



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku

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

Gdańsk, dnia 27 stycznia 2023 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.....	10
VI.	Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	11
	Nota 1. Informacje ogólne.....	11
	Nota 2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	11
	Nota 2.1. Podstawa sporządzenia	11
	Nota 2.2. Okresy objęte sprawozdaniem finansowym	12
	Nota 2.3. Założenie kontynuacji działalności	12
	Nota 2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego.....	13
	Nota 2.5. Przyjęte zasady (polityka rachunkowości) i metody obliczeniowe	13
	Nota 2.6. Zmiany standardów lub interpretacji	13
	Nota 2.7. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	14
	Nota 3. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	16
	Nota 4. Przychody ze sprzedaży	16
	Nota 4.1. Przychody ze sprzedaży	16
	Nota 5. Pozostałe przychody.....	17
	Nota 5.1. Specyfikacja pozostałych przychodów	17
	Nota 6. Koszy działalności operacyjnej.....	17
	Nota 6.1. Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym	18
	Nota 6.2. Koszty prac badawczych i rozwojowych.....	19
	Nota 7. Przychody i koszty finansowe	20
	Nota 7.1. Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych.....	20
	Nota 8. Podatek dochodowy	20
	Nota 8.1. Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów	21
	Nota 8.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	21
	Nota 8.3. Podatek odroczony.....	21
	Nota 8.4. Straty podatkowe możliwe do rozliczenia w latach następnych	22
	Nota 9. Zysk na akcję.....	22
	Nota 10. Wartości niematerialne	23
	Nota 10.1. Specyfikacja wartości niematerialnych.....	23
	Nota 10.2. Zmiany wartości niematerialnych.....	24
	Nota 10.2.1. Zmiany wartości niematerialnych za 2022 rok	24
	Nota 11. Rzeczowe aktywa trwałe	24
	Nota 11.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych	25
	Nota 11.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych.....	25
	Nota 11.2.1. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2022 rok	25

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Nota 11.2.2.	Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2021 rok	26
Nota 11.2.3.	Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2020 rok	26
Nota 11.3.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych	26
Nota 11.3.1.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2022 rok	26
Nota 11.3.2.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2021 rok	27
Nota 11.3.3.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2020 rok	27
Nota 11.4.	Trwała utrata wartości	27
Nota 11.5.	Leasing.....	27
Nota 11.5.1.	Spółka jako leasingobiorca	27
Nota 11.6.	Spółka jako leasingodawca	28
Nota 12.	Zapasy.....	28
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	29
Nota 13.2.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wg terminów wymagalności	30
Nota 13.3.	Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	30
Nota 14.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30
Nota 14.1.	Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	30
Nota 14.2.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty	31
Nota 15.	Kapitał własny.....	31
Nota 15.1.	Podstawowe informacje o kapitale zakładowym	31
Nota 15.2.	Przekształcenie Spółki	31
Nota 15.3.	Zmiany kapitału zakładowego	31
Nota 15.4.	Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2022 roku	32
Nota 15.5.	Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2021 roku	32
Nota 15.6.	Struktura udziałowców na dzień 31 grudnia 2020 roku	33
Nota 15.7.	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	33
Nota 15.8.	Pozostałe kapitały rezerwowe.....	33
Nota 15.9.	Zyski zatrzymane	33
Nota 15.10.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	33
Nota 16.	Zobowiązania z tytułu leasingu.....	33
Nota 16.1.	Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu	34
Nota 16.2.	Zobowiązań z tytułu leasingów wg terminów wymagalności	34
Nota 16.3.	Opłaty leasingowe płatne w okresie.....	34
Nota 17.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35
Nota 17.1.	Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	35
Nota 17.2.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	35
Nota 17.3.	Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	35
Nota 18.	Rezerwy	35

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Nota 18.1.	Specyfikacja rezerw	36
Nota 19.	Instrumenty finansowe.....	36
Nota 19.1.	Klasyfikacja instrumentów finansowych	37
Nota 20.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	37
Nota 21.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	37
Nota 21.1.	Ryzyko utraty płynności finansowej	38
Nota 21.2.	Ryzyko walutowe.....	38
Nota 21.3.	Ryzyko stóp procentowych.....	38
Nota 22.	Aktywa i zobowiązania warunkowe.....	38
Nota 22.1.	Aktywa warunkowe.....	39
Nota 22.2.	Zobowiązania warunkowe.....	39
Nota 23.	Płatności w formie akcji.....	39
Nota 24.	Transakcje z jednostkami powiązanymi.....	41
Nota 24.1.	Wynagrodzenie członków Zarządu.....	41
Nota 24.2.	Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	41
Nota 24.3.	Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu.....	42
Nota 24.4.	Inne transakcje z jednostkami powiązanymi	42
Nota 25.	Sezonowość	42
Nota 26.	Działalność zaniechana	42
Nota 27.	Struktura zatrudnienia	43
Nota 28.	Wynagrodzenie firmy audytorskiej.....	43
Nota 29.	Istotne sprawy sporne	43
Nota 30.	COVID-19	43
Nota 31.	Konflikt na Ukrainie	43
Nota 32.	Zdarzenia po dniu bilansowym	43
Nota 33.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	44

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

I. Wybrane dane finansowe

Wyszczególnienie	2022	2021	2020	2022	2021	2020
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	3	-	-	1	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(4 121)	(4 187)	(1 222)	(879)	(915)	(273)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(4 060)	(4 202)	(1 221)	(866)	(918)	(273)
Zysk (strata) netto	(4 060)	(4 202)	(1 221)	(866)	(918)	(273)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 742)	(2 474)	(1 353)	(798)	(540)	(303)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 193)	(656)	(42)	(254)	(143)	(9)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(164)	11 235	1 650	(35)	2 454	369
Przepływy pieniężne netto – razem	(5 099)	8 105	255	(1 088)	1 771	57
Aktywa / Pasywa razem	6 694	10 647	693	1 427	2 315	150
Aktywa trwałe	2 119	1 361	65	452	296	14
Aktywa obrotowe	4 575	9 286	628	976	2 019	136
Kapitał własny	5 621	9 681	674	1 199	2 105	146
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 073	966	19	229	210	4
Zobowiązania długoterminowe	473	597	-	101	130	-
Zobowiązania krótkoterminowe	600	369	19	128	80	4
Średnia ważona liczba akcji	1 135 171	1 051 978	976 364	1 135 171	1 051 978	976 364
Średni ważony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w z PLN / EUR)	(3,58)	(3,99)	(1,25)	(0,76)	(0,87)	(0,28)
Średnia ważona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN /EUR)	4,95	9,20	0,69	1,06	2,00	0,15

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

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2022 roku wg kursu 1 EUR=4,6899 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2021 roku wg kursu 1 EUR=4,5994 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2020 roku wg kursu 1 EUR=4,6148 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku wg kursu 1EUR= 4,6883PLN*,
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wg kursu 1EUR=4,5775 PLN*,
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku wg kursu 1EUR=4,4742 PLN*,

*Kursy stanowią średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do grudnia odpowiednio 2022 roku, 2021 roku oraz 2020.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

II. Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	4	3	-	-
Pozostałe przychody	5	9	1	8
Zużycie materiałów i energii	6	291	117	196
Koszty świadczeń pracowniczych	6	1 787	798	435
Usługi obce	6	1 546	3 169	566
Amortyzacja	6	437	64	15
Pozostałe koszty	6	72	40	18
Zysk (strata) operacyjna		(4 121)	(4 187)	(1 222)
Przychody finansowe	7	112	-	7
Koszty finansowe	7	(51)	15	6
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(4 060)	(4 202)	(1 221)
Podatek dochodowy	8	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(4 060)	(4 202)	(1 221)
Działalność zaniechana				
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-
Zysk (strata) netto		(4 060)	(4 202)	(1 221)
Inne całkowite dochody		-	-	-
Całkowite dochody ogółem		(4 060)	(4 202)	(1 221)

Zysk (strata) na jedną akcję

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(3,58)	(3,99)	(1,25)
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN		-	-	-
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	9	(3,58)	(3,99)	(1,25)
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(3,58)	(3,92)	(1,25)
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN		-	-	-
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	9	(3,58)	(3,92)	(1,25)

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

III. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Wartości niematerialne	10	109	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	11	1 990	1 337	65	37
Należności pozostałe	13	20	20	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8	-	4	-	-
Aktywa trwałe razem		2 119	1 361	65	37
Zapasy	12	86	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	13	1 055	753	200	1 029
Należności z tytułu podatku dochodowego	8	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	3 434	8 533	428	173
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		4 575	9 286	628	1 202
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-	-
Aktywa obrotowe razem		4 575	9 286	628	1 202
Aktywa razem		6 694	10 647	693	1 239

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Kapitał zakładowy	15	114	112	12	11
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	15	10 553	12 875	1 883	1 548
Pozostałe kapitały rezerwowe	15	1 873	1 875	-	1
Zyski zatrzymane, w tym	15	(6 919)	(5 181)	(1 221)	(365)
- wynik okresu bieżącego		(4 060)	(4 202)	(1 221)	-
Kapitał własny razem		5 621	9 681	674	1 195
Zobowiązania z tytułu leasingu	16	473	593	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	-	4	-	-
Zobowiązanie długoterminowe razem		473	597	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	16	124	117	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	17	460	252	19	44
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	8	-	-	-	-
Rezerwy na zobowiązania	18	16	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		600	369	19	44
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		600	369	19	44
Zobowiązania razem		1 073	966	19	44
Kapitał własny i zobowiązania razem		6 694	10 647	693	1 239

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 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 01.01.2022 roku	112	12 875	1 875	(5 181)	9 681
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	112	12 875	1 875	(5 181)	9 681
Emisja akcji	2	-	(2)	-	-
Wycena programu motywacyjnego	-	-	-	-	-
Pokrycie strat z lat poprzednich	-	(2 322)	-	2 322	-
Zysk netto/dochód całkowity, w tym	-	-	-	(4 060)	(4 060)
- Zysk/strata netto	-	-	-	(4 060)	(4 060)
- Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Zmiany w kapitale własnym	2	(2 322)	(2)	(1 738)	(4 060)
Kapitał własny na dzień 31.12.2022 roku	114	10 553	1 873	(6 919)	5 621

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2021 roku	12	1 883	-	(1 221)	674
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	12	1 883	-	(1 221)	674
Emisja akcji	100	11 233	2	-	11 335
Wycena programu motywacyjnego	-	-	1 873	-	1 873
Pokrycie strat z lat poprzednich	-	(242)	-	242	-
Zysk netto/dochód całkowity, w tym	-	-	-	(4 202)	(4 202)
- Zysk/strata netto	-	-	-	(4 202)	(4 202)
- Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Zmiany w kapitale własnym	100	10 992	1 875	(3 960)	9 007
Kapitał własny na dzień 31.12.2021 roku	112	12 875	1 875	(5 181)	9 681

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2020 roku	11	1 548	1	(365)	1 195
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	11	1 548	1	(365)	1 195
Emisja akcji	1	700	(1)	-	700
Pokrycie strat z lat poprzednich		(365)		365	-
Zysk netto/dochód całkowity, w tym	-	-	-	(1 221)	(1 221)
- Zysk/strata netto	-	-	-	(1 221)	(1 221)
- Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Zmiany w kapitale własnym	1	335	(1)	(856)	(521)
Kapitał własny na dzień 31.12.2020 roku	12	1 883	-	(1 221)	674

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

V. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(4 060)	(4 202)	(1 221)
Korekty	318	1 728	(132)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	437	64	15
Wycena programu motywacyjnego	-	1 873	-
Koszty odsetek	51	14	-
Zmiana stanu zapasów	(86)	-	-
Zmiana stanu należności	(308)	(457)	(122)
Zmiana stanu zobowiązań	208	233	(25)
Zmiana stanu rezerw	16	-	-
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(3 742)	(2 474)	(1 353)
Zapłacony podatek dochodowy	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 742)	(2 474)	(1 353)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>			
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 193)	(656)	(42)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 193)	(656)	(42)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		11 335	1 650
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(113)	(86)	-
Odsetki zapłacone	(51)	(14)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(164)	11 235	1 650
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	(5 099)	8 105	255
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(5 099)	8 105	255
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	8 533	428	173
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	3 434	8 533	428

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 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 New Connect.

Przeważającym przedmiotem działalności Spółki są badania naukowe w dziedzinie biotechnologii.

Spółka tworzy i rozwija innowacyjną technologię, mającą umożliwiać masowe wykrywanie chorób nowotworowych we wczesnych stadiach rozwoju. Służyć do tego mają opracowywane przez Spółkę testy medyczne, przeznaczone do diagnostyki (wykrywania) oraz monitorowania leczenia różnych typów nowotworów. Testy te będą wyrobami medycznymi do stosowania in vitro (IVD). Spółka prowadzi działalność w obszarze prac badawczych koncentrujących się na pierwszych etapach projektowania.

Na 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład Zarządu Jednostki przedstawiał się następująco:

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

W 2022 roku nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Na 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej Jednostki przedstawiał się następująco:

- Pan Jarosław Biliński – Przewodniczący Rady Nadzorczej (funkcja przewodniczącego Rady Nadzorczej pełniona od 18.07.2022 r.),
- 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 2022 roku wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki:

- Dnia 28 czerwca 2022 roku rezygnację złożyła Pani Małgorzata Stefańska oraz Pan Karol Gruba,
- Dnia 29 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w skład Rady Nadzorczej powołało Pana Grzegorza Basaka i Pana Macieja Matusiaka.

Nota 2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Poniżej przedstawiono ważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

Nota 2.1. Podstawa sporządzenia

W dniu 29 czerwca 2022 roku, działając w oparciu o art. 45 ust. 1a i 1c Ustawy o rachunkowości, w związku z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

sporządzania przez Spółkę sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”).

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niniejsze sprawozdanie finansowe stanowi pierwsze roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi MSSF.

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 2022 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 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 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 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

Nota 2.3. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a także co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego. W dalszej części niniejszej noty zaprezentowano ważne kwestie, w tym niepewności dotyczące planowanej emisji publicznej, które mogą wskazywać na istotną niepewność mogącą powodować poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Podstawą przyjętego założenia kontynuacji działalności jest pozyskanie przez Spółkę do końca pierwszego półrocza 2023 roku środków z nowej emisji akcji, która według założeń z dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego – ma być ofertą publiczną, przeprowadzoną na podstawie prospektu emisyjnego zatwierdzonego przez Komisję Nadzoru Finansowego. Alternatywą dla oferty publicznej będzie przeprowadzenie oferty do ograniczonej grupy inwestorów, o niższej wartości lub pozyskanie środków w ramach pomocy publicznej.

Jedną ze specyfik 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. Dodatkowo, każdy kolejny etap rozwoju projektu wiąże się z ponoszeniem wyższych kosztów operacyjnych niż etap wcześniejszy, a kulminacja ma miejsce na etapie badań klinicznych oraz certyfikacji wyrobu medycznego.

Jak wskazano szczegółowo w notcie nr 20 „Zarządzanie ryzykiem kapitałowym” oraz notcie nr 21.1 „Ryzyko utraty płynności finansowej”, podstawowymi źródłami finansowania działalności Spółki były dotychczas wkłady założycieli oraz inwestorów zewnętrznych. Dalszy rozwój Spółki będzie wymagał ponoszenia dalszych nakładów finansowych związanych z kolejnymi etapami prac badawczych oraz z procesem komercjalizacji produktów.

Niepowodzenia planowanej publicznej emisji akcji może spowodować opóźnienie, ograniczenie, zawieszenie lub uniemożliwić w ogóle prowadzenie działalności operacyjnej przez Spółkę. Okoliczności te mogą również negatywnie wpłynąć na sytuację finansową, perspektywę rozwoju oraz wyniki Jednostki, a także doprowadzić do utraty płynności finansowej. W skrajnym przypadku brak dostępu do finansowania może doprowadzić do zawieszenia działalności lub ogłoszenia upadłości.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Zarząd Jednostki w sytuacji nie dojścia do skutku planowanej publicznej emisji akcji, w celu zapewnienia płynności finansowej Spółce, będzie poszukiwał innych źródeł finansowania, w tym m.in. poprzez przeprowadzenie oferty o niższej wartości niż planowa publiczna do ograniczonej grupy inwestorów.

Ponadto w nocy nr 30 i 31 Zarząd Spółki odniósł się do oceny wpływu na działalność Jednostki epidemii COVID oraz konfliktu na Ukrainie.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Nota 2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego

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

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
[EUR/PLN]	4,6899	4,5994	4,6148

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

Nowe lub zmienione standardy MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów i zostały zatwierdzone przez UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

MSSF 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 2022 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na sprawozdanie finansowe.

Nota 2.7. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Datą przejścia na MSSF dla Jednostki był dzień 1 stycznia 2020 roku. W związku z tym, iż nie wystąpiły różnice pomiędzy MSSF a PSR na dzień przejścia, nie sporządzano uzgodnienia kapitału własnego na ten dzień.

Istotne różnice w wartości wyniku finansowego oraz kapitału własnego pomiędzy sprawozdaniem statutowym sporządzonym wg Polskich Standardów Rachunkowości (PSR) a MSSF wystąpiły w 2021 roku i związane były z:

- ujęciem leasingów zgodnie z MSSF 16,
- wyceną programu motywacyjnego zgodnie z MSSF 2.

Zgodnie z MSSF 1 poniżej zaprezentowano:

- uzgodnienie kapitału własnego PSR a MSSF na dzień zakończenia ostatniego okresu prezentowanego w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z PSR tj. 31.12.2021 roku.

Wyszczególnienie	Wartość
Kapitał własny według PSR	9 688
Korekty MSSF	(7)
MSSF 2 – Program motywacyjny (ujęcie w wyniku finansowym)	(1 873)
MSSF 2 – Program motywacyjny (ujęcie w pozostałych kapitałach)	1 873
MSSF 16 – umowa leasingu środków transportu	(3)
MSSF 16 – umowa najmu lokalu	(4)
Kapitał własny według MSSF	9 681

Nie wystąpiły różnice w wartości kapitału własnego pomiędzy MSSF a PSR na dzień 31 grudnia 2020 roku.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

- uzgodnienie aktywów PSR a MSSF na dzień zakończenia ostatniego okresu prezentowanego w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z PSR tj. 31.12.2021 roku.

Wyszczególnienie	PSR	Nr korekty	Wartość korekty	MSSF
Rzeczowe aktywa trwałe	701	<1,2>	636	1 337
Należności pozostałe i rozliczenia międzyokresowe	53	<1>	(32)	20
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-		4	4
Aktywa trwałe razem	754		607	1 361
Zapasy	7	<3>	(7)	-
Należności z tytułu dostaw i usług, inne należności i rozliczenia międzyokresowe	646	<2,3>	107	753
Należności z tytułu podatku dochodowego	-		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 533		-	8 533
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	9 186		100	9 286
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-		-	-
Aktywa obrotowe razem	9 186		100	9 286
Aktywa razem	9 940		707	10 647

1) Ujawnienie środków trwałych zgodnie z MSSF 16: wartość netto środków trwałych na 31.12.2021 roku 752 tys. PLN, eliminacja rozliczeń międzyokresowych 32 tys. PLN,

2) Reklasyfikacja zaliczek na nabycie środków trwałych (115 tys. PLN),

3) Reklasyfikacja zaliczek na dostawy z zapasów do należności (7 tys. PLN),

4) Utworzenie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (4 tys. PLN).

Nie wystąpiły różnice w wartości aktywów pomiędzy MSSF a PSR na dzień 31 grudnia 2020 roku i 1 stycznia 2020 roku.

- uzgodnienie wyniku finansowego PSR a MSSF za lata 2020-2021 roku

Wyszczególnienie	Wartość
Wynik finansowy według PSR za rok 2021	(2 322)
Korekty MSSF	(1 880)
MSSF 2 – Program motywacyjny	(1 873)
MSSF 16 – umowa leasingu środków transportu	(3)
MSSF 16 – umowa najmu lokalu	(4)
Wynik finansowy według MSSF za rok 2021	(4 202)

Nie wystąpiły różnice w ustaleniu wyniku finansowym pomiędzy MSSF a PSR za rok 2020.

- uzgodnienie rachunku przepływów pieniężnych PSR a MSSF za lata 2020-2021

Wyszczególnienie	Wartość
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej według PSR	(2 573)
Korekty MSSF	100
Zmiana wyniku finansowego PSR/MSSF	(1 880)
MSSF 2 – program motywacyjny	1 873
MSSF 16 – amortyzacja	44
MSSF 16 – odsetki	14
MSSF 16 – korekta rozliczeń międzyokresowych	48
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej według MSSF	(2 473)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej według PSR	11 335
Korekty MSSF	(100)
MSSF 16 - spłata odsetek	(86)
MSSF 16 - spłata kapitału	(14)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej według MSSF	11 235

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Nie wystąpiły różnice w ustaleniu przepływów pieniężnych na poszczególnych działalnościach pomiędzy MSSF a PSR w roku 2020, a w 2021 roku na działalności inwestycyjnej.

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

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

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

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

Nota 4. Przychody ze sprzedaży

Wybrane 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.

Dotacje rządowe są ujmowane w wartości godziwej, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie otrzymana, a Spółka spełni wszystkie związane z nią warunki.

Dotacje rządowe dotyczące kosztów są rozliczane w czasie i ujmowane w wyniku finansowym przez okres niezbędny do dopasowania ich do kosztów, które mają kompensować.

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):

- PANURI – rozwiązanie, które po zakończeniu prac badawczo-rozwojowych będzie oferowane jako wyrób medyczny do diagnostyki in vitro do stosowania w diagnostyce raka trzustki;
- EASY-TEST – ma na celu opracowanie wyrobu medycznego do diagnostyki in vitro, mającego zastosowanie w diagnostyce raka prostaty;
- FINDER – mający na celu poszukiwanie nowych celów diagnostycznych w oparciu o posiadane przez Spółkę know-how. W ramach projektu prowadzone są prace badawczo-rozwojowe w zakresie opracowania przyszłych wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro służących do diagnostyki różnych typów nowotworów.

Nota 4.1. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	3	-	-
Razem	3	-	-

W latach 2020-2021 Jednostka nie osiągała przychodów ze sprzedaży z działalności do jakiej została powołana.

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

Nota 5. Pozostałe przychodyWybrane zasady rachunkowości

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

Nota 5.1. Specyfikacja pozostałych przychodów

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Umorzenie składek ZUS	-	-	8
Pozostałe	9	1	-
Razem	9	1	8

W latach 2020-2022 Jednostka nie osiągała istotnych pozostałych przychodów, w 2020 roku złożyły się na nie umorzone składki ZUS, natomiast w 2022 roku opłaty za korzystanie samochodu służbowego oraz odszkodowania z tytułu powstałej szkody.

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.

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

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

- istnieje możliwość technicznego ukończenia danego składnika wartości niematerialnych i prawnych tak by nadawał się do użytkowania bądź można by go przeznaczyć do sprzedaży,

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

- istnieje realna możliwość wytwarzania przez dany składnik wartości niematerialnych prawdopodobnych przyszłych korzyści ekonomicznych,
- istnieje zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- istnieje dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych oraz możliwość wiarygodnego określenia nakładów,
- istnieje sposób wdrożenia i możliwości zastosowania z uwzględnieniem istnienia rynku na dany produkt.

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

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

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

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

Nota 6.1. Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Amortyzacja	437	64	15
Zużycie materiałów i energii	291	117	196
Usługi obce	1 546	3 169	566
Podatki i opłaty	9	3	1
Wynagrodzenia	1 669	793	421
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	118	5	14
Pozostałe koszty	63	59	17
Zmiana stanu produktów	-	(22)	-
Razem	4 133	4 188	1 230
Koszty ogólnego zarządu	1 545	2 739	253
Koszt sprzedaży	-	-	-
Koszty projektów badawczych	2 588	1 449	977
Razem	4 133	4 188	1 230

Najistotniejszą pozycją kosztów działalności operacyjnej w latach 2020-2022 były koszty usług obcych oraz koszty wynagrodzeń, co jest charakterystyczne dla działalności badawczej, którą prowadzi Spółka.

Udział kosztów wynagrodzeń oraz usług obcych w kosztach rodzajowych ogółem w 2022 roku wyniósł odpowiednio 43% i 38%.

Istotny wzrost kosztów usług obcych/kosztów zarządu w 2021 roku był skutkiem ujęcia płatności w formie akcji (MSSF 2), które szczegółowo opisano w notce nr 23, a które wyniosły 1 873 PLN.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Poniższa tabela przedstawia wyszczególnienie najistotniejszych tytułów usług obcych ponoszonych przez Spółkę w latach 2020-2022:

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Wycena programu motywacyjnego	-	1 873	-
Badania i prace badawcze	223	642	303
Usługi doradcze i konsultingowe	618	282	68
Usługi prawne i patentowe	469	175	67
Usługi księgowe i badania	58	30	12
Przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej i grantów	-	25	-
Pozostałe	178	140	116
Razem	1 546	3 169	566

Na wartość pozostałych kosztów usług obcych w 2022 roku składały się tytuły wyżej niezakwalifikowane takie jak czynsze, opłaty informatyczne i komputerowe, opłaty serwisowe, usługi kurierskie, usługi monitorowania obiektu, opłaty bankowe a także udział w konferencjach naukowych.

Nota 6.2. Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

Poniższa tabela przedstawia koszty prac badawczych w latach 2020-2022

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Projekt PANURI	1 127	627	309
Projekt EASY-TEST	68	465	381
Projekt FINDER	135	287	286
Projekt MULTI-CANCER	1 258	-	-
Pozostałe	-	70	-
Razem	2 588	1 449	977

Wśród prowadzonych projektów do marca 2022 roku Spółka wyróżniała następujące projekty:

- **PANURI** – projekt badawczy, w którego efekcie Spółka ma zaoferować technologię dla testu będącego wyrobem medycznym służącym do diagnostyki in vitro nowotworu trzustki;
- **EASY-TEST** – projekt badawczy, w którego efekcie Spółka ma zaoferować technologię dla testu będącego wyrobem medycznym służącym do diagnostyki in vitro nowotworu prostaty (stercza);
- **FINDER** – projekt badawczy mający na celu poszukiwanie nowych celów diagnostycznych w oparciu o posiadane przez Spółkę know-how, w ramach którego były prowadzone prace badawcze w zakresie opracowania przyszłych wyrobów medycznych służących do diagnostyki in vitro różnych typów nowotworów – w ramach projektu zidentyfikowano piętnaście celów diagnostycznych, takich jak nowotwory trzustki, prostaty (stercza), jelita grubego, płuca, nerki, wątroby, dróg żółciowych, żołądka, przełyku, jajnika, trzonu macicy, piersi oraz białaczka, chłoniak i glejak.

W związku z zakończeniem w marcu 2022 roku z sukcesem projektu FINDER począwszy od kwietnia 2022 roku Spółka wyróżnia następujące projekty:

- **PANURI** – projekt badawczy, w którego efekcie Spółka ma zaoferować technologię dla testu będącego wyrobem medycznym służącym do diagnostyki in vitro nowotworu trzustki;
- **MULTI-CANCER** – projekt badawczy, w którego efekcie Spółka ma zaoferować technologię dla testu będącego wyrobem medycznym służącym jednocześnie do diagnostyki in vitro wielu różnych rodzajów nowotworów, w szczególności określonych jako cele diagnostyczne w ramach zakończonego projektu FINDER; do projektu został włączony – jako jeden z podprojektów – wcześniejszy projekt EASY-TEST.

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 zamortyzowanego kosztu i aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody obliczone metodą efektywnej stopy procentowej wykazywane są w wyniku finansowym w pozycji „przychody finansowe”.

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

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

Nota 7.1. Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Odsetki od lokat	112	-	7
Przychody razem	112	-	7
Odsetki, w tym:	51	14	-
- odsetki od leasingów	50	14	-
- odsetki pozostałe	1	-	-
Inne, w tym:	-	1	6
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-	1	6
Koszty razem	51	15	6
Wynik na działalności finansowej	61	(15)	1

Działalność finansowa nie miała istotnego wpływu na wyniki finansowe Spółki w okresie objętym sprawozdaniem finansowym. Zysk w 2022 roku z działalności finansowej spowodowany był naliczonymi i uzyskanymi odsetkami 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 kompensacji, 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.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

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

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

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

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

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

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

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Podatek bieżący	-	-	-
Podatek odroczony	-	-	-
Razem	-	-	-

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

Nota 8.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Ze względu na ponoszone straty podatkowe w latach 2020-2022 odstąpiono od ustalenia efektywnej stopy podatkowej.

Nota 8.3. Podatek odroczony

W związku z ponoszonymi stratami podatkowymi Spółka utworzyła w latach 2020-2022 aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	-	4	-
Straty podatkowe	-	4	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	-	4	-
Środki trwałe w leasingu – umowy najmu	-	4	-
Razem	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-
Wartość wykazana w sprawozdaniu	-	-	-

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Nota 8.4. Straty podatkowe możliwe do rozliczenia w latach następnych

Wyszczególnienie	Wartość
Strata podatkowa z roku 2019	361
Strata podatkowa z roku 2020	1 216
Strata podatkowa z roku 2021	2 777
Strata podatkowa z roku 2022	3 826
Razem	8 180

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała straty podatkowe możliwe do rozliczenia w latach następnych w łącznej kwocie 8 180 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.

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

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

Zysk na akcję

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 135 171	1 051 978	976 364
Zysk netto	(4 060)	(4 202)	(1 221)
Zysk na akcję w PLN	(3,58)	(3,99)	(1,25)

Rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 135 171	1 051 978	976 364
Korekta	-	20 492	-
- warranty subskrypcyjne (w szt.)	-	20 492	-
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	1 135 171	1 072 470	976 364
Zysk netto	(4 060)	(4 202)	(1 221)
Rozwodniony zysk na akcję w PLN	(3,58)	(3,92)	(1,25)

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.

Nota 10.1. Specyfikacja wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Oprogramowanie	109	-	-
Pozostałe	-	-	-
Razem	109	-	-

Na wartości niematerialne na koniec 2022 roku złożyły się wyłącznie nabyte oprogramowanie, które stanowiło własność Spółki.

Nota 10.2. Zmiany wartości niematerialnych**Nota 10.2.1. Zmiany wartości niematerialnych za 2022 rok**

Wyszczególnienie	Oprogramowanie	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	-	-
- Nabycia	118	118
- Leasing MSSF 16	-	-
- Sprzedaż	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	118	118
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	-	-
- Odpis amortyzacyjny	9	9
- Odpis aktualizujący	-	-
- Sprzedaż	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	9	9
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	-	-
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	109	109

Nota 11. Rzeczowe aktywa trwałeWybrane zasady rachunkowości

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

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

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

Okres amortyzacji w odniesieniu do środków trwałych wynosi jak poniżej:

- Środki transportu (samochody osobowe) – okres amortyzacji wynosi od 3 roku do 5 lat.
- Inne środki trwałe (sprzęt medyczny i laboratoryjny) – okres amortyzacji wynosi od 3 do 4 lat.

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

Szacunki

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

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

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

Nota 11.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Grunty i budynki	1 229	494	-
Środki transportu	158	258	-
Urządzenia techniczne i maszyny	29	-	-
Pozostałe środki trwałe	561	129	65
Środki trwałe w budowie	13	456	-
Razem	1 990	1 337	65

Wzrost środków trwałych w 2022 roku w porównaniu do roku 2021 głównie wynikał z:

- poniesionych nakładów na przystosowanie wynajmowanego lokalu na laboratorium badawcze w kwocie 641 tys. PLN – laboratorium zostało oddane do użytkowania w czerwcu 2022 roku,
- zakupu specjalistycznych urządzeń stanowiących wyposażenie laboratorium w kwocie 214 tys. PLN,
- zakup mebli laboratoryjnych stanowiących wyposażenie laboratorium w kwocie 133 tys. PLN.

W ramach środków trwałych na koniec 2022 roku Jednostka ujawniła zgodnie z MSSF 16:

- prawo do użytkowania lokalu zlokalizowanego przy ul. Raciborskiego 7 w Pruszczu Gdańskim stanowiącego laboratorium Spółki o wartości netto 389 tys. PLN,
- 2 samochody osobowe o łącznej wartości netto 158 tys. PLN.

Nota 11.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych**Nota 11.2.1. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2022 rok**

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	530	267	-	165	961
- Nabycia	955	-	38	526	1 519
- Leasing MSSF 16	-	5	-	-	5
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	1 485	271	38	690	2 484
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	35	9	-	36	80
- Odpis amortyzacyjny	220	104	9	94	427
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	255	113	9	129	506
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	494	258	-	129	881
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	1 229	158	29	561	1 977

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Nota 11.2.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2021 rok

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	-	-	-	80	81
- Nabycia	-	-	-	84	84
- Leasing MSSF 16	530	267	-	-	796
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	530	267	-	165	961
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	-	-	-	16	16
- Odpis amortyzacyjny	35	9	-	20	64
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	35	9	-	36	80
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	-	-	-	65	65
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	494	258	-	129	881

Nota 11.2.3. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2020 rok

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	-	-	-	38	38
- Nabycia	-	-	-	42	42
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	-	-	80	81
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2018 roku	-	-	-	1	1
- Odpis amortyzacyjny	-	-	-	15	15
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	-	-	16	16
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 roku	-	-	-	37	37
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	-	-	65	65

Nota 11.3. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych

Nota 11.3.1. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2022 rok

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

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Nota 11.3.2. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2021 rok

Wyszczególnienie	Budynki, lokale	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Własne	-	-	129	129
Używane na podstawie umowy najmu, leasingu MSSF 16	494	258	-	752
Razem	494	258	129	881

Nota 11.3.3. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych za 2020 rok

Wyszczególnienie	Inne środki trwałe	Razem
Własne	65	65
Używane na podstawie umowy najmu, leasingu MSSF 16	-	-
Razem	65	65

Nota 11.4. Trwała utrata wartości

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

Zarząd ponadto wziął pod uwagę poziom kapitalizacji Spółki na dzień 31.12.2022 r. i wobec nadwyżki kapitalizacji nad aktywami netto uznał, że nie zachodzą przesłanki utraty wartości i nie widzi konieczności rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych na dzień bilansowy.

Nota 11.5. Leasing**Nota 11.5.1. Spółka jako leasingobiorca**Wybrane zasady rachunkowości

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

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

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 ujmują się liniowo w kosztach w rachunku zysków i strat. Leasing krótkoterminowy oznacza umowy leasingowe na okres 12 miesięcy lub krótszy.

Profesjonalny osąd

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

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

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa prawa do użytkowania na 31.12.2022	Amortyzacja prawa do użytkowania 01.01.2022- 31.12.2022
Budynki i budowle	402	115
Środki transportu	195	91
Razem	597	206

Do umów leasingu w trakcie realizacji w latach 2021-2022 roku należała umowa najmu lokalu oraz umowy najmu środków transportu. Umowa najmu lokalu została zawarta na okres 2 lat, po którym przekształca się na czas nieoznaczony. Na potrzeby MSSF 16 oczekiwany okres korzystania z lokalu ustalono na 5 lat.

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

Nota 11.6. Spółka jako leasingodawca

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

Nota 12. Zapasy

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Nota 12.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Materiały	86	-	-
Razem	86	-	-

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała materiały w wysokości 86 tys. zł które stanowiły przede wszystkim odczynniki chemiczne i inne materiały laboratoryjne służące do przeprowadzania badań w laboratorium.

Na dzień bilansowy nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

Nota 13. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe 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 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 ściąganie 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-
Należności publiczno-prawne	481	604	190
Zaliczki na środki trwałe	-	116	-
Pozostałe należności	77	30	10
Rozliczenia międzyokresowe	517	24	-
Należności ogółem (netto)	1 075	773	200
Opis aktualizujący należności	-	-	-
Należności brutto	1 075	773	200
- długoterminowe	20	20	-
- krótkoterminowe	1 055	753	200

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Na należności publiczno-prawne w latach 2020-2022 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 zaliczki na środki trwałe na dzień 31 grudnia 2021 roku złożyły się zaliczki na poczet prac budowlanych w kwocie 78 tys. PLN oraz zakup zestawu mebli laboratoryjnych w kwocie 38 tys. PLN.

Na wartość rozliczeń międzyokresowych na dzień 31 grudnia 2022 roku składały się aktywowane koszty związane z przygotowaniem prospektu emisyjnego na główny rynek Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie, które zostaną rozliczone z wpływami z tytułu planowanej emisji

Spółka w latach 2020-2022 nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

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

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Nieprzeterminowane	1 075	773	200
Przeterminowane, w tym:	-	-	-
0- 30 dni	-	-	-
30 – 90 dni	-	-	-
90 – 180 dni	-	-	-
180-360 dni	-	-	-
powyżej 360 dni	-	-	-
Razem	1 075	773	200

Należności przeterminowane nie wystąpiły w latach 2020-2022.

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

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
PLN	1 075	773	200
Waluta obca	-	-	-
Razem	1 075	773	200

W latach 2020-2022 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	931	533	428
Lokaty	2 503	8 000	-
Razem	3 434	8 533	428

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

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Nota 14.2. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
PLN	3 434	8 533	428
Waluty obce	-	-	-
Razem	3 434	8 533	428

Istotny wzrost stanu środków pieniężnych w 2021 roku był efektem wpływów netto z tytułu emisji akcji, które wyniosły łącznie 11 335 tys. PLN.

W latach 2020-2022 wystąpiły wyłącznie środki pieniężne wyrażone w walucie polskiej.

Nota 15. Kapitał własny

Wybrane zasady rachunkowości

Kapitał zakładowy/podstawowy

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

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

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

Pozostałe kapitały rezerwowe

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

Zyski zatrzymane obejmują:

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

Nota 15.1. Podstawowe informacje o kapitale zakładowym

Kapitał zakładowy Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wynosił 114 028,00 PLN i dzieli się na 1.140.280 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.

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

Nota 15.2. Przekształcenie Spółki

Uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Urteste sp. z o. o. z dnia 16 lutego 2021 r. postanowiło o przekształceniu Urteste spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną, jednocześnie ustalając wysokość kapitału zakładowego Urteste S.A. w wysokości 100 000 PLN który dzielił się na 1 000 000 akcji zwykłych, nieuprzywilejowanych, na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 PLN każda akcja. Akcje w kapitale zakładowym zostały pokryte w całości majątkiem przekształcanej spółki z o. o. Przekształcenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 2 marca 2021 roku.

Nota 15.3. Zmiany kapitału zakładowego

- Na podstawie uchwały nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 roku doszło do warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę nie wyższą niż 2 049,20 PLN w drodze emisji nie więcej niż 20 492 akcji na okaziciela serii D, których cena emisyjna jak i wartość

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

nominalna wynosi 0,10 PLN. Akcje zostały zaoferowane posiadaczowi warrantów subskrypcyjnych serii A wyemitowanych na podstawie uchwały nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 roku, każdy warrant uprawniał do objęcia jednej akcji serii D Spółki. Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii D zostało wpisane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 1 kwietnia 2022 roku.

- Na podstawie uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 roku doszło do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 102 458,80 PLN o kwotę nie wyższą niż 9 520 PLN do kwoty nie wyższej niż 111 978,80 PLN poprzez emisję nie więcej niż 95.200 zwykłych akcji na okaziciela serii C o 0,10 PLN wartości nominalnej każda. Cena emisyjna jednej akcji serii C wyniosła 100 PLN.
- Na podstawie uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 26 kwietnia 2021 roku doszło do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 100 000,00 PLN do kwoty 102 458,80 PLN poprzez emisję 24 588 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 PLN każda akcja i o łącznej wartości nominalnej 2 458,80 PLN. Cena emisyjna jednej akcji serii B wyniosła 91,51 PLN.
- Uchwałą nr 3/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Urteste sp. z o. o. dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki doszło do podwyższenia kapitału zakładowego z kwoty 12 000 PLN do kwoty 12 200 PLN tj. o kwotę 200 PLN poprzez utworzenie 4 nowych, równych i niepodzielnych udziałów, o wartości nominalnej 50 PLN każdy udział i o łącznej wartości nominalnej 200 PLN.
- Uchwałą nr 3/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Urteste spółka z o. o. dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki doszło do podwyższenia kapitału zakładowego z kwoty 11 250 PLN do kwoty 12 000 PLN tj. o kwotę 750 PLN poprzez utworzenie 15 nowych, równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalne 50 PLN każdy udział i o łącznej wartości nominalnej 750 PLN.
- Uchwałą nr 3/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Urteste sp. z o.o. z dnia 27 września 2019 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki doszło do podwyższenia kapitału zakładowego z kwoty 10 000 PLN do kwoty 11 250 PLN tj. o kwotę 1 250 PLN poprzez utworzenie 25 nowych, równych i niepodzielnych udziałów, o wartości nominalnej 50 PLN każdy udział i o łącznej wartości nominalnej 1 250 PLN.

Początkowo kapitał zakładowy Spółki wynosił 10 000 PLN i składał się z 200 udziałów o wartości nominalnej 50 PLN każdy udział.

Nota 15.4. Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2022 roku

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

Nota 15.5. Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Lesner Adam	241 808	21,59%	241 808	21,59%
Gruba Natalia	209 018	18,67%	209 018	18,67%
TWITI INVESTMENTS LIMITED	204 918	18,30%	204 918	18,30%
Stefański Grzegorz	185 143	16,53%	185 143	16,53%
Kostuch Tomasz	184 422	16,47%	184 422	16,47%
Pozostali	94 479	8,44%	94 479	8,44%
Razem	1 119 788	100,00%	1 119 788	100,00%

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Nota 15.6. Struktura udziałowców na dzień 31 grudnia 2020 roku

Wyszczególnienie	Liczba udziałów	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Lesner Adam	64	26,67%	64	26,67%
Gruba Natalia	56	23,33%	56	23,33%
Stefański Grzegorz	40	16,67%	40	16,67%
Kostuch Tomasz	40	16,67%	40	16,67%
TWITI INVESTMENTS LIMITED	40	16,67%	40	16,67%
Razem	240	100,00%	240	100,00%

Nota 15.7. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu	12 875	1 883	1 548
- agio	-	11 233	700
- pokrycie strat z lat ubiegłych	(2 322)	(242)	(365)
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu	10 553	12 875	1 883

Nota 15.8. Pozostałe kapitały rezerwowe

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe kapitały na początek okresu	1 875	-	1
Niezarejestrowany kapitał zakładowy	-	2	-
Wycena programu motywacyjnego	-	1 873	-
Rejestracja kapitału zakładowego	(2)	-	(1)
Pozostałe kapitały na koniec okresu	1 873	1 875	-

Nota 15.9. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Zyski (straty) zatrzymane na początek okresu	(5 181)	(1 221)	(365)
Zysk (strata) netto okresu bieżącego	(4 060)	(4 202)	(1 221)
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	2 322	242	365
Zyski (straty) zatrzymane na koniec okresu	(6 919)	(5 181)	(1 221)

Nota 15.10. 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 16. 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,

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z opcji kupna,
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

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

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

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

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

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

Nota 16.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Leasing			
- długoterminowa	473	593	-
- krótkoterminowa	124	117	-
Razem	597	710	-

Wszystkie zobowiązania leasingowe są wyrażone w walucie polskiej.

Nota 16.2. 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			
2022	124	473	-	-	124	473	597
2021	117	514	79	-	117	593	710
2020	-	-	-	-	-	-	-

Nota 16.3. 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	158	507	-	-	665
Koszty finansowe (-)	(34)	(34)	-	-	(68)
Wartość bieżąca	124	473	-	-	597

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Nota 17. 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 17.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	415	230	10
Zobowiązania publicznoprawne, w tym	43	22	9
- podatek dochodowy od os. fizycznych	13	13	4
- ubezpieczenie społeczne	30	9	6
- podatek VAT	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2	-	-
Razem	460	252	19

Nota 17.2. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
nieprzeterminowane	305	252	18
przeterminowane, w tym:	155	-	-
0- 90 dni	155	-	-
91 - 180 dni	-	-	-
181 - 360 dni	-	-	-
powyżej 360 dni	-	-	-
Razem	460	252	18

Nota 17.3. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
PLN	306	240	12
EUR	6	12	6
USD	148	-	-
Razem	460	252	18

Nota 18. 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 18.1. Specyfikacja rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	16	-	-
Pozostałe	-	-	-
Razem	16	-	-

Na rezerwy na koniec 2022 złożyła się utworzona w ciągu roku rezerwa na niewykorzystane urlopy przez pracowników Spółki.

Nota 19. Instrumenty finansowe

Wybrane zasady rachunkowości

Spółka zalicza swoje aktywa i zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

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

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

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

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

Jednostka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności/zobowiązania z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia 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 2020-2022 nie wystąpiły aktywa finansowe zaliczone do powyższej grupy.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – są to wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy. Nie wystąpiły aktywa finansowe zaliczone do powyższej grupy w latach 2020-2022.

Instrumenty finansowe zabezpieczające

Instrumenty finansowe zabezpieczające – są to instrumenty pochodne, wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające. Instrumenty finansowe zabezpieczające podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń. Spółka nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń w latach 2020-2022.

Nota 19.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	Kategoria MSSF 9	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe							
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	AFWZK	1 075	773	200	1 075	773	200
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	3 434	8 533	428	3 434	8 533	428
Zobowiązania finansowe							
Zobowiązania leasingowe	ZFWZK	597	710	-	597	710	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	ZFWZK	460	252	19	460	252	19

Użyte skróty:

AFWZK – Aktywa finansowe wycenianie wg. Zamortyzowanego kosztu

ZFWZK – Zobowiązania finansowe wycenianie wg. Zamortyzowanego kosztu

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku, a także na dzień 31 grudnia 2020 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.

Nota 20. 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.

W przypadku niepowodzenia planowanej publicznej emisji akcji Spółka będzie rozważała pozyskanie nowych, zewnętrznych źródeł finansowania, w tym emisję prywatną kierowaną do jednego inwestora lub emisję kierowaną do niewielkiej grupy adresatów. W przypadku braku dostępu do finansowania Spółka będzie musiała zawiesić działalność lub ogłosić upadłość.

Nota 21. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Spółka narażona jest na następujące ryzyka:

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

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

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

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

Nota 21.1. 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 związku z tym nie można wykluczyć, że Spółka będzie musiała pozyskać dodatkowe, większe od planowanego finansowanie na doprowadzenie projektów do etapów pozwalających na ich komercjalizację.

Zgodnie z przyjętym modelem finansowania Spółka bazuje na środkach własnych, pozyskanych w dalszym ciągu wyłącznie z emisji akcji. Niepowodzenia planowanej publicznej emisji akcji może spowodować opóźnienie, ograniczenie, zawieszenie lub uniemożliwić w ogóle prowadzenie prac badawczych przez Spółkę. W skrajnym przypadku może doprowadzić również do utraty płynności finansowej i zawieszenia działalności operacyjnej w ogóle. Okoliczności te mogą negatywnie wpłynąć na sytuację finansową, perspektywę rozwoju oraz wyniki Spółki. Zarząd Jednostki w sytuacji nie dojścia do skutku planowanej publicznej emisji akcji, w celu zapewnienia płynności finansowej Jednostki, będzie poszukiwał innych źródeł finansowania.

Nota 21.2. 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. Niekorzystne zmiany kursowe mogą spowodować zwiększenie nakładów finansowych ponoszonych przez Spółkę. Wpływ ryzyka walutowego na wyniki finansowe i sytuację finansową jest minimalny, ponieważ wartość nabywanych usług, materiałów w 2022 roku nie przekroczyła 300 tys. PLN.

Nota 21.3. Ryzyko stóp procentowych

W ramach zobowiązań finansowych Spółka prezentuje wyłącznie zobowiązania wynikające z umów leasingu środków transportu oraz prawa do lokalu zgodnie z MSSF 16. Narażone na ryzyko zmiany stopy procentowej są jedynie 2 umowy leasingu środków transportu, wobec których bieżąca wartość opłat leasingowych uzależniona jest od stawek WIBOR 1M. Ryzyko kredytowe wynikające ze zmiany stóp procentowych kosztu leasingu ma nieznaczny wpływ na sytuację finansową Jednostki.

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

Wyszczególnienie	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zwiększeniu o punkt procentowy
Rok zakończony dnia 31.12.2022			
Leasing finansowy	597	6	6

Nota 22. 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:

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

- 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 wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest znikome.

Szacunki

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

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

Nota 22.1. Aktywa warunkowe

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły aktywa warunkowe.

Nota 22.2. Zobowiązania warunkowe

Według stanu na koniec 2022 roku Spółka nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji, jako zabezpieczenia umów stron trzecich, z zastrzeżeniem weksla własnego in blanco, który został wystawiony na rzecz 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”. Weksel zabezpiecza zwrot przez Spółkę całości otrzymanego dofinansowania w kwocie 64 tys. PLN, wraz z odsetkami.

Na koniec lat 2020-2021 Spółka nie posiadała zadłużenia pośredniego ani warunkowego.

Nota 23. 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.

Płatności w formie akcji w 2021 roku

W 2021 roku Spółka zawarła umowę inwestycyjną z doradcą, w ramach której doradcy przysługiwało wynagrodzenie uprawniające do objęcia akcji Jednostki po cenie nominalnej. Warunkiem konwersji warrantów na akcje było zrealizowanie przy współudziale doradcy debiutu na New Connect do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Na podstawie uchwały nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 roku. doszło do warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę nie wyższą niż 2 049,20 PLN w drodze emisji nie

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

więcej niż akcji na okaziciela serii D, których cena emisyjna jak i wartość nominalna wynosi 0,10 PLN. Akcje zostały zaoferowane posiadaczowi warrantów subskrypcyjnych serii A wyemitowanych na podstawie uchwały nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 roku, każdy warrant uprawniał do objęcia jednej akcji serii D Spółki.

Zgodnie z MSSF 2 „Płatności w formie akcji” Spółka rozpoznała powyższą umowę jako płatności w formie akcji. W związku z tym, że umowa wymagała zatwierdzenia ze strony akcjonariuszy, jako dzień przyznania w rozumieniu MSSF 2, przyjęto dzień, gdy zatwierdzenie to zostanie uzyskane (emisja warrantów subskrypcyjnych).

Koszt płatności w formie akcji ustalono na podstawie ceny emisyjnej ustalonej przy podwyższeniu kapitału podstawowego, które miało miejsce w kwietniu 2021 roku tj. 91,51 PLN. Łączna wartość rozpoznanego w ramach usług obcych kosztu wyniosła 1 873 tys. PLN.

Wyszczególnienie	Wartość
Ilość warrantów (szt.)	20 492
Cena nominalna (PLN)	0,10
Cena emisyjna z podwyższenie kapitału z kwietnia 2021 (PLN)	91,51
Koszt warrantu (PLN)	91,41
Łączny koszt płatności w formie akcji (tys. PLN)	1 873

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.

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

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

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 2022 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 24. Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

Nota 24.1. Wynagrodzenie członków Zarządu

Wynagrodzenie w tytułu pełnionej funkcji

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Grzegorz Stefański	24	125	-
Tomasz Kostuch	24	131	28
Adam Lesner	-	22	125
Razem	48	278	153

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 2022 roku 276 tys. PLN, w 2021 roku 77 tys. PLN i w 2020 roku 121 tys. PLN.

Pan Tomasz Kostuch również oprócz wynagrodzenia z tytułu pełnionej funkcji pobierał wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia niezwiązanej z powołaniem. Wynagrodzenie z tytułu tego przychodu wyniosło w 2022 roku 276 tys. PLN i 55 tys. PLN w 2021 roku. Od października 2021 roku członkowie Zarządu są obciążani z tytułu wykorzystywania samochodów służbowych dla celów prywatnych, która odpowiada 1/30 z 20% kosztów ponoszonych przez Spółkę z tytułu rat leasingowych za każdy dzień użytkowania pojazdów. Opłaty za rok 2022 wyniosły 8 tys. PLN, a 2021 nie przekroczyły 1 tys. PLN.

Nota 24.2. Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej

W 2021 i I półroczu 2022 członkowie Rady Nadzorczej pełnili swoją funkcję bez wynagrodzenia.

Począwszy od dnia 1 lipca 2022 Członkowie Rady Nadzorczej pełnią swoją funkcję pobierając wynagrodzenie.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Poniższa tabela prezentuje wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji przez członków Rady Nadzorczej uzyskane w okresie II półrocza 2022 (kwota brutto w tys. PLN)

Wyszczególnienie	01.07.2022-31.12.2022
Magdalena Wysocka	12
Sławomir Kościak	12
Jarosław Biliński	12
Grzegorz Basak	6
Maciej Matusiak	24
Razem	66

Byli członkowie Rady Nadzorczej Pani Natalia Gruba oraz Pan Adam Lesner w okresie od 2 marca 2021 roku do 26 kwietnia 2021 roku pobrali wynagrodzenie z tytułu zwartych umów zlecenia w wysokości 22 tys. PLN brutto.

Pani Natalia Gruba oraz Pan Adam Lesner poza powiązaniami z tytułu pełnionych obowiązków Członków Rady Nadzorczej 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 Akcjonariuszy, a także wpływ na decyzję związane z operacyjne Spółki z tytułu funkcji kluczowego personelu badawczego.

W okresach w których Pani Natalia Gruba nie była Członkiem Rady Nadzorczej pobrała następujące wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia:

- 2020 rok: 125 tys. PLN,
- Od 1 stycznia 2021 roku do 1 marca 2021 roku: 22 tys. PLN,
- Od 27 kwietnia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku: 144 tys. PLN.

W okresie w którym Pan Adam Lesner nie był Członkiem Rady Nadzorczej pobrał następujące wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia:

- Od 27 kwietnia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku: 144 tys. PLN.

Nota 24.3. Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu

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

Nota 24.4. Inne transakcje z jednostkami powiązanymi

W 2022 roku Spółka nie zawierała transakcji z jednostkami powiązanymi.

W okresie od 1 października 2021 roku do 28 lutego 2021 roku 7P sp. z o.o., której współnikami byli Pan Grzegorz Stefański i Tomasz Kostuch świadczyła usługi doradztwa prawnego i finansowego. Łączna wartość nabytych usług w 2021 roku wyniosła 12 tys. PLN, w 2020 roku 75 tys. PLN, a w 2019 roku 16 tys. PLN.

Ponadto w 2021 roku Spółka nabyła od Differneo sp. z o.o., której współnikami byli Adam Lesner, Natalia Gruba, Tridens sp. z o.o., wyniki badań o łącznej wartości 38 tys. PLN.

Nota 25. Sezonowość

W Jednostce nie występuje sezonowość.

Nota 26. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła.

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Nota 27. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia w Spółce w latach 2020-2022 przedstawiała się następująco

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Pracownicy	6	2	-
Współpracownicy	10	3	6
Razem	16	5	6

Wszyscy pracownicy Spółki zatrudnieni na podstawie umowy o pracę są zatrudnieni na czas oznaczony.

Nota 28. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za świadczone usługi wyniosło:

Wyszczególnienie	2022	2021	2020
Badanie statutowego sprawozdania finansowe	30	18	14
Badanie historycznych informacji finansowych	35	-	-
Razem	65	18	14

Nota 29. Istotne sprawy sporne

W okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi oraz na dzień ich sporządzenia nie toczyły się istotne sprawy sporne prowadzone przeciwko oraz w jej imieniu Spółce, które mogłyby wywrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Jednostki.

Nota 30. COVID-19

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

Nota 31. Konflikt na Ukrainie

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

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

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

Nota 32. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

URTESTE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w tys. PLN

Umowa z Clairfield Partners LLC

W dniu 3 stycznia 2023 r. Spółka zawarła umowę z Clairfield Partners LLC z siedzibą w Nowym Jorku („Doradca”, „Clairfield”). Przedmiotem umowy jest doradztwo w procesie nawiązania partnerstwa strategicznego w zakresie dotyczącym udzielenia licencji lub sprzedaży (przeniesienie praw) całości lub części posiadanej przez Spółkę własności intelektualnej i związanej z nią technologii. Clairfield będzie odpowiedzialny m.in. za identyfikację i selekcję potencjalnych partnerów strategicznych. Działania te będą obejmować m.in. sporządzenie niezbędnych materiałów oraz nawiązywanie kontaktów m.in. z globalnymi firmami z sektora wyrobów medycznych do diagnostyki in-vitro. Ponadto Clairfield będzie wspierał Spółkę w organizacji procesu due diligence, kształtowaniu strategii negocjacyjnej i koordynowaniu procesu finalnych rozmów związanych z potencjalną transakcją. Usługi Doradcy świadczone będą na zasadzie wyłączności. Wynagrodzenie z tytułu realizacji usług obejmuje część stałą, rozłożoną na 12 miesięcznych płatności w 1 fazie i maksymalnie 6 miesięcznych płatności w 2 fazie realizacji umowy oraz część zmienną tzw. success fee, uzależnione od rezultatu, tj. wartości przeprowadzonej transakcji. Warunki umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów. Zarząd Emitenta uznał niniejszą informację za istotną z uwagi na fakt, że realizacja przedmiotu umowy może mieć w przyszłości istotny wpływ na działalność oraz sytuację finansową Spółki. Clairfield Partners LLC jest częścią Clairfield International SA - międzynarodowej firmy świadczącej usługi doradztwa korporacyjnego, głównie w zakresie fuzji i przejęć, dla międzynarodowych korporacji oraz inwestorów finansowych. Clairfield posiada duże doświadczenie m.in. w przeprowadzaniu fuzji i przejęć w obszarze technologii medycznych i biotechnologii.

Osiągnięcie kamienia milowego polegającego na opracowaniu prototypu testu diagnostycznego na raka dróg żółciowych

W związku z osiągnięciem kamienia milowego polegającego na opracowaniu prototypu testu diagnostycznego na raka dróg żółciowych, w dniu 9 stycznia 2023 r. złożony został wniosek do Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej o udzielenie patentu na wynalazek. Strategia patentowa Spółki zakłada złożenie w okresie kolejnych 12 miesięcy zgłoszenia patentowego w procedurze międzynarodowej PCT. Złożenie wniosku patentowego na marker diagnostyczny dróg żółciowych jest efektem rozwoju platformy technologicznej Spółki służącej opracowaniu testów do diagnostyki kilkunastu najczęściej występujących nowotworów. Obecnie Spółka posiada prototypy testów diagnostycznych na dziewięć nowotworów: dróg żółciowych, jajnika, trzonu macicy, nerki, jelita grubego, płuca, wątroby, trzustki i prostaty.

Nota 33. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 27 stycznia 2023 roku.

Grzegorz Stefański
Prezes Zarządu

Tomasz Kostuch
Członek Zarządu

Karolina Łuszczak
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie
sprawozdania finansowego