada okresowi trwania umowy. Dla kategorii budynków i lokali okres ten znajduje się w przedziale od 48 do 60 miesięcy. Natomiast okres amortyzacji środków transportu przekształconych zgodnie z MSSF 16 znajduje się w przedziale od 36 do 48 miesięcy.

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

Zarząd dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pojedynczych składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. W ramach analizy wystąpienia przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne – w tym przede wszystkim otoczenie makroekonomiczne, jak również wewnętrzne – w tym decyzje strategiczne, aktualne projekcje finansowe i plany operacyjne. Wystąpienie przesłanki wskazującej na możliwość utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej.

**Nota 11.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Grunty i budynki	926	1 229
Środki transportu	205	158
Urządzenia techniczne i maszyny	38	29
Pozostałe środki trwałe	1 724	561
Środki trwałe w budowie	-	13
<b>Razem</b>	<b>2 893</b>	<b>1 990</b>

Wzrost środków trwałych w 2023 roku w porównaniu do roku 2022 głównie wynikał z:

- zakupu specjalistycznych urządzeń stanowiących wyposażenie laboratorium w kwocie 2 121 tys. PLN,

W ramach środków trwałych w 2023 roku Jednostka ujawniła zgodnie z MSSF 16:

- 1 samochód osobowy o łącznej wartości 164 tys. PLN.

**Nota 11.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych****Nota 11.2.1. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2023 rok**

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe	Razem
<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>1 485</b>	<b>271</b>	<b>38</b>	<b>690</b>	<b>2 484</b>
- Nabycia/zmiany wartości	138	-	23	1 431	1 592
- Leasing MSSF 16	-	165	-	-	165
- Sprzedaż/likwidacja	(95)	-	-	(164)	(259)
<b>Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>1 528</b>	<b>436</b>	<b>61</b>	<b>1 957</b>	<b>3 982</b>
<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>255</b>	<b>113</b>	<b>9</b>	<b>129</b>	<b>506</b>
- Odpis amortyzacyjny	364	118	14	221	717
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-
- Sprzedaż/likwidacja	(17)	-	-	(117)	(134)
<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>602</b>	<b>231</b>	<b>23</b>	<b>350</b>	<b>1 089</b>
<b>Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>1 229</b>	<b>158</b>	<b>29</b>	<b>561</b>	<b>1 977</b>
<b>Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>926</b>	<b>205</b>	<b>38</b>	<b>1 724</b>	<b>2 893</b>



**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku w tys. PLN

**Nota 11.2.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2022 rok**

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe	Razem
<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>530</b>	<b>267</b>	<b>-</b>	<b>165</b>	<b>961</b>
- Nabycia	955	-	38	526	1 519
- Leasing MSSF 16	-	5	-	-	5
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
<b>Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>1 485</b>	<b>271</b>	<b>38</b>	<b>690</b>	<b>2 484</b>
<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>35</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>36</b>	<b>80</b>
- Odpis amortyzacyjny	220	104	9	94	427
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>255</b>	<b>113</b>	<b>9</b>	<b>129</b>	<b>506</b>
<b>Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>494</b>	<b>258</b>	<b>-</b>	<b>129</b>	<b>881</b>
<b>Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>1 229</b>	<b>158</b>	<b>29</b>	<b>561</b>	<b>1 977</b>

**Nota 11.3. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych**

**Nota 11.3.1. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2023 rok**

Wyszczególnienie	Budynki, lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Własne	612	38	-	1 724	2 374
Używane na podstawie umowy najmu, leasingu MSSF 16	314	-	205	-	519
<b>Razem</b>	<b>926</b>	<b>38</b>	<b>205</b>	<b>1 724</b>	<b>2 893</b>

**Nota 11.3.2. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2022 rok**

Wyszczególnienie	Budynki, lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Własne	840	29	-	561	1 430
Używane na podstawie umowy najmu, leasingu MSSF 16	389	-	158	-	547
<b>Razem</b>	<b>1 229</b>	<b>29</b>	<b>158</b>	<b>561</b>	<b>1 977</b>

**Nota 11.4. Trwała utrata wartości**

Na obecnym etapie swojej działalności Spółka stanowi pojedynczą jednostkę operacyjną koncentrującą się na pracach badawczych. Specyfiką działalności spółek biotechnologicznych jest odsunięcie w czasie procesu produkcyjnego przyszłego potencjalnego wyrobu medycznego od procesu badawczego nad tym wyrobem, w tym badań klinicznych. Cykl życia projektu badawczego jest znacznie dłuższy niż w spółce produkcyjnej, co oznacza, że okres pomiędzy założeniem i ewaluacją projektu, a końcową jego komercjalizacją zajmuje najczęściej wiele lat, dlatego Zarząd uważa całą Spółkę za pojedynczy ośrodek wypracowujący środki pieniężne.

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

Na dzień bilansowy Zarząd Spółki dokonał analizy przesłanek wskazanych w MSR 36.12, w wyniku której nie stwierdził konieczności dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

Poniżej przedstawiono szczegółowe informacje dotyczące rozpatrywanych przesłanek zewnętrznych:

- nie odnotowano utraty wartości rynkowej składnika aktywów znacznie większej od utraty, której można było się spodziewać w wyniku upływu czasu i zwykłego użytkowania poszczególnych środków trwałych,
- nie nastąpiły i wg naszej najlepszej wiedzy nie nastąpią w niedalekiej przyszłości znaczące i niekorzystne zmiany o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym lub prawnym, które mogłyby wskazywać na utratę wartości posiadanych na dzień bilansowy środków trwałych,
- na obecnym etapie działalności Spółka przy określaniu wartości odzyskiwalnej nie szacowała wartości użytkowej, stąd analiza stopy dyskontowej nie była zasadna,
- kapitalizacja rynkowa Spółki była wyższa niż wartość bilansowa jej aktywów netto (Jednostka traktowano jako pojedynczego ośrodka wypracowującego środki pieniężne),

oraz wewnętrznych:

- podczas przeprowadzonej na dzień bilansowy analizy środków trwałych nie zidentyfikowaliśmy utraty przydatności środków trwałych lub ich fizycznego uszkodzenia,
- ze względu na specyfikę działalności biotechnologicznej uważamy, iż wyniki finansowe osiągnięte przez Spółkę są typowe dla obecnego etapu rozwoju Spółki, w najbliższej przyszłości nie będą gorsze od oczekiwanych.

### **Nota 11.5. Leasing**

#### **Nota 11.5.1. Spółka jako leasingobiorca**

##### Wybrane zasady rachunkowości

Umowa jest umową leasingu, jeżeli daje Jednostce prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego aktywa przez dany okres czasu w zamian za opłatę tj. Spółka ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z jego użytkowania oraz ma prawo do kierowania jego użytkowaniem. Spółka ujmuje aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba, że bazy składnik aktywów ma niską wartość.

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu, a zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie.

Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym przypadku Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy, czyli stopę procentową, jaką leasingobiorca musiałby zapłacić, aby pożyczyć środki niezbędne do pozyskania składnika aktywów o podobnej wartości, w podobnym środowisku gospodarczym, na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach. W celu ustalenia krańcowej stopy procentowej, Spółka w miarę możliwości stosuje jako punkt wyjścia finansowanie zewnętrzne otrzymane w niedawnym czasie, skorygowane w celu uwzględnienia zmian warunków finansowania od momentu otrzymania finansowania.

Opłaty leasingowe Jednostka rozdziela między koszty finansowe i zmniejszenie salda niespłaconych zobowiązań leasingowych. Koszty finansowe podzielone są na poszczególne okresy obrotowe w sposób zapewniający odzwierciedlenie stałego poziomu oprocentowania zobowiązań leasingowych pozostałych do spłacenia w tych okresach. Iloraz odsetkowej części opłaty leasingowej i nakładów na nabycie lub wytworzenie przedmiotu umowy, pomniejszonych o wniesione wcześniej opłaty leasingowe jest, zatem stały w poszczególnych okresach sprawozdawczych.

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wycenia się według kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania leasingowego,
- wszelkie płatności leasingowe dokonane w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszone o otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie, oraz
- koszty rekultywacji, usunięcia lub zwrotu składnika aktywów.

Płatności związane z krótkoterminowym leasingiem pomieszczeń oraz leasingu aktywów o niskiej wartości ujmują się liniowo w kosztach w rachunku zysków i strat. Leasing krótkoterminowy oznacza umowy leasingowe na okres 12 miesięcy lub krótszy.

### Profesjonalny osąd

W zakresie umów, w których Spółka jest leasingobiorcą, gdy ocena czy umowa zawiera leasing nie jest jednoznaczna, Spółka dokonuje profesjonalnego osądu w zakresie czy definicja leasingu zgodnie z MSSF 16 jest spełniona.

W wartości rzeczowych aktywów trwałych, uwzględniono aktywa z tytułu prawa do użytkowania o następującej wartości bilansowej, które dotyczą następujących klas aktywów bazowych i które podlegały następującym odpisom amortyzacyjnym.

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość bilansowa prawa do użytkowania na 31.12.2023</b>	<b>Amortyzacja prawa do użytkowania 01.01.2023- 31.12.2023</b>
Budynki i budowle	344	115
Środki transportu	283	91
<b>Razem</b>	<b>627</b>	<b>206</b>

Do umów leasingu w trakcie realizacji należą 3 umowy najmu środków transportu oraz 1 umowy najmu lokalu. Umowa najmu dotyczy najmu lokalu na laboratorium badawcze. Na potrzeby MSSF 16 oczekiwany okres korzystania z lokalu ustalono okres na jaki umowa została zawarta tj. na okres 59 miesięcy. Lokal będzie wg założenia spółki wykorzystywany do lipca 2026 roku.

Umowy leasingu środków transportu zostały zawarte na okres 3 lat, po upływie których Spółka ma prawo nabyć przedmiot leasingu na własność. Raty leasingu oprocentowane są zmienną stopą procentową kalkulowaną w oparciu o WIBOR 1M. Zabezpieczeniem spłaty rat leasingu jest przedmiot leasingu.

### **Nota 11.6. Spółka jako leasingodawca**

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie występowała w roli leasingodawcy.

### **Nota 12. Zapasy**

#### Wybrane zasady rachunkowości

Materiały ujmowane są w cenie nabycia nie wyższej jednak od cen sprzedaży netto. Cena sprzedaży netto jest równa szacunkowej cenie sprzedaży w toku zwykłej działalności pomniejszonej o szacowane koszty potrzebne do ukończenia produkcji i realizacji sprzedaży.

Materiały, które utraciły swoją przydatność, użyteczność są obejmowane odpisami aktualizującymi ich wartość.

W sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów materiały prezentowane są w ramach pozycji zużycie materiałów i energii.

**URTESTE S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN**Nota 12.1. Specyfikacja zapasów**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Materiały	162	86
<b>Razem</b>	<b>162</b>	<b>86</b>

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała materiały w wysokości 162 tys. zł które stanowiły przede wszystkim odczynniki chemiczne i inne materiały laboratoryjne służące do przeprowadzania badań w laboratorium.

Na dzień bilansowy nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

**Nota 13. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności**Wybrane zasady rachunkowości

Należności, z wyłączeniem należności z tytułu dostaw i usług, wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów z tytułu oczekiwanej straty kredytowej. W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania, w ich cenie transakcyjnej.

Spółka stosuje uproszczone metody wyceny należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu spłaty należności nie jest długi. Należności wyceniane według zamortyzowanego kosztu, w odniesieniu do których Spółka stosuje uproszczenia, są wyceniane w momencie początkowego ujęcia w kwocie wymaganej zapłaty, a w okresie późniejszym, w tym na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych przy zastosowaniu macierzy rezerw.

Jednostka stosuje, niezależnie od terminu płatności, 100% współczynnik oczekiwanej straty kredytowej dla należności, których ściągnięcie przestało być prawdopodobne.

W latach objętych sprawozdaniem finansowym należności z tytułu dostaw i usług nie wystąpiły.

**Nota 13.1. Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Należności publiczno-prawne	313	481
Należności z tytułu dotacji	1 259	-
Pozostałe należności	101	77
Rozliczenia międzyokresowe	50	517
<b>Należności ogółem (netto)</b>	<b>1 723</b>	<b>1 075</b>
Opis aktualizujący należności	-	-
<b>Należności brutto</b>	<b>1 723</b>	<b>1 075</b>
- długoterminowe	20	20
- krótkoterminowe	1 703	1 055

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

Na należności publiczno-prawne w latach 2022-2023 składały się należności z tytułu podatku VAT. W Jednostce powstają nadwyżki VAT naliczonego nad należnym ze względu na brak przychodów ze sprzedaży i tym samym VAT należnego.

Na wartość należności z tytułu dotacji składa się część dofinansowana z kwalifikowanych kosztów rozliczonych w ramach zawartych umów dotacyjnych opisany w nocie nr 5.

Spółka w latach 2023-2022 nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

**Nota 13.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wg terminów wymagalności**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Nieprzeterminowane</b>	<b>1 719</b>	<b>1 075</b>
<b>Przeterminowane, w tym:</b>	<b>4</b>	<b>-</b>
0- 30 dni	-	-
30 – 90 dni	1	-
90 – 180 dni	1	-
180-360 dni	2	-
powyżej 360 dni	-	-
<b>Razem</b>	<b>1 723</b>	<b>1 075</b>

**Nota 13.3. Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
PLN	1 723	1 075
Waluta obca	-	-
<b>Razem</b>	<b>1 723</b>	<b>1 075</b>

W latach 2023-2022 wystąpiły należności wyłącznie w złotych polskich.

**Nota 14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**Wybrane zasady rachunkowości

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie. Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zadłużenia. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych kredyty w rachunku bieżącym nie pomniejszają stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

**Nota 14.1. Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 319	931
Lokaty	-	2 503
<b>Razem</b>	<b>1 319</b>	<b>3 434</b>

Na środki pieniężne i ich ekwiwalenty składały się wyłącznie środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz lokaty o stałym oprocentowaniu. Spółka nie posiadała w okresie objętym sprawozdaniem finansowym środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

**Nota 14.2. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
PLN	1 131	3 434
EUR	8	-
<b>Razem</b>	<b>1 139</b>	<b>3 434</b>

Wpływy z tytułu emisji akcji serii E zostały przez spółkę zainwestowane w obligacje Skarbowe oraz obligacje BGK gwarantowane przez Skarb Państwa. Spółka kwalifikuje nabywane obligacje jako aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Obligacje zostały szerzej opisane w nocie 15.

**Nota 15. Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu**Wybrane zasady rachunkowości

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek.

Jednostka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności/zobowiązania z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka w ramach umowy z NWA I Dom Maklerski S.A., nabywała i zbywała instrumenty finansowe jakimi są obligacje Skarbu Państwa oraz obligacje BGK gwarantowane przez Skarb Państwa.

**Nota 15.1. Struktura aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu na dzień 31.12.2023 roku**

Wyszczególnienie	Liczba (sztuk)	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Obligacje BGK zabezp. przez Skarb Państwa	14 751	14 754	14 475
Obligacje BGK zabezp. przez Skarb Państwa	4 917	4 859	4 825
Obligacje skarbowe	3 915	3 898	3 824
<b>Razem</b>	<b>23 583</b>	<b>23 511</b>	<b>23 124</b>

**Nota 16. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży**Wybrane zasady rachunkowości

Zgodnie z MSSF 5, jednostka klasyfikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, gdy spełnione zostaną wszystkie poniższe warunki:

1. Składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie.
2. Sprzedaż jest wysoce prawdopodobna, co oznacza, że:
  - Zarządzający są zdecydowani do wypełniania planu sprzedaży.
  - Istnieje aktywny program znalezienia nabywcy.
  - Składnik aktywów jest oferowany na sprzedaż po cenie racjonalnej w stosunku do jego obecnej wartości godziwej.
  - Oczekuje się, że sprzedaż zostanie zakończona w ciągu 12 miesięcy od momentu uznania środka trwałego za aktywo przeznaczone do sprzedaży.

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

Jednostka wycenia aktywa przeznaczone do sprzedaży w wartości bilansowej, albo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży – w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa.

### Nota 16.1. Specyfikacja aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży na dzień 31.12.2023 roku

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na 31.12.2023
CZYTNIK SPECTROSTAR NANO	-
CZYTNIK SPECTROSTAR NANO	5
CZYTNIK SPECTROSTAR NANO	21
CZYTNIK SPECTROSTAR NANO	21
<b>Razem</b>	<b>47</b>

Zarząd podjął decyzję o sprzedaży czterech czytników Spectrostar Nano, ponieważ planuje wymianę tego sprzętu na bardziej nowoczesny. W dniu 29.03.2024 roku została podpisana umowy sprzedaży na czytniki a dnia 09.04.2024 roku czytniki zostały przekazane do nabywcy. Cena sprzedaży to 48 tys. PLN netto w związku z powyższym w sprawozdaniu finansowym czynniki zostały wykazane w wartości bilansowej.

### Nota 17. Kapitał własny

#### Wybrane zasady rachunkowości

Kapitał zakładowy/podstawowy

Kapitał wniesiony przez akcjonariuszy wykazywany według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej z aktem założycielskim Jednostki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał ze sprzedaży powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji (agio).

Pozostałe kapitały rezerwowe

Na pozostałe kapitały rezerwowe składa się wartość kapitału podstawowego, która do dnia bilansowego nie została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz kapitał z tytułu ujęcia wyceny programów płatności akcjami.

Zyski zatrzymane obejmują:

- zyski/straty z lat ubiegłych, które nie zostały podzielone/pokryte,
- zysk/stratę bieżącego okresu sprawozdawczego.

### Nota 17.1. Podstawowe informacje o kapitale zakładowym

Kapitał zakładowy Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wynosił 140 966,90 PLN i dzieli się na 1.409.669 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej po 0,10 PLN każda akcja, w tym:

- 1.000.000 zwykłych akcji na okaziciela serii A,
- 24.588 zwykłych akcji na okaziciela serii B,
- 95.200 zwykłych akcji na okaziciela serii C,
- 20.492 zwykłych akcji na okaziciela serii D,
- 269.389 zwykłych akcji na okaziciela serii E

Akcje serii A, B,C,D oraz E zostały w pełni opłacone.

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

**Nota 17.2. Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2023 roku**

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Lesner Adam	241 808	17,15%	241 808	17,15%
Gruba Natalia	209 018	14,83%	209 018	14,83%
TWITI INVESTMENTS LIMITED	204 918	14,54%	204 918	14,54%
Stefański Grzegorz	185 993	13,19%	185 993	13,19%
Kostuch Tomasz	184 422	13,08%	184 422	13,08%
Allianz TFI	122 933	8,72%	122 933	8,72%
Pozostali	260 577	18,49%	260 577	18,49%
<b>Razem</b>	<b>1 409 669</b>	<b>100%</b>	<b>1 409 669</b>	<b>100%</b>

**Nota 17.3. Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2022 roku**

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Lesner Adam	241 808	21,21%	241 808	21,21%
Gruba Natalia	209 018	18,33%	209 018	18,33%
TWITI INVESTMENTS LIMITED	204 918	17,97%	204 918	17,97%
Stefański Grzegorz	185 993	16,31%	185 993	16,31%
Kostuch Tomasz	184 422	16,17%	184 422	16,17%
Pozostali	114 121	10,01%	114 121	10,01%
<b>Razem</b>	<b>1 140 280</b>	<b>100%</b>	<b>1 140 280</b>	<b>100%</b>

**Nota 17.4. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu</b>	<b>10 553</b>	<b>12 875</b>
- agio	27 682	-
- pokrycie strat z lat ubiegłych	(4 060)	(2 322)
<b>Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu</b>	<b>34 175</b>	<b>10 553</b>

**Nota 17.5. Pozostałe kapitały rezerwowe**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Pozostałe kapitały na początek okresu</b>	<b>1 873</b>	<b>1 875</b>
Niezarejestrowany kapitał zakładowy	-	-
Wycena programu motywacyjnego	-	-
Rejestracja kapitału zakładowego	-	(2)
<b>Pozostałe kapitały na koniec okresu</b>	<b>1 873</b>	<b>1 873</b>

**Nota 17.6. Zyski zatrzymane**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Zyski (straty) zatrzymane na początek okresu</b>	<b>(6 919)</b>	<b>(5 181)</b>
Zysk (strata) netto okresu bieżącego	(5 586)	(4 060)
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	4 060	2 322
<b>Zyski (straty) zatrzymane na koniec okresu</b>	<b>(8 446)</b>	<b>(6 919)</b>



## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

### Nota 17.7. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty nie wystąpiły ze względu na ponoszone przez Spółkę straty netto.

### Nota 18. Zobowiązania z tytułu leasingu

#### Wybrane zasady rachunkowości

Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia,
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z opcji kupna,
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

Opłaty zmienne, które nie zależą od indeksu lub stawki nie są wliczane do wartości zobowiązania z tytułu leasingu. Opłaty te są ujmowane w rachunku wyników w okresie zaistnienia zdarzenia, które powoduje ich wymagalność.

W dacie rozpoczęcia, zobowiązanie z tytułu leasingu jest wyceniane w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Spółka aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu z powodu ponownej oceny gdy zaistnieje istotna zmiana w przyszłych opłatach leasingowych wynikająca ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia opłat (np. zmieni się opłata w prawie wieczystego użytkowania), gdy zmieni się kwota, której zapłaty Spółka oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej lub jeżeli Spółka zmieni ocenę prawdopodobieństwa skorzystania z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu.

Aktualizacja zobowiązania z tytułu leasingu koryguje również wartość składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania została zmniejszona do zera, dalsze zmniejszenie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu Spółka ujmuje w zysku lub stracie.

### Nota 18.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Leasing</b>		
- długoterminowa	315	473
- krótkoterminowa	312	124
<b>Razem</b>	<b>627</b>	<b>597</b>

Wszystkie zobowiązania leasingowe są wyrażone w walucie polskiej.

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

**Nota 18.2. Zobowiązań z tytułu leasingów wg terminów wymagalności**

Wyszczególnienie	Okres spłaty				krótkoterminowe	długoterminowe	Razem
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat			
2023	312	315			312	315	<b>627</b>
2022	124	473	-	-	124	473	<b>597</b>

**Nota 18.3. Opłaty leasingowe płatne w okresie**

Wyszczególnienie	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:				Razem
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Opłaty leasingowe	<b>359</b>	<b>339</b>	-	-	<b>697</b>
Koszty finansowe (-)	(47)	(23)	-	-	(70)
<b>Wartość bieżąca</b>	<b>312</b>	<b>315</b>	-	-	<b>627</b>

**Nota 19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**Wybrane zasady rachunkowości

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania, w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je według zamortyzowanego kosztu, stosując metodę efektywnej stopy procentowej, przy czym zobowiązania z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Wartość zobowiązań publiczno-prawnych oraz z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymaganej zapłaty w ramach pozostałych zobowiązań.

**Nota 19.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	371	415
Zobowiązania publicznoprawne, w tym	128	43
- podatek dochodowy od os. fizycznych	36	13
- ubezpieczenie społeczne	92	30
- podatek VAT	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	31	2
<b>Razem</b>	<b>530</b>	<b>460</b>

**Nota 19.2. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>nieprzeterminowane</b>	<b>406</b>	<b>305</b>
<b>przeterminowane, w tym:</b>	<b>124</b>	<b>155</b>
0- 90 dni	123	155
91 - 180 dni	-	-
181 - 360 dni	1	-
powyżej 360 dni	-	-
<b>Razem</b>	<b>530</b>	<b>460</b>

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

**Nota 19.3. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
PLN	530	306
EUR	-	6
USD	-	148
<b>Razem</b>	<b>530</b>	<b>460</b>

**Nota 20. Rezerwy**Wybrane zasady rachunkowości

Rezerwy roszczenia prawne, gwarancje usługowe i obowiązki przywrócenia do stanu pierwotnego ujmuje się wówczas, gdy Spółka ma prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest prawdopodobne, że wymagany będzie wypływ zasobów w celu wywiązania się z tego obowiązku, zaś jego wielkość można wiarygodnie oszacować. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Kwoty rezerw wykazuje się w bieżącej wartości nakładów, które - według najlepszych szacunków kierownictwa - będą niezbędne do wypełnienia bieżącego obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego. Stosuje się wówczas stopę procentową przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku odnośnie do wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązań. Zwiększenie rezerw związane z upływem czasu jest rozpoznawane jako koszty odsetkowe.

**Nota 20.1. Specyfikacja rezerw**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	74	16
Rezerwy na zobowiązania	477	-
<b>Razem</b>	<b>551</b>	<b>16</b>

Na rezerwy na koniec 2023 złożyła się utworzona w ciągu roku rezerwa na niewykorzystane urlopy przez pracowników Spółka i rezerwa na przyszłe zobowiązania handlowe.

**Nota 21. Instrumenty finansowe**Wybrane zasady rachunkowości

Spółka zalicza swoje aktywa i zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

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

Kwalifikacja dłużnych aktywów finansowych do odpowiedniej kategorii zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

*Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu*

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek.

Jednostka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności/zobowiązania z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

### *Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody*

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmuje się w innych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend. W latach 2023-2022 nie wystąpiły aktywa finansowe zaliczone do powyższej grupy.

### *Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy*

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – są to wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy. Nie wystąpiły aktywa finansowe zaliczone do powyższej grupy w latach 2023-2022.

### *Instrumenty finansowe zabezpieczające*

Instrumenty finansowe zabezpieczające – są to instrumenty pochodne, wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające. Instrumenty finansowe zabezpieczające podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń. Spółka nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń w latach 2023-2022.

## **Nota 21.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych**

Wyszczególnienie	Kategoria MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<b>Aktywa finansowe</b>		<b>26 373</b>	<b>4 509</b>	<b>25 986</b>	<b>4 509</b>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	AFWZK	1 723	1 075	1 723	1 075
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	1 139	3 434	1 139	3 434
Obligacje skarbowe oraz obligacje BGK gwarantowane przez Skarb Państwa	AFWZK	23 511	-	23 124	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>		<b>1 301</b>	<b>1 057</b>	<b>1 301</b>	<b>1 057</b>
Zobowiązania leasingowe	ZFWZK	627	597	627	597
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	ZFWZK	144	-	144	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	ZFWZK	530	460	530	460

### *Użyte skróty:*

- AFWwWGpWF – Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,  
AFWZK – Aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu  
ZFWZK – Zobowiązania finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu

Wartość godziwa instrumentów finansowych poza obligacjami skarbowymi, jakie Spółka posiadała na dzień 31.12.2023 roku oraz 31.12.2022 roku nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny,
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

Obligacje skarbowe kwalifikowane przez Spółkę jako aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu zostały szerzej opisane w nocie nr 15.

### **Nota 22. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym**

Od początku działalności Spółki podstawowymi źródłami finansowania były wkłady założycieli oraz inwestorów zewnętrznych, tj. kapitał własny. Dalszy rozwój Spółki będzie wymagał ponoszenia kolejnych nakładów finansowych związanych z kolejnymi etapami prac badawczych oraz z procesem komercjalizacji produktów. Istnieje zatem ryzyko, że jeśli środki pozyskane z emisji nowych akcji oraz ewentualne kwoty dotacji lub grantów okażą się niewystarczające dla zakończenia prac badawczych w zakresie, który pozwoli na komercjalizację ich wyniku, Spółka nie będzie miała dostępu do źródeł finansowania działalności. Jest to szczególnie prawdopodobne w przypadku nieplanowego wydłużania się poszczególnych etapów prac badawczych albo wzrostu cen pracy, materiałów lub usług ponad wartości założone w budżetach projektów.

Wpływ środków z emisji akcji serii E przeprowadzonej w 2023 roku oraz gwarancja uzyskania środków z dotacji z funduszy UE wspierających projekty B+R pozwalają na dalszy rozwój prowadzonych projektów badawczych. Przyszłe przychody Spółki są uzależnione od komercjalizacji projektów badawczych.

Wpływ z emisji akcji serii E oraz podpisane umowy o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej zostały szerzej opisane w nocie 23.1 Ryzyko utraty płynności finansowej.

### **Nota 23. Zarządzanie ryzykiem finansowym**

Spółka narażona jest na następujące ryzyka:

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

Ze względu na brak sprzedaży w okresie objętym sprawozdaniem finansowym ryzyko kredytowe związane z należnościami nie wystąpiło.

Odpowiedzialność za wyznaczenie kryterium i zasad zarządzania ryzykiem ponosi Zarząd Spółki.

W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące ma zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych.

#### **Nota 23.1. Ryzyko utraty płynności finansowej**

Spółka na obecnym etapie prowadzonej działalności swoje główne wydatki ponosi na prowadzenie prac badawczych. Dotychczasowa realizacja programów badawczych jest możliwa dzięki finansowaniu ze środków uzyskanych od akcjonariuszy w ramach emisji nowych akcji. W czasie prac badawczych opracowywane rozwiązania służące przygotowaniu nowych leków i wyrobów medycznych nie generują przychodów ze sprzedaży, jednak potencjalna ich wartość do komercjalizacji rośnie wraz z postępem prac badawczych.

Niezależnie od potrzeb finansowych Spółki założonych w budżetach projektów badawczych ze względu na trudny do przewidzenia wyniki prac, ryzyko ponoszenia dodatkowych kosztów badań uzupełniających, dalszy rozwój realizowanych projektów może wymagać dodatkowych nakładów finansowych.

W 2023 roku Spółka uzyskała wpływy z emisji akcji serii E o łącznej wartości 29 633 tys. PLN.

Dnia 28 grudnia 2023 r. Spółka zawarła umowę z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości („PARP”) na realizację i dofinansowanie projektu pn. „Test PANURI – bazujący na metodzie enzymatycznej, wysoko skuteczny i nisko kosztowy test IVD do diagnozowania raka trzustki we wczesnych stadiach rozwoju oraz międzynarodowa ochrona praw własności przemysłowej wynalazków w postaci testów IVD do oznaczania innych nowotworów bazujących na metodzie enzymatycznej”. Całkowita wartość Projektu wynosi 68 110 tys. PLN, a przyznana wartość dofinansowania PARP to 38 255 tys. PLN. Okres realizacji Projektu i kwalifikacji wydatków rozpoczął się 10.05.2023 r. Maksymalny okres realizacji Projektu kończy się 31.12.2029 r.

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

Dnia 29 grudnia 2023 r. Spółka zawarła umowę z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju („NCBR”) na realizację i dofinansowanie projektu pn. „Test diagnostyczny do wykrywania nowotworu trzustki we wczesnym stadium jego rozwoju”. Całkowita wartość Projektu wynosi 55 983 tys. PLN, a przyznana wartość dofinansowania NCBR to 11 374 tys. PLN. Okres realizacji Projektu i kwalifikacji wydatków rozpoczął się w dniu 01.05.2023 r. i kończy się w dniu 31.07.2028 r.

Środki uzyskane z emisji akcji serii E oraz gwarancja zwrotu środków przeznaczonych na badania z dotacji z funduszy Unii Europejskiej wspierające projekty B+R w opinii Zarządu pozwolą pokryć potrzeby finansowe Spółki - do połowy 2026 roku.

Płynność jest na bezpiecznym poziomie i na dzień publikacji sprawozdania Spółka nie identyfikuje znaczących ryzyk, które mogłyby tę sytuację zmienić.

### Nota 23.2. Ryzyko walutowe

Prawie wszystkie transakcje w Spółce przeprowadzane są w PLN. Ekspozycja Jednostki na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji dotyczących zakupu materiałów laboratoryjnych, specjalistycznych usług zewnętrznych wyrażonych w EUR i USD. Niekorzystne zmiany kursowe mogą spowodować zwiększenie nakładów finansowych ponoszonych przez Spółkę. Wpływ ryzyka walutowego na wyniki finansowe i sytuację finansową jest minimalny, ponieważ wartość nabywanych usług, materiałów w 2023 roku nie przekroczyła 600 tys. PLN.

Spółka w 2023 nabyła - od polskiego kontrahenta specjalistyczny sprzęt do laboratorium w łącznej kwocie transakcji 1 368 tys. PLN. Transakcja została rozliczona w walucie euro. Różnice kursowe od tej transakcji wyniosły 19 tys. PLN. Spółka zawarła taką transakcję incydentalnie.

### Nota 23.3. Ryzyko stóp procentowych

W ramach zobowiązań finansowych Spółka prezentuje wyłącznie zobowiązania wynikające z umów leasingu środków transportu oraz prawa do lokalu zgodnie z MSSF 16. Narażone na ryzyko zmiany stopy procentowej są jedynie 3 umowy leasingu środków transportu, wobec których bieżąca wartość opłat leasingowych uzależniona jest od stawek WIBOR 1M. Ryzyko kredytowe wynikające ze zmiany stóp procentowych kosztu leasingu ma nieznaczny wpływ na sytuację finansową Jednostki.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej).

Wyszczególnienie	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zwiększeniu o punkt procentowy
<b>Rok zakończony dnia 31.12.2023</b>			
Leasing finansowy	283	3	(3)

### Nota 24. Aktywa i zobowiązania warunkowe

#### Wybrane zasady rachunkowości

Spółka ujawnia na koniec okresu sprawozdawczego informacje o aktywach warunkowych, jeśli wpływ korzyści ekonomicznych jest prawdopodobny. Jeśli jest to wykonalne w praktyce, Spółka szacuje skutki finansowe aktywów warunkowych, wyceniając je zgodnie z zasadami obowiązującymi przy wycenie rezerw.

Spółka ujawnia na koniec okresu sprawozdawczego informacje o zobowiązaniach warunkowych jeśli:

- ma możliwy obowiązek, który powstał na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki lub

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

- ma obecny obowiązek który powstał na skutek zdarzeń przeszłych, ale wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne nie jest prawdopodobny lub Spółka nie jest w stanie wycenić kwoty zobowiązania wystarczająco wiarygodnie.

Spółka nie ujawnia zobowiązania warunkowego, gdy prawdopodobieństwo wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest znikome.

### Szacunki

Spółka dokonuje szacunków w odniesieniu do skutków finansowych ujawnianych aktywów warunkowych w oparciu o wartość wcześniej rozpoznanych kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać (np. na mocy podpisanych umów ubezpieczenia), bądź wartość przedmiotu postępowań, w których Spółka występuje w roli powoda.

Spółka szacuje możliwe przyszłe zobowiązania, stanowiące zobowiązania warunkowe, w oparciu o wartość roszczeń w ramach toczących się postępowań, w których jest stroną pozwaną.

### **Nota 24.1. Aktywa warunkowe**

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły aktywa warunkowe.

### **Nota 24.2. Zobowiązania warunkowe**

Według stanu na 31.12.2023 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji, jako zabezpieczenia umów stron trzecich, z zastrzeżeniem dwóch weksli własnych in blanco, które zostały wystawione na rzecz:

1) Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań Spółki wynikających z umowy o dofinansowanie FENG.01.01-IP.02-1170/23 pt. Test PANURI – bazujący na metodzie enzymatycznej, wysoko skuteczny i nisko kosztowy test IVD do diagnozowania raka trzustki we wczesnych stadiach rozwoju oraz międzynarodowa ochrona praw własności przemysłowej wynalazków w postaci testów IVD do oznaczania innych nowotworów bazujących na metodzie enzymatycznej. Weksel zabezpiecza zwrot przez Spółkę całości otrzymanego dofinansowania w kwocie 38 255 tys. PLN, wraz z odsetkami.

2) Narodowego Centrum Badań i Rozwoju tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań Spółki wynikających z umowy o dofinansowanie FENG.02.09-IP.01-003/23-00 pt. Test diagnostyczny do wykrywania nowotworu trzustki we wczesnym stadium jego rozwoju. Weksel zabezpiecza zwrot przez Spółkę całości otrzymanego dofinansowania w kwocie 11 374 tys. PLN, wraz z odsetkami.

### **Nota 25. Płatności w formie akcji**

#### Wybrane zasady rachunkowości

Wartość wynagrodzenia za świadczone usługi określana jest w sposób pośredni poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wartość godziwa opcji wyceniana jest na dzień przyznania, przy czym nierynkowe warunki nabycia uprawnień (osiągnięcie zakładanego poziomu wyniku finansowego) nie są uwzględniane w szacowaniu wartości godziwej opcji na akcje.

Koszt wynagrodzeń oraz drugostronnie zwiększenie kapitału własnego ujmowane jest na podstawie najlepszych dostępnych szacunków co do liczby opcji, do których nastąpi nabycie uprawnień w danym okresie. Przy ustalaniu liczby opcji, do których nastąpi nabycie uprawnień, są uwzględniane nierynkowe warunki nabycia uprawnień.

Spółka dokonuje korekty tych szacunków, jeżeli późniejsze informacje wskazują, że liczba przyznanych opcji różni się od wcześniejszych oszacowań. Korekty szacunków dotyczące liczby przyznanych opcji ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu – nie dokonuje się korekt poprzednich okresów.

Po wykonaniu opcji zamiennych na akcje, kwota kapitału z wyceny przyznanych opcji przenoszona jest do kapitału ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po pomniejszeniu o koszty emisji akcji.

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

### Program motywacyjny na lata 2022-2026

Dnia 29 czerwca 2022 roku został wprowadzony w Spółce program motywacyjny, który będzie realizowany w latach 2022 – 2026. Uczestnikami Programu Motywacyjnego mogą być członkowie Zarządu Spółki oraz kluczowi pracownicy i współpracownicy Spółki pełniący funkcję, świadczący pracę, wykonujący zlecenie, świadczący usługi lub wykonujący dzieło. Warunkiem uczestnictwa Osoby Uprawnionej w Programie Motywacyjnym jest podjęcie przez Zarząd Spółki, a w odniesieniu do członków Zarządu Spółki – przez Radę Nadzorczą, uchwały w sprawie wskazania osoby uprawnionej do uczestnictwa w programie. W ramach Programu Motywacyjnego Spółka zaoferuje nieodpłatnie objęcie nie więcej niż 80.000 warrantów.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zostały określone Osoby Uprawnione oraz nie zostały z nimi zawarte umowy uczestnictwa w Programie.

Warunkiem realizacji uprawnienia do objęcia Warrantów będzie:

- uzyskanie certyfikatu zgodności, wydanego przez jednostkę notyfikowaną wyrobu medycznego obejmującego test diagnostyczny na raka trzustki (in vitro), nad którym Spółka prowadzi prace w ramach projektu PANURI („Cel I”), oraz
- zawarcie przez Spółkę umowy z podmiotem trzecim na podstawie której, podmiot trzeci zobowiąże się do:
  - poniesienia wydatków na jeden z projektów realizowanych obecnie przez Spółkę; lub
  - poniesienia wydatków na jeden z projektów realizowanych w przyszłości przez Spółkę; lub poniesienia wydatków na kilka projektów realizowanych obecnie lub w przyszłości przez Spółkę; lub
  - nabycia od Spółki praw do wyrobu medycznego lub patentów przyznanych Spółce (poprzez zawarcie umowy przenoszącej prawa lub udzielającej licencji przez Spółkę na rzecz podmiotu trzeciego); lub
  - zawarcia umowy finansującej Spółkę (np. w formie umowy pożyczki, kredytu) lub objęcia akcji.

Minimalny próg poniesionych wydatków przez podmiot trzeci lub środków uzyskanych przez Spółkę w wyniku zawarcia jednej z umów, o których mowa wynosić będzie:

- co najmniej 50 mln EURO (pięćdziesiąt milionów) - jeżeli umowa zostanie podpisana przed datą uzyskania certyfikatu zgodności, wydanego przez jednostkę notyfikowaną wyrobu medycznego obejmującego test diagnostyczny na raka trzustki (in vitro), nad którym Spółka prowadzi prace w ramach projektu PANURI
  - co najmniej 100 mln EURO (sto milionów euro) - jeżeli umowa zostanie podpisana po dacie uzyskania certyfikatu zgodności, wydanego przez jednostkę notyfikowaną wyrobu medycznego obejmującego test diagnostyczny na raka trzustki (in vitro), nad którym Spółka prowadzi prace w ramach projektu PANURI - („Cel II”).
- spełnienia kryterium lojalnościowego, rozumianego jako pełnienie funkcji lub pozostawanie ze Spółką stosunkach prawnych regulujących zasady zatrudnienia lub współpracy Uczestnika ze Spółką w okresie od dnia zawarcia umowy uczestnictwa, co najmniej do dnia podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały stwierdzającej osiągnięcie lub nieosiągnięcie celów. Zgodnie z założeniami Programu Motywacyjnego, gdy zostanie osiągnięty Cel I lub Cel II, każdemu Uczestnikowi zostanie zaoferowane nie więcej niż 50% Warrantów przyznanych danemu Uczestnikowi, w przypadku spełnienia Celu I oraz Celu II sukcesywnie lub kumulatywnie, każdemu Uczestnikowi zostanie zaoferowane 100% Warrantów.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku nie zostały wskazane osoby uprawnione oraz nie zawarto z nimi umów dotyczący programu motywacyjnego, w związku z tym program motywacyjny nie podlegał wycenieniu i ujęciu w sprawozdaniu finansowym.



**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

**Nota 26. Transakcje z jednostkami powiązаныmi**

Podmioty powiązane z Jednostką obejmują kluczowy personel kierowniczy, do którego Spółka zalicza członków zarządu i rady nadzorczej.

**Nota 26.1. Wynagrodzenie członków Zarządu**

Wynagrodzenie w tytułu pełnionej funkcji

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Grzegorz Stefański	24	24
Tomasz Kostuch	24	24
<b>Razem</b>	<b>48</b>	<b>48</b>

Członkowie Zarządu Spółki nie są zobowiązani po rozwiązaniu umowy do powstrzymania się od działalności konkurencyjnej. Ponadto umowy nie przewidują wypłaty odprawy w przypadku rozwiązania umowy przez Spółkę z innych przyczyn niż naruszenie podstawowych, istotnych obowiązków wynikających z umowy.

Pan Grzegorz Stefański oraz Pan Tomasz Kostuch poza powiązaniami związanymi z funkcją Prezesa oraz Członka Zarządu Spółki stanowią również podmioty powiązane z tytułu znaczącego wpływu na jednostkę sprawozdawczą w okresie objętym sprawozdaniem finansowym na podstawie ilości posiadanych akcji i udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu.

Pan Grzegorz Stefański pobierał oprócz wynagrodzenia za pełnienie funkcji Prezesa Zarządu wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia za wykonywanie innych zadań dla Spółki nie związanych z pełnioną funkcją. Wynagrodzenie to wyniosło w 2023 roku 276 tys. PLN oraz w 2022 roku 276 tys. PLN.

Pan Tomasz Kostuch również oprócz wynagrodzenia z tytułu pełnionej funkcji Członka Zarządu pobierał wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia niezwiązanej z powołaniem. Wynagrodzenie z tytułu tego przychodu wyniosło w 2023 roku 276 tys. PLN oraz w 2022 roku 276 tys. PLN.

W okresie od stycznia 2023 do lipca 2023 roku członkowie Zarządu są obciążeni z tytułu wykorzystywania samochodów służbowych dla celów prywatnych, która odpowiada 1/30 z 20% kosztów ponoszonych przez Spółkę z tytułu rat leasingowych za każdy dzień użytkowania pojazdów. W okresie od sierpnia 2023 do grudnia 2023 obciążenie wyżej opisane wynosi 1/30 z 10% kosztów ponoszonych przez Spółkę z tytułu rat leasingowych za każdy dzień użytkowania pojazdów.

Opłaty za rok 2023 wyniosły 5 tys. PLN, a za rok 2022 wyniosły 8 tys. PLN.

**Nota 26.2. Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej**

Poniższa tabela prezentuje wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji przez członków Rady Nadzorczej uzyskane w 2023 i 2022 roku (kwota brutto w tys. PLN)

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Magdalena Wysocka	24	12
Sławomir Kościak	24	12
Jarosław Biliński	24	12
Grzegorz Basak	12	6
Maciej Matusiak	48	24
<b>Razem</b>	<b>132</b>	<b>66</b>

**Nota 26.3. Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu**

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie były udzielane pożyczki członkom kluczowego personelu.

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

**Nota 26.4. Inne transakcje z jednostkami powiązаныmi**

W 2023 roku Spółka nie zawierała innych transakcji z jednostkami powiązаныmi.

**Nota 27. Sezonowość**

W Jednostce nie występuje sezonowość.

**Nota 28. Działalność zaniechana**

Działalność zaniechana w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła.

**Nota 29. Struktura zatrudnienia**

Struktura zatrudnienia w Spółce w latach 2023 i 2022 przedstawiała się następująco.

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Pracownicy	18	6
Współpracownicy – umowy zlecenia	46	8
Współpracownicy – B2B	2	2
<b>Razem</b>	<b>66</b>	<b>16</b>

Czterech pracowników zatrudnionych jest na umowę o pracę na czas nieokreślony. Pozostali pracownicy pracujący w oparciu o umowę o pracę są zatrudnieni na czas oznaczony.

**Nota 30. Wynagrodzenie firmy audytorskiej**

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za świadczone usługi wyniosło:

Wyszczególnienie	2023	2022
Badanie statutowego sprawozdania finansowe	30	30
Badanie historycznych informacji finansowych	-	35
Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego	18	-
<b>Razem</b>	<b>48</b>	<b>65</b>

**Nota 31. Istotne sprawy sporne**

W 2023 oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie toczyły się istotne sprawy sporne prowadzone przeciwko Spółce oraz w jej imieniu, które mogłyby wywrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Jednostki, z zastrzeżeniem niezuanego przez Spółkę zobowiązania w kwocie 893 tys. PLN netto, 1 099 tys. PLN brutto.

Przedmiotowe roszczenie zostało wystawione tytułem rzekomego zobowiązania Jednostki dla firmy pod nazwą INNOVATREE Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni tytułem wynagrodzenia prowizyjnego (tzw. Succes free) za zatwierdzenie dwóch wniosków o dofinansowanie złożonych przez Jednostkę bez jakiegokolwiek udziału INNOVATREE Sp. z o.o. zarówno na etapie przygotowania tych wniosków, jak i również na etapie ich składania i oceniania.

Zarząd określa ryzyko obowiązku zapłaty wyżej opisanej kwoty jako niskie.

**Nota 32. COVID-19**

W przypadku pojawienia się kolejnej fali pandemii COVID-19 w Europie, mogą się pojawić opóźnienia w realizacji poszczególnych projektów badawczych prowadzonych przez Jednostkę. Wynika to z faktu, że priorytetem służby zdrowia będzie wówczas opieka nad pacjentami chorymi na COVID-19, a prace nad innymi zagadnieniami, w tym prace prowadzone przez Jednostkę we współpracy z oddziałami onkologicznymi w szpitalach, mogą zostać ograniczone lub całkowicie zawieszane. Zarząd Spółki ocenia istotność powyższego ryzyka jako niskie oraz prawdopodobieństwo wystąpienia również jako niskie.

## URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

### **Nota 33. Konflikt na Ukrainie**

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki ocenił, że trwający konflikt zbrojny na Ukrainie nie ma wpływu na ocenę kontynuacji działalności przez Spółkę.

Spółka nie identyfikuje bezpośrednich czynników wywołanych przez inwazję zbrojną Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, które mogłyby wpływać na jego działalność. Urteste S.A. obecnie nie prowadzi i nie zamierza prowadzić w przyszłości bezpośredniej działalności w Rosji, Białorusi czy w Ukrainie. W konsekwencji sankcje nałożone na Rosję i Białoruś przez UE i organizacje międzynarodowe oraz sankcje nałożone przez Rosję i Białoruś na inne kraje, w tym Polskę nie będą miały bezpośredniego wpływu na działalność Spółki.

Inwazja zbrojna Federacji Rosyjskiej na Ukrainę może w sposób pośredni wpływać na otoczenie rynkowe Emitenta poprzez zmiany kursów walut lub pogorszenie dostępności lub wzrost cen surowców i komponentów wykorzystywanych w produkcji. Spółka nie posiada własnych zdolności produkcyjnych pozwalających na wytwarzanie wyrobów medycznych. W celu wytworzenia wyrobów medycznych np. na potrzeby badań klinicznych Spółka planuje nawiązanie współpracy z międzynarodowymi partnerami typu CDMO (Contract Development and Manufacturing Organization) na zasadzie outsourcingu. Współpraca taka będzie rozliczana najprawdopodobniej w euro, funcie brytyjskiej lub dolarze amerykańskim. Osłabienie polskiej waluty względem tych walut może powodować wyższe koszty Jednostki związane z produkcją wyrobów medycznych.

### **Nota 34. Zdarzenia po dniu bilansowym**

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu, poza opisanym poniżej:

Przejęcie patentów dotyczących testu diagnostycznego na raka pęcherza od Centrum Transferu Technologii Uniwersytetu Gdańskiego

W lutym 2024 na podstawie umowy podpisanej 31.12.2023 r. Spółka nabyła od Centrum Transferu Technologii Uniwersytetu Gdańskiego prawa do czterech polskich patentów oraz jednego europejskiego dotyczące testu diagnostycznego na raka pęcherza. Na podstawie nabytych praw Spółka przeprowadzi dalsze wymagane prace, których planowanym efektem będzie opracowanie prototypu testu diagnostycznego na raka pęcherza oraz dokonanie zgłoszenia patentowego do Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej. W związku z powyższym Urteste w 2024 r. planuje poszerzyć portfolio prototypów testów diagnostycznych w ramach projektu MULTI-CANCER o test na raka pęcherza. W ramach transakcji Spółka otrzymała również wyniki badań przeprowadzonych przez Uniwersytet Gdański dotyczące działania testu na raka pęcherza w różnych stadiach zaawansowania choroby.

**URTESTE S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023  
roku w tys. PLN

**Nota 35. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 25 kwietnia 2024 roku.

Grzegorz Stefański  
Prezes Zarządu

Tomasz Kostuch  
Członek Zarządu

Karolina Łuszczak  
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie  
sprawozdania finansowego