



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku

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

Gdańsk, dnia 29 kwietnia 2025 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	11
	Nota 2.1. Podstawa sporządzenia.....	11
	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.....	14
	Nota 4. Przychody ze sprzedaży.....	14
	Nota 4.1. Przychody ze sprzedaży.....	14
	Nota 5. Pozostałe przychody	14
	Nota 5.1. Specyfikacja pozostałych przychodów.....	15
	Nota 5.2. Specyfikacja przychodów z dotacji	15
	Nota 6. Koszy działalności operacyjnej.....	15
	Nota 6.1. Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym	17
	Nota 6.2. Koszty prac badawczych.....	17
	Nota 7. Przychody i koszty finansowe.....	18
	Nota 7.1. Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych	19
	Nota 8. Podatek dochodowy	19
	Nota 8.1. Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów	20
	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	21
	Nota 9. Zysk na akcję	21
	Nota 10. Wartości niematerialne.....	22
	Nota 10.1. Specyfikacja wartości niematerialnych.....	23
	Nota 10.2. Zmiany wartości niematerialnych	24
	Nota 10.2.1. Zmiany wartości niematerialnych za 2024 rok.....	24
	Nota 10.2.2. Zmiany wartości niematerialnych za 2023 rok.....	24
	Nota 10.3. Prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	24
	Nota 10.3.1. Specyfikacja nakładów na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania.....	24
	Nota 11. Rzeczowe aktywa trwałe.....	25

URTESTE S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN**

Nota 11.1.	Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych.....	26
Nota 11.2.	Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych.....	26
Nota 11.2.1.	Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2024 rok	26
Nota 11.2.2.	Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2023 rok	26
Nota 11.3.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych	27
Nota 11.3.1.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2024 rok	27
Nota 11.3.2.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2023 rok	27
Nota 11.4.	Środki trwałe w budowie.....	27
Nota 11.5.	Trwała utrata wartości	27
Nota 11.6.	Leasing	28
Nota 11.6.1.	Spółka jako leasingobiorca	28
Nota 11.7.	Spółka jako leasingodawca	29
Nota 12.	Zapasy.....	29
Nota 12.1.	Specyfikacja zapasów	29
Nota 13.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	29
Nota 13.1.	Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności.....	30
Nota 13.2.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wg terminów wymagalności	31
Nota 13.3.	Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	31
Nota 14.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31
Nota 14.1.	Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	31
Nota 14.2.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty	31
Nota 15.	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu.....	32
Nota 15.1.	Struktura aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu	32
Nota 15.1.1.	Struktura aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu za 2024 rok.....	32
Nota 15.1.2.	Struktura aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu za 2023 rok.....	32
Nota 16.	Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	32
Nota 16.1.	Specyfikacja aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży.....	33
Nota 17.	Kapitał własny	33
Nota 17.1.	Podstawowe informacje o kapitale zakładowym	33
Nota 17.2.	Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2024 roku.....	34
Nota 17.3.	Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2023 roku.....	34
Nota 17.4.	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.....	34
Nota 17.5.	Pozostałe kapitały rezerwowe	34
Nota 17.6.	Zyski zatrzymane.....	35
Nota 17.7.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	35
Nota 18.	Zobowiązania z tytułu leasingu.....	35
Nota 18.1.	Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu	36
Nota 18.2.	Zobowiązań z tytułu leasingów wg terminów wymagalności.....	36

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 18.3.	Opłaty leasingowe płatne w okresie	36
Nota 19.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	36
Nota 19.1.	Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	36
Nota 19.2.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	37
Nota 19.3.	Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	37
Nota 20.	Dotacje rozliczane w czasie	37
Nota 20.1.	Specyfikacja dotacji rozliczanych w czasie	38
Nota 21.	Rezerwy	38
Nota 21.1.	Specyfikacja rezerw	38
Nota 22.	Instrumenty finansowe	38
Nota 22.1.	Klasyfikacja instrumentów finansowych	40
Nota 23.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	40
Nota 24.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	40
Nota 24.1.	Ryzyko utraty płynności finansowej	41
Nota 24.2.	Ryzyko walutowe	41
Nota 24.3.	Ryzyko stóp procentowych	42
Nota 25.	Aktywa i zobowiązania warunkowe	42
Nota 25.1.	Aktywa warunkowe	42
Nota 25.2.	Zobowiązania warunkowe	42
Nota 26.	Płatności w formie akcji	43
Nota 27.	Transakcje z jednostkami powiązanymi	44
Nota 27.1.	Wynagrodzenie członków Zarządu	45
Nota 27.2.	Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	45
Nota 27.3.	Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu	45
Nota 27.4.	Inne transakcje z jednostkami powiązanymi	45
Nota 28.	Sezonowość	45
Nota 29.	Działalność zaniechana	46
Nota 30.	Struktura zatrudnienia	46
Nota 31.	Wynagrodzenie firmy audytorskiej	46
Nota 32.	Istotne sprawy sporne	46
Nota 33.	Konflikt na Ukrainie	46
Nota 34.	Zdarzenia po dniu bilansowym	47
Nota 35.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	48

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

I. Wybrane dane finansowe

Wyszczególnienie	12 miesięcy zakończonych 31.12.2024	12 miesięcy zakończonych 31.12.2023	12 miesięcy zakończonych 31.12.2024	12 miesięcy zakończonych 31.12.2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	-	-	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(4 174)	(6 447)	(970)	(1 424)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(3 503)	(5 424)	(814)	(1 198)
Zysk (strata) netto	(3 631)	(5 586)	(844)	(1 234)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(5 468)	(5 322)	(1 270)	(1 175)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	6 234	(24 400)	1 448	(5 388)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(444)	27 427	(103)	6 057
Przepływy pieniężne netto – razem	322	(2 295)	75	(507)
Średnia ważona liczba akcji	1 409 669	1 293 057	1 409 669	1 293 057
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(2,58)	(4,32)	(0,60)	(0,95)

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Aktywa/pasywa razem	29 618	29 598	6 931	6 807
Aktywa trwałe	11 715	3 036	2 742	698
Aktywa obrotowe	17 903	26 562	4 190	6 109
Kapitał własny	24 111	27 743	5 643	6 381
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 507	1 855	1 289	427
Zobowiązania długoterminowe	3 774	315	883	72
Zobowiązania krótkoterminowe	1 733	1 540	406	354
Średnia ważona liczba akcji	1 409 669	1 293 057	1 409 669	1 293 057
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	17,10	21,46	4,00	4,93

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

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2024 roku wg kursu 1 EUR=4,2730 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2023 roku wg kursu 1 EUR=4,3480 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku wg kursu 1EUR= 4,3042 PLN*,
- 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*,

*Kursy stanowią średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do grudnia odpowiednio 2024 roku oraz 2023 roku.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

II. Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody ze sprzedaży	4	-	-
Pozostałe przychody	5	1 800	1 330
Zużycie materiałów i energii	6	(298)	(479)
Koszty świadczeń pracowniczych	6	(2 513)	(3 320)
Usługi obce	6	(2 300)	(3 007)
Amortyzacja	6	(439)	(775)
Pozostałe koszty	6	(424)	(196)
Zysk (strata) operacyjna		(4 174)	(6 447)
Przychody finansowe	7	1 232	1 593
Koszty finansowe	7	(561)	(570)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(3 503)	(5 424)
Podatek dochodowy	8	128	162
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(3 631)	(5 586)
<i>Działalność zaniechana</i>			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		(3 631)	(5 586)
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		(3 631)	(5 586)

Zysk (strata) na jedną akcję

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(2,58)	(4,32)
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN		-	-
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	9	(2,58)	(4,32)
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(2,58)	(4,32)
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN		-	-
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	9	(2,58)	(4,32)

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

III. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Wartości niematerialne	10	8 904	49
Rzeczowe aktywa trwałe	11	2 744	2 893
Należności pozostałe	13	32	20
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8	35	74
Aktywa trwałe razem		11 715	3 036
Zapasy	12	-	162
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	13	7 383	1 703
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	1 461	1 139
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	15	9 059	23 511
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		17 903	26 515
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	16	-	47
Aktywa obrotowe razem		17 903	26 562
Aktywa razem		29 618	29 598

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał zakładowy	17	141	141
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	17	25 728	34 175
Pozostałe kapitały rezerwowe	17	1 873	1 873
Zyski zatrzymane, w tym	17	(3 631)	(8 446)
- <i>wynik okresu bieżącego</i>		(3 631)	(5 586)
Kapitał własny razem		24 111	27 743
Zobowiązania z tytułu leasingu	18	175	312
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	35	3
Dotacje rozliczane w czasie	20	3 564	-
Zobowiązanie długoterminowe razem		3 774	315
Zobowiązania z tytułu leasingu	18	240	315
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	19	1 273	530
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	8	8	144
Rezerwy na świadczenia pracownicze	21	157	74
Rezerwy na zobowiązania	21	55	477
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		1 733	1 540
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		1 733	1 540
Zobowiązania razem		5 507	1 855
Kapitał własny i zobowiązania razem		29 618	29 598

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
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
Kapitał własny na dzień 01.01.2024 roku	141	34 175	1 873	(8 446)	27 743
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	141	34 175	1 873	(8 446)	27 743
Emisja akcji	-	-	-	-	-
Rozliczenie kosztów emisji akcji	-	-	-	-	-
Pokrycie strat z lat poprzednich	-	(8 446)	-	8 446	-
Zysk netto/dochód całkowity, w tym	-	-	-	(3 631)	(3 631)
- Zysk/strata netto	-	-	-	(3 631)	(3 631)
- Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Zmiany w kapitale własnym	-	(8 446)	-	4 815	(3 631)
Kapitał własny na dzień 31.12.2024 roku	141	25 729	1 873	(3 631)	24 112

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

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

V. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(3 503)	(5 424)
Korekty	(1 772)	192
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	439	776
Przychody z odsetek	(533)	(1 348)
Koszty odsetek	291	192
Zmiana stanu zapasów	162	(75)
Zmiana stanu należności	(6 128)	(194)
Zmiana stanu zobowiązań	702	303
Zmiana stanu dotacji rozliczanych w czasie	3 564	-
Zmiana stanu rezerw	(268)	538
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(5 275)	(5 232)
Zapłacony podatek dochodowy	193	90
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(5 468)	(5 322)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(780)	(1 743)
Wydatki na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	(8 180)	-
Wpływy ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	9	-
Płatności z tytułu obligacji	15 185	(22 657)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	6 234	(24 400)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	27 708
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(389)	(206)
Odsetki zapłacone	(55)	(75)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(444)	27 427
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	322	(2 295)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	322	(2 295)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 139	3 434
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 461	1 139

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
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 prowadzi działalność w obszarze prac badawczo-rozwojowych. Spółka tworzy i rozwija innowacyjną technologię, mającą umożliwiać wykrywanie chorób nowotworowych we wczesnych stadiach ich rozwoju. Służyć do tego mają opracowywane przez Spółkę testy, przeznaczone do diagnostyki (wykrywania) oraz monitorowania efektów leczenia różnych typów nowotworów. Testy te będą wyrobami medycznymi do stosowania in vitro (testy IVD).

Technologia rozwijana przez Spółkę, bazuje na metodzie enzymatycznej, której kluczowym elementem są biomarkery. Metoda ta umożliwia opracowywanie testów wykrywających różne typy nowotworów na podstawie badania próbki moczu. Według najlepszej wiedzy Spółki, rozwijana przez nią technologia nie jest aktualnie wykorzystywana w wyrobach medycznych wprowadzonych do obrotu na rynku.

Wizją Urteste jest stworzenie technologii umożliwiającej wykrywanie wielu rodzajów chorób nowotworowych we wczesnych etapach rozwoju. Wczesne wykrycie raka zwiększa szansę na skuteczne leczenie.

Na 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład Zarządu Jednostki przedstawiał się następująco:

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

W 2024 roku nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Na 31 grudnia 2024 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 2024 roku nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

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 przyjętych przez Unię Europejską i mających zastosowanie dla okresu rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2024 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 2024 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 2023 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 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 2024 r. Urteste S.A. 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 53 045 tys. PLN, a przyznana wartość dofinansowania NCBR to 10

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

870 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.

Dnia 21 listopada 2024 r. Spółka podpisała umowę z Polska Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości („PARP”) realizację na dofinansowanie projektu NASTRO pn. „Test NASTRO – bazujący na metodzie enzymatycznej, nisko kosztowy test IVD do diagnozowania raka piersi we wczesnych stadiach rozwoju oraz międzynarodowa ochrona praw własności przemysłowej nowego markera diagnostycznego piersi a także zdobywanie i rozwój kompetencji Zespołu URTESTE S.A. w obszarze prac B+R i ich komercjalizacji”. Całkowita wartość Projektu netto wynosi 20 820 tys. PLN, a wartość dofinansowania to 11 500 tys. PLN. Okres realizacji Projektu i kwalifikacji wydatków rozpoczął się w dniu 02.01.2024 r. i kończy się w dniu 31.12.2029 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.

W nocie objaśniającej nr 33 Zarząd Spółki odniósł się do oceny wpływu na działalność Jednostki 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 przecinku. 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	31.12.2024	31.12.2023
[EUR/PLN]	4,2730	4,3480
[USD/PLN]	4,1012	3,9350

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 2024 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską (UE), które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku:

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

- 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,

- Zmiany do MSR 7 „*Rachunek przepływów pieniężnych*” oraz MSSF 7 „*Instrumenty finansowe. Ujawnienia: ustalenia dotyczące finansowania dostawców*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,

Nowe lub zmienione regulacje MSSF / MSR oraz interpretacje KIMSF zatwierdzone w UE, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2025 roku:

- Zmiany do MSR 21 „*Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 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 2024 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 19 „*Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienia*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie,
- MSSF 18 „*Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7 „*Instrumenty finansowe: zmiany w klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7 „*Umowy na energię elektryczną uzależnione od natury*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie,
- Roczne poprawki do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (wersja 11), niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 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 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 notce nr 6.

Nota 4. Przychody ze sprzedażyWybrane zasady rachunkowości

Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży w momencie wypełniania (lub w trakcie wypełniania) 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) NASTRO – projekt o charakterze badawczo-rozwojowym, którego rezultatem będzie przełomowa na skalę międzynarodową, nowa technologia testu IVD do wczesnej diagnostyki nowotworu piersi (klasyfikacja: wyrób medyczny do diagnostyki in vitro);
- c) MULTI-CANCER – projekt badawczy, w którego efekcie Spółka rozwija testy wykrywające najczęściej występujące nowotwory.

Nota 4.1. Przychody ze sprzedaży

W latach 2024-2023 Jednostka nie osiągała przychodów ze sprzedaży z działalności do jakiej została powołana.

Nota 5. Pozostałe przychodyWybrane 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).

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 5.1. Specyfikacja pozostałych przychodów

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Dotacje	1 786	1 323
Pozostałe	14	7
Razem	1 800	1 330

W roku 2024 główną część pozostałych przychodów stanowią przychody z dotacji, na pozostałe przychody składają się głównie opłaty za korzystanie z samochodu służbowego.

Nota 5.2. Specyfikacja przychodów z dotacji

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Refundacja POIR.02.03.06-22-0006/21	-	64
Dotacja FENG.01.01-IP.02-1170/23 („PARP”)	775	751
Dotacja FENG.02.09-IP.01-0003/23 („NCBR”)	913	508
Dotacja FENG.01.01-IP.02-2751/23 („PARP”)	98	-
	1 786	1 323

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 53 045 tys. PLN, a przyznana wartość dofinansowania NCBR to 10 870 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.

Dnia 21 listopada 2024 r. Spółka podpisała umowę z Polska Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości („PARP”) realizację na dofinansowanie projektu NASTRO pn. „Test NASTRO – bazujący na metodzie enzymatycznej, nisko kosztowy test IVD do diagnozowania raka piersi we wczesnych stadiach rozwoju oraz międzynarodowa ochrona praw własności przemysłowej nowego markera diagnostycznego piersi a także zdobywanie i rozwój kompetencji Zespołu URTESTE S.A. w obszarze prac B+R i ich komercjalizacji”. Całkowita wartość Projektu netto wynosi 20 820 tys. PLN, a wartość dofinansowania to 11 500 tys. PLN. Okres realizacji Projektu i kwalifikacji wydatków rozpoczął się w dniu 02.01.2024 r. i kończy się w dniu 31.12.2029 r.

Nota 6. Koszy działalności operacyjnejWybrane 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.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

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 w trakcie prac rozwojowych ujmują 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.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 6.1. Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Amortyzacja	439	775
Zużycie materiałów i energii	298	479
Usługi obce	2 300	3 007
Podatki i opłaty	92	42
Wynagrodzenia	2 186	2 946
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	328	374
Pozostałe koszty	327	154
Razem	5 970	7 777
Koszty ogólnego zarządu	3 386	2 222
Koszt sprzedaży	-	-
Koszty projektów badawczych	2 584	5 555
Razem	5 970	7 777

Najistotniejszą pozycją kosztów działalności operacyjnej w latach 2024-2023 były koszty usług obcych oraz koszty wynagrodzeń, co jest charakterystyczne dla działalności badawczo-rozwojowej, którą prowadzi Spółka.

Udział kosztów wynagrodzeń oraz usług obcych w kosztach rodzajowych ogółem w 2024 roku wyniósł odpowiednio 38,5% i 36,6%.

Poniższa tabela przedstawia wyszczególnienie najistotniejszych tytułów usług obcych ponoszonych przez Spółkę w latach 2024-2023:

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Badania i prace badawcze	343	648
Usługi doradcze i konsultingowe	624	664
Usługi prawne i patentowe	117	417
Usługi księgowe i badania	228	141
Przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej i rozliczanie grantów	461	799
Usługi informatyczne, telekomunikacyjne i bankowe	92	94
Usługi sprzątania i usługi transportowe/kurierskie	84	47
Pozostałe	350	197
RAZEM	2 300	3 007

Na wartość pozostałych kosztów usług obcych w 2024 roku składały się tytuły wyżej niezakwalifikowane takie jak opłaty serwisowe sprzętu biurowego oraz urządzeń laboratoryjnych, usługi serwisowe samochodów, usługi tłumaczeń, usługi monitorowania obiektu, opłaty za animatora, opłata za usługę notowania akcji, opłata za publikację artykułów i przygotowanie filmów promocyjnych a także opłaty za udziały w targach i konferencjach naukowych.

Nota 6.2. Koszty prac badawczych

Poniższa tabela przedstawia koszty prac badawczych w latach 2024-2023

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Projekt PANURI	2 175	4 527
Projekt NASTRO	409	-
Projekt MULTI-CANCER	-	1 028
Razem	2 584	5 555

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 NASTRO

Celem projektu NASTRO jest opracowanie innowacyjnego testu diagnostycznego, wykrywającego raka piersi we wczesnych stadiach rozwoju w oparciu o opracowane substraty reagujące z moczem pacjentów z określonym typem nowotworów oraz zbadanie skuteczności klinicznej testu. Test posiada potencjał do zniesienia/zniwelowania części ograniczeń dostępnych obecnie badań przesiewowych – mammografii i USG - ponieważ cechować się będzie wysokim poziomem bezpieczeństwa i komfortu, wyższą dostępnością, niższym kosztem oraz bardzo wysoką jakością – docelowa czułość >93% i swoistość >95% znajdując się na poziomie wyższym od mammografii (czułość 75-95%, swoistość 80-95%).

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 dwunastu testów diagnostycznych do wykrywania nowotworów: prostaty, wątroby, płuca, nerki, jelita grubego, trzonu macicy, piersi, dróg żółciowych, żołądka, przełyku, jajnika oraz guza mózgu.

Nota 7. Przychody i koszty finansoweWybrane 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 amortyzowanego 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.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 7.1. Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Odsetki, w tym:	1 232	1 582
- odsetki od lokat	10	234
- odsetki od obligacji	1 222	1 348
Inne, w tym:	-	11
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	11
Razem przychody finansowe	1 232	1 593
Odsetki, w tym:	545	570
- odsetki od leasingów	55	75
- odsetki od obligacji	486	494
- odsetki pozostałe	4	1
Inne, w tym:	16	-
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych	16	-
Razem koszty finansowe	561	570
Wynik na działalności finansowej	671	1 023

Zysk w 2024 roku z działalności finansowej spowodowany był naliczonymi i uzyskanymi odsetkami od transakcji na obligacjach oraz od lokat bankowych.

Nota 8. Podatek dochodowyWybrane 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 możliwość wyegzekwowania tytułu prawnego 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.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

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	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Podatek bieżący w tym:	56	234
- podatek bieżący od dochodu z zysków kapitałowych	56	234
- podatek bieżący od dochodów pozostałych	-	-
Podatek odroczony w tym:	72	(72)
- podatek odroczony od dochodu z zysków kapitałowych	72	(72)
- podatek odroczony od dochodów pozostałych	-	-
Razem	128	162

W okresie objętym sprawozdaniem wystąpił podatek bieżący i odroczony od dochodów osiąganych 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 2024-2023 odstąpiono od ustalenia efektywnej stopy podatkowej.

Nota 8.3. Podatek odroczony

W związku z ponoszonymi stratami podatkowymi Spółka utworzyła w latach 2024-2023 aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dochodów z podstawowej działalności do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku w tym:	35	74
1. Aktywa od dochodów z zysków kapitałowych w tym:	-	72
- wycena obligacji na dzień bilansowy	-	72
2. Aktywa od dochodów pozostałych w tym:	35	2
- rezerwa na niewykorzystane urlopy oraz rezerwa na zobowiązania	35	2
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku:	35	2
1. Rezerwa od dochodów z zysków kapitałowych w tym:	35	-
- wycena obligacji na dzień bilansowy	35	-
2. Rezerwa od dochodów pozostałych w tym:	-	2
- środki trwałe w leasingu - umowy najmu	-	2
Razem	-	72
Odpis aktualizujący	-	-
Wartość wykazana w sprawozdaniu	-	72

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 8.4. Straty podatkowe możliwe do rozliczenia w latach następnych

Wyszczególnienie	Wartość
Strata podatkowa z roku 2020	608
Strata podatkowa z roku 2021	2 777
Strata podatkowa z roku 2022	3 826
Strata podatkowa z roku 2023	5 348
Strata podatkowa z roku 2024	4 246
Razem	16 805

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka posiadała straty podatkowe możliwe do rozliczenia w latach następnych w łącznej kwocie 16 805 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 rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

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

Zysk na akcję

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 409 669	1 293 057
Zysk netto	(3 631)	(5 586)
Zysk na akcję w PLN	(2,58)	(4,32)

Rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 409 669	1 293 057
Korekta	-	-
- warranty subskrypcyjne (w szt.)	-	-
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	1 409 669	1 293 057
Zysk netto	(3 631)	(5 586)
Rozwodniony zysk na akcję w PLN	(2,58)	(4,32)

Nota 10. Wartości niematerialneWybrane 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.

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.

Prace rozwojowe

Nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych 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:

- a. istnieje możliwość technicznego ukończenia danego składnika wartości niematerialnych i prawnych tak by nadawał się do użytkowania bądź można by go przeznaczyć do sprzedaży,
- b. istnieje realna możliwość wytwarzania przez dany składnik wartości niematerialnych prawdopodobnych przyszłych korzyści ekonomicznych,
- c. istnieje zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- d. istnieje dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych oraz możliwość wiarygodnego określenia nakładów,
- e. 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 wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Zgodnie z MSR 38 „Wartości niematerialne” 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 w szczególności:

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

Zgodnie z § 49 MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” koszt wytworzenia wartości niematerialnej obejmuje także amortyzację rzeczowych aktywów trwałych dotyczących wytworzenia składnika wartości niematerialnych, ujmowanego zgodnie z MSR 38 „Wartości niematerialne”

Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania stanowią składnik wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania. Zgodnie z paragrafem 97 MSR 38 „Wartości niematerialne”, nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania nie są amortyzowane, gdyż amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia, tj. kiedy składnik ten znajduje się w miejscu i stanie umożliwiającym użytkowanie go w sposób zamierzony przez kierownictwo.

Nota 10.1. Specyfikacja wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	8 854	-
Oprogramowanie	-	49
Prawa własności przemysłowej	50	-
Razem	8 904	49

Wszystkie wartości niematerialne są własnością Spółki, żadne nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu. Spółka nie dokonywała zabezpieczeń na wartościach niematerialnych i prawnych.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Jednostka nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych. Spółka w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku oraz w trakcie 2023 roku nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości niematerialnych.

Główną pozycję wartości niematerialnych stanowią nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania. Nakłady te zostały szerzej opisane w nocie nr 10.3.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 10.2. Zmiany wartości niematerialnych**Nota 10.2.1. Zmiany wartości niematerialnych za 2024 rok**

Wyszczególnienie	Prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	Wartości praw przemysłowych	Oprogramowanie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2024 r.	-	-	118	118
- Nabycia/wytworzenie	8 854	60	-	8 914
- Sprzedaż	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31.12.2024 r.	8 854	60	118	9 032
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2024 r.	-	-	69	69
- Odpis amortyzacyjny za okres	-	10	49	59
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2024 r.	-	10	118	128
Wartość netto na dzień 01.01.2024 r.	-	-	49	49
Wartość netto na dzień 31.12.2024 r.	8 854	50	-	8 904

Nota 10.2.2. Zmiany wartości niematerialnych za 2023 rok

Wyszczególnienie	Prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	Wartości praw przemysłowych	Oprogramowanie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2023r.	-	-	118	118
- Nabycia/wytworzenie	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.	-	-	118	118
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023 r.	-	-	9	9
- Odpis amortyzacyjny za okres	-	-	60	59
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2023 r.	-	-	69	69
Wartość netto na dzień 1.01.2023 r.	-	-	109	109
Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.	-	-	49	49

Nota 10.3. Prace rozwojowe w trakcie wytwarzania**Nota 10.3.1. Specyfikacja nakładów na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania**

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Amortyzacja	674	-
Materiały	904	-
Usługi obce	3 594	-
Świadczenia pracownicze	3 470	-
Pozostałe koszty	211	-
Razem	8 854	-

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Spółka wykazywała nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania na kwotę 8 854 tys. PLN dotyczące prac rozwojowych w trakcie wytwarzania związanych z opracowaniem testu PANURI. Przedmiotem projektu jest opracowanie innowacyjnego testu diagnostycznego *in vitro*, wykrywającego raka

trzustki we wczesnych stadiach rozwoju. Wyrób medyczny IVD PANURI wykrywa markery enzymatycznej aktywności proteolitycznej charakterystyczne dla nowotworu trzustki w próbce moczu.

Występująca w projekcie innowacja – niskokosztowy, ogólnodostępny test do diagnozowania raka trzustki na wczesnych fazach, ma potencjał do wykreowania nowego rynku – badania przesiewowego choroby w grupach wysokiego ryzyka w fazie przedinwazyjnej (przedobjawowej).

W pierwszym kwartale 2024 roku Zarząd Spółki dokonał analizy przesłanek umożliwiających aktywowanie nakładów jako prace rozwojowe zgodnie z MSR 38 „Wartości niematerialne”. Aktywowanie nakładów rozpoczęto począwszy od dnia 1 kwietnia 2024 roku. W ocenie Zarządu Spółki etap zaawansowania prowadzonych prac oraz możliwość z technicznego punktu widzenia ukończenia realizacji przedsięwzięcia w taki sposób, aby powstały składnik nadawał się do używania bądź sprzedaży pozwala na aktywowanie poniesionych nakładów.

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 ze 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.

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

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

i plany operacyjne. Wystąpienie przesłanki wskazującej na możliwość utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwanej.

Nota 11.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Grunty i budynki	676	926
Środki transportu	82	205
Urządzenia techniczne i maszyny	24	38
Pozostałe środki trwałe	1 549	1 724
Środki trwałe w budowie	413	-
Razem	2 744	2 893

Nota 11.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych**Nota 11.2.1. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2024 rok**

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2024 roku	1 528	436	61	1 957	3 982
- Nabycia/zmiany wartości		-	-	307	307
- Leasing MSSF 16	177	-	-	-	177
- Sprzedaż/likwidacja					-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2024 roku	1 705	436	61	2 264	4 466
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2024 roku	602	231	23	233	1 089
- Odpis amortyzacyjny	426	123	15	490	1 054
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-
- Sprzedaż/likwidacja	-	-	-	(8)	(8)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2024 roku	1 029	354	37	715	2 135
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2024 roku	926	205	38	1 724	2 893
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2024 roku	676	82	24	1 549	2 331

Nota 11.2.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2023 rok

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	1 485	271	38	690	2 484
- Nabycia/zmiany wartości	138	-	23	1 431	1 592
- Leasing MSSF 16	-	165	-	-	165
- Sprzedaż/likwidacja	(95)	-	-	(164)	(259)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	1 528	436	61	1 957	3 982
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku	255	113	9	129	506
- Odpis amortyzacyjny	364	118	14	221	717
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-
- Sprzedaż/likwidacja	(17)	-	-	(117)	(134)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	602	231	23	233	1 089
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023 roku	1 229	158	29	561	1 977
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku	926	205	38	1 724	2 893

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 11.3. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych**Nota 11.3.1. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2024 rok**

Wyszczególnienie	Budynki, lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Własne	382	24	-	1 549	413	2 368
Używane na podstawie umowy najmu, leasingu MSSF 16	294	-	82	-	-	376
Razem	676	24	82	1 549	413	2 744

Nota 11.3.2. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2023 rok

Wyszczególnienie	Budynki, lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Własne	612	38	-	1 724	-	2 375
Używane na podstawie umowy najmu, leasingu MSSF 16	314	-	205	-	-	518
Razem	926	38	205	1 724	-	2 893

Nota 11.4. Środki trwałe w budowie

Spółka w trzecim kwartale 2024 roku rozpoczęła prace mające na celu dokonanie adaptacji dodatkowego pomieszczenia hali w lokalu przy ul. Raciborskiego 7 w Pruszczu Gdańskim. Celem prac jest utworzenie biobanku oraz dodatkowej powierzchni biurowej dla pracowników działu badań i rozwoju.

W 2024 roku nakłady na wyżej opisaną inwestycję wyniosły 413 tys. PLN. Przyjęcie środka trwałego do używania nastąpiło w marcu 2025.

Nota 11.5. 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.

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 szacowałaby wartości użytkowej, stąd analiza stopy dyskontowej nie była zasadna,
- kapitalizacja rynkowa Spółki była wyższa niż wartość bilansowa jej aktywów netto (Jednostka traktowana jako pojedynczego ośrodka wypracowującego środki pieniężne),

oraz wewnętrznych:

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

- 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 11.6. Leasing

Nota 11.6.1. 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 bazowy 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.

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 ujmuje 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.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa prawa do użytkowania na 31.12.2024	Amortyzacja prawa do użytkowania 01.01.2024- 31.12.2024
Budynki i budowle	294	197
Środki transportu	82	123
Razem	376	318

Do umów leasingu w trakcie realizacji należy 1 umowa najmu środka transportu oraz 2 umowy najmu lokali. Pierwsza 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. Druga umowa najmu dotyczy lokalu biurowego, umowa zawarta została na okres 2 lat, czas wykorzystywania lokalu został określony także jako okres 24 miesięcy.

Umowa leasingu środków transportu została zawarta 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.

We wrześniu 2024 Spółka dokonała zapłaty tytułem wykupu dwóch samochodów, które do tej pory wykorzystywane były na podstawie umów leasingu.

Nota 11.7. Spółka jako leasingodawca

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

Nota 12. ZapasyWybrane 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.

Nota 12.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Materiały	-	162
Razem	-	162

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. W dniu 01.04.2024 Spółka weszła w etap prac rozwojowych z projektem PANURI. W związku z tym materiały zostały przeniesione na prace rozwojowe w toku wytwarzania.

Nota 13. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należnościWybrane 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

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

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	31.12.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Należności publiczno-prawne	832	313
Należności z tytułu dotacji	6 465	1 259
Pozostałe należności	53	101
Rozliczenia międzyokresowe	65	50
Należności ogółem (netto)	7 415	1 723
Opis aktualizujący należności	-	-
Należności brutto	7 415	1 723
- długoterminowe	32	20
- krótkoterminowe	7 383	1 703

Na należności publiczno-prawne w 2024 roku oraz w 2023 roku 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 na dzień 31 grudnia 2024 składa się dofinansowanie do kosztów i dofinansowanie do prac rozwojowych w trakcie wytwarzania w ramach trzech otrzymanych przez spółkę dotacji.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku należność z tytułu dotacji wynosi 6 465 tys. PLN w tym:

- kwota 4 298 tys. PLN dotyczy dofinansowania z dotacji SMART1 (FENG.01.01-IP.02-1170/23) - („PARP”)
- kwota 2 069 tys. PLN dotyczy dofinansowania z dotacji SEAL (FENG.02.09-IP.01-0003/23-00) - („NCBIR”)
- kwota 98 tys. PLN dotyczy dofinansowania z dotacji NASTRO (FENG.01.01-IP.02-2751/23) - („PARP”)

W wyniku weryfikacji wniosku o płatność numer: FENG.02.09-IP.01-0003/23-002-01 dotyczącego dofinansowania SEAL (FENG.02.09-IP.01-0003/23-00) Narodowe Centrum Badań i Rozwoju uznało wydatki w kwocie 130 tys. PLN za niekwalifikowalne. Spółka nie zgadza się z decyzją „NCBIR” i zgłosiła umotywowane zastrzeżenia do wyniku oceny wniosku. Na dzień 31.12.2024 r. wyżej opisana zakwestionowana kwota jest wykazywana w sumie należności z tytułu dotacji SEAL (FENG.02.09-IP.01-0003/23-00). Spółka w latach w 2024-2023 nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

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

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Nieprzeterminowane	7 412	1 719
Przeterminowane, w tym:	3	4
0- 30 dni	1	-
30 – 90 dni	-	1
90 – 180 dni	1	1
180-360 dni	1	2
powyżej 360 dni	-	-
Razem	7 415	1 723

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

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
PLN	7 415	1 723
Waluta obca	-	-
Razem	7 415	1 723

W latach 2024-2023 wystąpiły należności wyłącznie w złotych polskich.

Nota 14. Środki pieniężne i ich ekwiwalentyWybrane 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	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 461	1 319
Lokaty	-	-
Razem	1 461	1 319

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

Dodatkowo na 31 grudnia 2024 roku Spółka posiadała obligacje BGK (zabezpieczone przez Skarb Państwa) o wartości godziwej 8 874 tys. PLN.

Nota 14.2. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
PLN	1 320	1 131
EUR	89	8
USD	52	-
Razem	1 461	1 139

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Wpływy z tytułu emisji akcji serii E zostały 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 notce 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

Nota 15.1.1. Struktura aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu za 2024 rok

Wyszczególnienie	Liczba (sztuk)	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Obligacje BGK zabezp. przez Skarb Państwa	7 770	9 059	8 874
Razem	7 770	9 059	8 874

Nota 15.1.2. Struktura aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu za 2023 rok

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
Razem	23 583	23 511	23 124

Nota 16. Aktywa trwałe 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:

- Składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie.
- 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 2024
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

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na 31.12.2024	Wartość bilansowa na 31.12.2023
CZYTNIK SPECTROSTAR NANO	-	-
CZYTNIK SPECTROSTAR NANO	-	5
CZYTNIK SPECTROSTAR NANO	-	21
CZYTNIK SPECTROSTAR NANO	-	21
Razem	-	47

W 2023 roku Zarząd podjął decyzję o sprzedaży czterech czytników Spectrostar Nano, ponieważ zaplanował 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 47 tys. PLN netto w związku z powyższym w sprawozdaniu finansowym czynniki zostały wykazane w wartości bilansowej. W roku 2024 i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd nie podjął decyzji o sprzedaży w 2025 roku majątku trwałego Spółki.

Nota 17. Kapitał własnyWybrane 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 2024
roku w tys. PLN

Nota 17.2. Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2024 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%
Razem	1 409 669	100%	1 409 669	100%

Nota 17.3. 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%
Razem	1 409 669	100%	1 409 669	100%

Nota 17.4. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu	34 175	10 553
- agio	-	27 682
- pokrycie strat z lat ubiegłych	(8 446)	(4 060)
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu	25 729	34 175

Nota 17.5. Pozostałe kapitały rezerwowe

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Pozostałe kapitały na początek okresu	1 873	1 873
Niezarejestrowany kapitał zakładowy	-	-
Wycena programu motywacyjnego	-	-
Rejestracja kapitału zakładowego	-	-
Pozostałe kapitały na koniec okresu	1 873	1 873

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 17.6. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zyski (straty) zatrzymane na początek okresu	(8 446)	(6 919)
Zysk (strata) netto okresu bieżącego	(3 631)	(5 586)
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	8 446	4 060
Zyski (straty) zatrzymane na koniec okresu	(3 631)	(8 446)

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 leasinguWybrane 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.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 18.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Leasing		
- długoterminowa	175	315
- krótkoterminowa	240	312
Razem	415	627

Wszystkie zobowiązania leasingowe są wyrażone w walucie polskiej.

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			
2024	240	175	-	-	240	175	415
2023	312	315	-	-	312	315	627

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	263	182	-	-	445
Koszty finansowe (-)	(23)	(7)	-	-	(30)
Wartość bieżąca	240	175	-	-	415

Nota 19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązaniaWybrane 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	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	841	371
Zobowiązania publicznoprawne, w tym	217	128
- podatek dochodowy od os. fizycznych	72	36
- ubezpieczenie społeczne	122	92
- pracownicze plany kapitałowe	2	-
- wpłaty na PFRON	21	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	51	31
Pozostałe zobowiązania	164	-
Razem	1 273	530

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

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

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
nieprzeterminowane	752	406
przeterminowane, w tym:	521	124
0- 90 dni	226	123
91 - 180 dni	1	-
181 - 360 dni	244	1
powyżej 360 dni	50	-
Razem	1 273	530

Spółka reguluje wszystkie swoje zobowiązania na bieżąco. Kwoty przedawnionych zobowiązań wynikają z otrzymania z dużym opóźnieniem faktur zakupu od zagranicznej firmy konsultingowej. Faktury na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opłacone.

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

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
PLN	816	530
EUR	25	-
USD	432	-
Razem	1 273	530

Nota 20. Dotacje rozliczane w czasieWybrane zasady rachunkowości

Dotacje do aktywów prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Dotacje rozliczane w czasie”.

Dotacje są pomocą publiczną, która przybiera formę przekazania jednostce gospodarczej środków, w zamian za spełnianie przez nią, w przeszłości lub w przyszłości, pewnych warunków związanych z jej działalnością.

Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów trwałych lub wartości niematerialnych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji dotacji rozliczanych w czasie, a więc otrzymanej wysokości, do czasu przyjęcia do używania finansowanych z dotacji środków trwałych lub wartości niematerialnych. Naliczone kwoty z tytułu dotacji rozliczanych w czasie, ponieważ umowy dotyczą refundacji poniesionych wydatków odnoszone są drugostronnie do pozostałych należności (należności z tytułu dotacji).

W momencie przyjęcia do używania składnika aktywów trwałych lub wartości niematerialnych spółka współmiernie będzie odnosiła przychody z tytułu dotacji aby zachować ich współmierność z kosztami amortyzacji.

Sporządzenie skróconego śródrocznego 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.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 20.1. Specyfikacja dotacji rozliczanych w czasie

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Długoterminowe dotacje do aktywów, w tym:	3 564	-
dotacja FENG.01.01-IP.02-1170/23 („PARP”)	2 870	-
dotacja FENG.02.09-IP.01-0003/23 („NCBIR”)	694	-
Razem	3 564	-

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka posiada podpisane trzy umowy o dofinansowanie. Dwie umowy nr FENG.01.01-IP.02-1170/23 oraz nr FENG.02.09-IP.01-0003/23-00 dotyczą dofinansowania do projektu PANURI tj. projektu polegającego na opracowaniu innowacyjnego testu diagnostycznego *in vitro*, wykrywającego raka trzustki we wczesnych stadiach rozwoju.

Zgodnie z decyzją Zarządu Spółki poczynwszy od 1 kwietnia 2024 Jednostka weszła z projektem PANURI w etap prac rozwojowych. Od tego dnia nakłady związane z bezpośrednim wytworzeniem projektu PANURI są aktywowane do „Wartości niematerialnych” jako prace rozwojowe w trakcie wytwarzania. Kwota procentowego dofinansowania nakładów na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania z dotacji wymienionych powyżej jest odnoszona do zobowiązań długoterminowych jako dotacje rozliczane w czasie do momentu przyjęcia wartości niematerialnej do używania a drugostronnie do pozostałych należności (należności z tytułu dotacji).

Całość wyżej opisanej kwoty wykazywana jest w zobowiązaniach długoterminowych, ponieważ Spółka nie przewiduje ukończenia prac związanych z wytworzeniem projektu PANURI przed końcem 2025 roku. Prowadzenie prac przewidziane jest do 2028/2029 roku.

Nota 21. RezerwyWybrane 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 21.1. Specyfikacja rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	157	74
Rezerwy na zobowiązania	55	477
Razem	212	551

Na rezerwy na koniec 2024 złożyła się utworzona w ciągu roku rezerwa na niewykorzystane urlopy przez pracowników Spółki i rezerwa na przyszłe zobowiązania handlowe.

Nota 22. Instrumenty finansoweWybrane zasady rachunkowości

Spółka zalicza swoje aktywa i zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

- 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 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 2024-2023 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 2024-2023.

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 2024-2023.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 22.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	Kategoria MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa finansowe		17 903	26 373	17 718	25 986
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	AFWZK	7 383	1 723	7 383	1 723
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	1 461	1 139	1 461	1 139
Obligacje skarbowe oraz obligacje BGK gwarantowane przez Skarb Państwa	AFWZK	9 059	23 511	8 874	23 124
Zobowiązania finansowe		1 695	1 301	1 695	1 301
Zobowiązania leasingowe	ZFWZK	414	627	414	627
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	ZFWZK	8	144	8	144
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	ZFWZK	1 273	530	1 273	530

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 31.12.2024 roku oraz 31.12.2023 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.

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

Nota 23. 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 uzyskanie 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 notce 24.1 Ryzyko utraty płynności finansowej.

Nota 24. 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.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

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

Nota 24.1. 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.

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 53 045 tys. PLN, a przyznana wartość dofinansowania NCBR to 10 870 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.

Dnia 21 listopada 2024 r. Spółka podpisała umowę z Polska Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości („PARP”) realizację na dofinansowanie projektu NASTRO pn. „Test NASTRO – bazujący na metodzie enzymatycznej, nisko kosztowy test IVD do diagnozowania raka piersi we wczesnych stadiach rozwoju oraz międzynarodowa ochrona praw własności przemysłowej nowego markera diagnostycznego piersi a także zdobywanie i rozwój kompetencji Zespołu URTESTE S.A. w obszarze prac B+R i ich komercjalizacji”. Całkowita wartość Projektu netto wynosi 20 820 tys. PLN, a wartość dofinansowania to 11 500 tys. PLN. Okres realizacji Projektu i kwalifikacji wydatków rozpoczął się w dniu 02.01.2024 r. i kończy się w dniu 31.12.2029 r.

Środki uzyskane z emisji akcji serii E oraz zwrot 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 24.2. 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 niski, ponieważ wartość nabywanych usług, materiałów w 2024 roku nie przekroczyła 1 300 tys. PLN. Per saldo różnic kursowych za 2024 wynosi 16 tys. PLN co znacząco nie wpływa na ryzyko walutowe.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 24.3. 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. Narażona na ryzyko zmiany stopy procentowej są jest jedynie jedna umowa leasingu środków transportu, wobec której 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
Rok zakończony dnia 31.12.2024			
Leasing finansowy	94	1	(1)

Nota 25. 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
- ma obecny obowiązek który powstał na skutek zdarzeń przeszłych, ale wpływ 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 wpływu 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 25.1. Aktywa warunkowe

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły aktywa warunkowe.

Nota 25.2. Zobowiązania warunkowe

Według stanu na 31.12.2024 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji, jako zabezpieczenia umów stron trzecich, z zastrzeżeniem czterech weksli własnych in blanco, które zostały wystawione na rzecz:

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

- 1) Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań Spółki wynikających z umowy o dofinansowanie POIR.02.03.06-22-0006/21-00 z dnia 21 kwietnia 2022 r. o dofinansowanie projektu pt. „Przygotowanie projektu o Eurogrant planowanego do realizacji w ramach programu EIC Accelerator” na kwotę 64 tys. PLN. Weksel został wystawiony na okres realizacji projektu oraz okres 3 lat od jego zakończenia. Projekt został zakończony 22 sierpnia 2023 roku.
- 2) 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 enzymatyczne, 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.
- 3) 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 10 870 tys. PLN, wraz z odsetkami.
- 4) Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań Spółki wynikających z umowy o dofinansowanie FENG.01.01-IP.02-2751/23 pt. Test NASTRO - bazujący na metodzie enzymatycznej, nisko kosztowy test IVD do diagnozowania raka piersi we wczesnych stadiach rozwoju oraz międzynarodowa ochrona praw własności przemysłowej nowego markera diagnostycznego piersi a także zdobywanie i rozwój kompetencji Zespołu URTESTE S.A. w obszarze prac B+R i ich komercjalizacji. Weksel zabezpiecza zwrot przez Spółkę całości otrzymanego dofinansowania w kwocie 11 500 tys. PLN, wraz z odsetkami.

Wyżej opisane zabezpieczenia są w opinii Zarządu powszechnie stosowane dla tego typu umów dotacyjnych.

Nota 26. 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.

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.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

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 2024 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.

Nota 27. Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 27.1. Wynagrodzenie członków Zarządu

Wynagrodzenie w tytułu pełnionej funkcji

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Grzegorz Stefański	24	24
Tomasz Kostuch	24	24
Razem	48	48

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 2024 roku 396 tys. PLN oraz w 2023 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 2024 roku 396 tys. PLN oraz w 2023 roku 276 tys. PLN.

W 2024 roku członkowie Zarządu są obciążani z tytułu wykorzystywania samochodów służbowych dla celów prywatnych, która odpowiada 1/30 z 10% kosztów ponoszonych przez Spółkę z tytułu rat leasingowych za każdy dzień użytkowania pojazdów. Pan Tomasz Kostuch był obciążany według wyżej opisanej zasady cały 2024 rok. Pan Grzegorz Stefański według wyżej opisanej zasady rozliczony był do października 2024. Od listopada 2024 obciążany jest stałą ryczałtową kwotą za używanie samochodu służbowego do celów prywatnych.

Opłaty za rok 2024 wyniosły 5 tys. PLN, a za rok 2023 wyniosły także 5 tys. PLN.

Nota 27.2. Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej

Poniższa tabela prezentuje wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji przez członków Rady Nadzorczej uzyskane w 2024 i 2023 roku (kwota brutto w tys. PLN)

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Magdalena Wysocka	36	24
Sławomir Kościak	36	24
Jarosław Biliński	36	24
Grzegorz Basak	18	12
Maciej Matusiak	72	48
Razem	198	132

Nota 27.3. Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu

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

Nota 27.4. Inne transakcje z jednostkami powiązanymi

W 2024 roku Spółka nie zawierała innych transakcji z jednostkami powiązanymi.

Nota 28. Sezonowość

W Jednostce nie występuje sezonowość.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Nota 29. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła.

Nota 30. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia w Spółce w latach 2024 i 2023 przedstawiała się następująco.

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Pracownicy	31	18
Współpracownicy – umowy zlecenia	49	46
Współpracownicy – B2B	2	2
Razem	82	66

Jedenastu 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 31. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za świadczone usługi wyniosło:

Wyszczególnienie	2024	2023
Badanie statutowego sprawozdania finansowego	40	30
Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego	25	18
Razem	65	48

Nota 32. Istotne sprawy sporne

W 2024 oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie toczyły się istotne sprawy sporne prowadzone przeciwko Spółce oraz w jej imieniu, które mogłyby wyrzucić bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Jednostki, z zastrzeżeniem nieuznanego 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 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

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

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, funtzie brytyjskim 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:

Przyjęcie i zatwierdzenie Regulaminu Programu Motywacyjnego Spółki na lata 2022-2026 wraz z informacją o przyznaniu uprawnień do uczestnictwa w Programie

W raporcie ESPI 2/2025 z dnia 12 lutego 2025 r. Spółka poinformowała o zatwierdzeniu przez Radę Nadzorczą Regulaminu Programu Motywacyjnego Spółki na lata 2022-2026 po wcześniejszym podjęciu w tym samym dniu uchwały Zarządu w sprawie przyjęcia treści ww. Regulaminu. Jednocześnie Rada Nadzorcza zatwierdziła również uchwałę Zarządu w sprawie włączenia siedmiu kluczowych managerów Spółki (bez członków Zarządu), uprawnionych do uczestnictwa w Programie Motywacyjnym.

W związku z powyższym, łączna liczba uprawnień przyznanych w ramach Programu Motywacyjnego wynosi obecnie 45 000 warrantów z puli 80 000 warrantów określonych w Programie Motywacyjnym.

Treść Regulaminu Programu Motywacyjnego został załączony do ww. raportu ESPI.

Wycena programu motywacyjnego odbyła się w oparciu o MSSF 2. Urteste S.A. zdecydowało się na oszacowanie wartości godziwej uprawnień wynikających z Programu Motywacyjnego przez zewnętrznego, niezależnego aktuarium.

Wartość godziwa 45 000 przyznanych uprawnień została wyceniona przez aktuarium na kwotę 4 046 tys. PLN. Prognozowany schemat amortyzacji kosztu uprawnień w czasie, przy założeniu pełnego wypełnienia warunków nabycia uprawnień innych niż warunki rynkowe, może przedstawiać się następująco:

Kwartał	Koszt narastająco	Koszt okresu
2025 Q1	167	167
2025 Q2	892	725
2025 Q3	1 625	733
2025 Q4	2 357	733
2026 Q1	3 074	717
2026 Q2	3 799	725
2026 Q3	4 046	247

Uzyskanie ochrony patentowej od Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej na wynalazek w projekcie MULTI-CANCER

W raporcie ESPI 3/2025 z dnia 20 marca 2025 r. Spółka poinformowała o udzieleniu przez Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej patentu na wynalazek w projekcie MULTI-CANCER pt. „Związek - marker diagnostyczny raka dróg żółciowych, sposób wykrywania aktywności enzymatycznej, sposób diagnozowania raka dróg żółciowych, zestaw zawierający taki związek oraz zastosowania takiego związku”.

Spółka uiszcza wymagane opłaty administracyjne w wyznaczonym terminie. Patent został udzielony na okres 20 lat od daty zgłoszenia, tj. od dnia 9 stycznia 2023 roku.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024
roku w tys. PLN

Uzyskanie ochrony patentowej od Koreańskiego Urzędu Patentowego na wynalazek w projekcie PANURI

W raporcie ESPI 4/2025 z dnia 22 kwietnia 2025 r. Spółka poinformowała o otrzymaniu od Koreańskiego Urzędu Patentowego komunikatu o akceptacji zgłoszenia patentowego i udzieleniu patentu na wynalazek w projekcie PANURI pt. „Novel diagnostic marker for pancreatic cancer” (Nowy marker diagnostyczny raka trzustki). Spółka uiści wymagane opłaty w wyznaczonym terminie.

Nota 35. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29 kwietnia 2025 roku.

Grzegorz Stefański
Prezes Zarządu

Tomasz Kostuch
Członek Zarządu

Karolina Łuszczak
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie
sprawozdania finansowego