



**Raport kwartalny Urteste S.A.
za okres od dnia 1 lipca 2023 r.
do dnia 30 września 2023 r.**



Gdańsk, 28 listopada 2023 r.

Spis treści

1. WYBRANE DANE FINANSOWE	6
2. ŚRODROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYCH PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ	7
2.1 Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	7
2.2 Sprawozdanie z sytuacji finansowej	8
2.3 Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
2.4 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
3. INNE INFORMACJE ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI SPÓŁKI	11
Nota 1. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego	11
Nota 1.1. Podstawa sporządzenia	11
Nota 1.2. Okresy objęte skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym	11
Nota 1.3. Założenie kontynuacji działalności	11
Nota 1.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego	12
Nota 1.5. Przyjęte zasady (polityka rachunkowości) i metody obliczeniowe	12
Nota 1.6. Zmiany standardów lub interpretacji	12
Nota 2. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	13
Nota 3. Przychody ze sprzedaży	13
Nota 4. Pozostałe przychody	14
Nota 4.1. Specyfikacja pozostałych przychodów	14
Nota 5. Koszty działalności operacyjnej	14
Nota 5.1. Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym	15
Nota 5.2. Koszty prac badawczych i rozwojowych	16
Nota 6. Przychody i koszty finansowe	17
Nota 6.1. Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych	17
Nota 7. Zysk na akcję	18
Nota 8. Wartości niematerialne	18
Nota 8.1. Specyfikacja wartości niematerialnych	19
Nota 8.2. Zmiany wartości niematerialnych	19
Nota 8.2.1. Zmiany wartości niematerialnych w okresie III kwartałów 2023 rok	19
Nota 8.2.2. Zmiany wartości niematerialnych za 2022 rok	20
Nota 9. Rzeczowe aktywa trwałe	20

Nota 9.1.	Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych	21
Nota 9.2.	Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych	21
Nota 9.2.1.	Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie III kwartałów 2023	21
Nota 9.2.2.	Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2022 roku	22
Nota 9.3.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych	22
Nota 9.3.1.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych w okresie III kwartałów 2023 roku .	22
Nota 9.3.2.	Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych w 2022 roku	22
Nota 9.4.	Trwała utrata wartości	22
Nota 9.5.	Leasing	23
Nota 9.5.1.	Spółka jako leasingobiorca	23
Nota 10.	Zapasy	24
Nota 10.1.	Specyfikacja zapasów	24
Nota 11.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	24
Nota 11.1.	Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	25
Nota 11.2.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wg terminów wymagalności 25	
Nota 11.3.	Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	25
Nota 12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25
Nota 12.1.	Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	26
Nota 12.2.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty	26
Nota 12.3.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	26
Nota 13.	Aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu.....	26
Nota 14.	Zobowiązania z tytułu leasingu	27
Nota 14.1.	Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu	27
Nota 14.2.	Opłaty leasingowe płatne w okresie	28
Nota 15.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	28
Nota 15.1.	Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	28
Nota 15.2.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań ...	28
Nota 15.3.	Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań..	29
Nota 16.	Rezerwy	29
Nota 16.1.	Specyfikacja rezerw	29
Nota 17.	Instrumenty finansowe	29
Nota 17.1.	Klasyfikacja instrumentów finansowych	30
Nota 18.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.....	31

Nota 19.	Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	31
Nota 19.1.	Ryzyko utraty płynności finansowej	31
Nota 19.2.	Ryzyko stóp procentowych.....	32
Nota 20.	Aktywa i zobowiązania warunkowe	32
Nota 20.1.	Aktywa warunkowe	33
Nota 20.2.	Zobowiązania warunkowe.....	33
Nota 21.	Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość	33
Nota 22.	Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych;	33
Nota 23.	Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	34
Nota 24.	Sezonowość działalności	34
Nota 25.	Działalność zaniechana.....	34
Nota 26.	Struktura zatrudnienia.....	34
Nota 27.	Istotne sprawy sporne.....	34
Nota 28.	COVID-19	34
Nota 29.	Konflikt na Ukrainie	34
Nota 30.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	34
Nota 30.1.	Wynagrodzenie członków Zarządu.....	34
Nota 30.2.	Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej.....	35
Nota 30.3.	Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu	35
Nota 30.4.	Inne transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	35
Nota 31.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	35
	4. ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	36
	5. INFORMACJE O URTESTE S.A.	37
	5.1 Informacje ogólne	37
	5.2 Władze Spółki	37
	5.3 Struktura kapitału i akcjonariatu	38
	5.4 Stan posiadania akcji lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące	39
	6. DZIAŁALNOŚĆ URTESTE S.A.	39
	6.1 Przedmiot działalności.....	39
	6.2 Strategie i cele	39
	6.3 Podsumowanie realizowanych prac w poszczególnych obszarach badawczo - rozwojowych	41

6.4 Kluczowe pozycje finansowe oraz komentarz na temat sytuacji finansowej Spółki.....	45
6.5 Najważniejsze zdarzenia okresu sprawozdawczego oraz po dniu bilansowym wraz ze wskazaniem czynników i zdarzeń mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe	46
6.6 Czynniki, które będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	47
6.7 Wpływ epidemii COVID-19 oraz sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie na działalność Spółki	47
6.8 Transakcje z podmiotami powiązanymi	47
6.8.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi poprzez członków Zarządu i Rady Nadzorczej	48
6.9 Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej.....	48
6.10 Udzielone poręczenia i gwarancje.....	49
6.11 Postępowanie toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	49
6.12 Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników.....	49
6.13 Inne informacje	49

1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	9 miesięcy	9 miesięcy	9 miesięcy	9 miesięcy
	zakończonych	zakończonych	zakończonych	zakończonych
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	-	3	-	1
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(4 890)	(2 956)	(1 068)	(631)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(4 424)	(2 916)	(967)	(622)
Zysk (strata) netto	(4 477)	(2 916)	(978)	(622)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 174)	(2 799)	(693)	(597)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(26 378)	(1 180)	(5 763)	(252)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	27 490	(446)	6 006	(95)
Przepływy pieniężne netto – razem	(2 062)	(4 425)	(450)	(944)
Średnia ważona liczba akcji	1 253 602	1 133 475	1 253 602	1 133 475
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(3,57)	(2,57)	(0,78)	(0,55)

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
	Aktywa trwałe	3 046	2 119	657
Aktywa obrotowe	27 302	4 575	5 890	976
Kapitał własny	28 852	5 621	6 224	1 198
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 496	1 073	323	229
Zobowiązania długoterminowe	610	473	132	101
Zobowiązania krótkoterminowe	886	600	191	128
Średnia ważona liczba akcji	1 253 602	1 133 475	1 253 602	1 133 475
Wartość księgową na jedną akcję (w zł /EUR)	23,02	4,96	4,96	1,06

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

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 30.09.2023 roku wg kursu 1 EUR= 4,6356 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2022 roku wg kursu 1 EUR= 4,6899 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 roku do 30.09.2023 roku wg kursu 1 EUR= 4,5773 PLN*,
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 roku do 30.09.2022 roku wg kursu 1 EUR= 4,6880 PLN*.

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

2. ŚRODROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYCH PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

2.1 Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	Nota	9 miesięcy zakończonych 30.09.2023	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022	3 miesiące zakończone 30.09.2023	3 miesiące zakończone 30.09.2022
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	3	-	3	-	3
Pozostałe przychody	4	70	7	66	2
Zużycie materiałów i energii	5	(304)	(326)	(161)	(93)
Koszty świadczeń pracowniczych	5	(2 203)	(1 276)	(905)	(454)
Usługi obce	5	(1 830)	(1 031)	(440)	(60)
Amortyzacja	5	(515)	(281)	(186)	(160)
Pozostałe koszty	5	(108)	(52)	(41)	(22)
Zysk (strata) operacyjna		(4 890)	(2 956)	(1 667)	(784)
Przychody finansowe	6	530	79	456	68
Koszty finansowe	6	(64)	(39)	(19)	(18)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(4 424)	(2 916)	(1 230)	(734)
Podatek dochodowy	-	53	-	53	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(4 477)	(2 916)	(1 283)	(734)
Działalność zaniechana					
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto		(4 477)	(2 916)	(1 283)	(734)
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem		(4 477)	(2 916)	(1 283)	(734)

Zysk (strata) na jedną akcję

Wyszczególnienie	Nota	9 miesięcy zakończonych 30.09.2023	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022	3 miesiące zakończone 30.09.2023	3 miesiące zakończone 30.09.2022
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(3,57)	(2,57)	(0,91)	(0,64)
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN		-	-	-	-
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	7	(3,57)	(2,57)	(0,91)	(0,64)
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(3,57)	(2,57)	(0,91)	(0,64)
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN		-	-	-	-
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	7	(3,57)	(2,57)	(0,91)	(0,64)

2.2 Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	30.09.2023	31.12.2022
Wartości niematerialne	8	64	109
Rzeczowe aktywa trwałe	9	2 948	1990
Należności pozostałe	11	30	20
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	4	-
Aktywa trwałe razem		3 046	2 119
Zapasy	10	40	86
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	11	656	1 055
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12	1 372	3 434
Aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu	13	25 234	-
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		27 302	4 575
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa obrotowe razem		27 302	4 575
Aktywa razem		30 348	6 694

Wyszczególnienie	Nota	30.09.2023	31.12.2022
Kapitał zakładowy	-	141	114
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	-	34 174	10 553
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	1 873	1 873
Zyski zatrzymane, w tym	-	(7 336)	(6 920)
- <i>wynik okresu bieżącego</i>		(4 477)	(4 060)
Kapitał własny razem		28 852	5 621
Zobowiązania z tytułu leasingu	14	562	473
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	48	-
Zobowiązanie długoterminowe razem		610	473
Zobowiązania z tytułu leasingu	14	191	124
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15	641	460
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	9	-
Rezerwy na zobowiązania		45	16
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		886	600
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		886	600
Zobowiązania razem		1 496	1 073
Kapitał własny i zobowiązania razem		30 348	6 694

2.3 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 01.01.2023 roku	114	10 553	1 873	(6 919)	5 621
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	114	10 553	1 873	(6 919)	5 621
Emisja akcji	27	29 606	-	-	29 633
Rozliczenie kosztów emisji akcji	-	(1 925)	-	-	(1 925)
Pokrycie strat z lat poprzednich	-	(4 060)	-	4 060	-
Zysk netto/dochód całkowity, w tym	-	-	-	(4 477)	(4 477)
- Zysk/strata netto	-	-	-	(4 477)	(4 477)
- Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Zmiany w kapitale własnym	27	23 621	-	(417)	23 231
Kapitał własny na dzień 30.09.2023 roku	141	34 174	1 873	(7 336)	28 852

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)	-	-
Pokrycie strat z lat poprzednich	-	(2 322)	-	2 322	-
Zysk netto/dochód całkowity, w tym	-	-	-	(2 916)	(2 916)
- Zysk/strata netto	-	-	-	(2 916)	(2 916)
- Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Zmiany w kapitale własnym	2	(2 322)	(2)	(595)	(2 916)
Kapitał własny na dzień 30.09.2022 roku	114	10 553	1 873	(5 776)	6 764

2.4 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	9 miesięcy zakończonych 30.09.2023	9 miesięcy zakończonych h 30.09.2022	3 miesiące zakończone 30.09.2023	3 miesiące zakończon e 30.09.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(4 424)	(2 916)	(1 230)	(734)
Korekty	1 250	117	(123)	(124)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	515	281	186	160
Przychody z odsetek	(49)	-	(49)	-
Koszty odsetek	59	36	17	16
Zmiana stanu zapasów	47	-	54	-
Zmiana stanu należności	145	(199)	(642)	(138)
Zmiana stanu zobowiązań	504	(1)	288	(162)
Zmiana stanu rezerw	29	-	23	-
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(3 174)	(2 799)	(1 353)	(858)
Zapłacony podatek dochodowy	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 174)	(2 799)	(1 353)	(858)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 429)	(1 180)	(1 280)	(141)
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	(24 998)	-	(24 998)	-
Odsetki otrzymane	49	-	49	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(26 378)	(1 180)	(26 229)	(141)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	27 708	-	-	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(159)	(84)	(92)	(13)
Odsetki zapłacone	(59)	(36)	(18)	(16)
Inne wydatki finansowe	-	(326)	-	(326)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	27 490	(446)	(110)	(355)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	(2 062)	(4 425)	(27 692)	(1 354)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 062)	(4 425)	(27 692)	(1 354)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	3 434	8 533	29 064	5 462
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 372	4 108	1 372	4 108

3. INNE INFORMACJE ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI SPÓŁKI

Nota 1. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Poniżej przedstawiono ważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego („sprawozdanie finansowe”).

Nota 1.1. Podstawa sporządzenia

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe na dzień i za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2023 roku zostało sporządzone zgodnie z MSSF, w tym w szczególności zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

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

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

Nota 1.2. Okresy objęte skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień i za okres zakończony 30 września 2023 roku.

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

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku, a w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym za 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu/przeglądowi przez biegłego rewidenta.

Nota 1.3. Założenie kontynuacji działalności

Skrócone śródroczne 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. Na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Jednostkę.

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 końcówką jego komercjalizacją zajmuje najczęściej wiele lat.

W I półroczu 2023 roku Spółka przeprowadziła ofertę publiczną pozyskując środki pieniężne o łącznej wartości 29 633 tys. PLN, które według planów Zarządu zapewnią płynność Jednostce do końca 2025 roku.

W nocy objaśniającej nr 28 i 29 Zarząd Spółki odniósł się do oceny wpływu na działalność Jednostki epidemii COVID oraz konfliktu na Ukrainie.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Nota 1.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego skróconego śródrocznego 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	30.09.2023	31.12.2022
[EUR/PLN]	4,6356	4,6899

Nota 1.5. Przyjęte zasady (polityka rachunkowości) i metody obliczeniowe

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

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

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

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

Nota 1.6. Zmiany standardów lub interpretacji

Sporządzając skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe na dzień i za okres zakończony 30.09.2023 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku:

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

- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Reforma podatkowa FILAR 2”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się niezwłocznie i od 1 stycznia 2023 roku,

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

- Zmiany do 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,
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe. Ujawnienia: ustalenia dotyczące finansowania dostawców”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie;
 - Zobowiązania długoterminowe z zobowiązaniami.

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

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie,

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

Nota 2. 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”.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Jednostka nie osiągnęła przychodów ze sprzedaży.

Nota 3. Przychody ze sprzedaży

Wybrane zasady rachunkowości

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

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 skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym działalność Jednostki koncentrowała się na rozwoju projektów badawczych nad produktami medycznymi, związanych z wykorzystaniem posiadanego know-how w obszarze diagnostyki nowotworów (testy diagnostyczne), które szczegółowo opisano w notcie nr 5.

Nota 4. Pozostałe przychody

Wybrane 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 oraz dotacje.

Nota 4.1. Specyfikacja pozostałych przychodów

Wyszczególnienie	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Dotacja	64	-
Pozostałe	6	7
Razem	70	7

Na przychody z tytułu dotacji w okresie od 01.01.2023 do 30.09.2023 składa się dotacja otrzymana w ramach umowy o dofinansowanie POIR.02.03.06-22-0006/21-00 z dnia 21 kwietnia 2022 r. o dofinansowanie projektu pt. „Przygotowanie projektu o Eurogrant planowanego do realizacji w ramach programu EIC Accelerator”.

Na pozostałe przychody w okresie od 01.01.2023 do 30.09.2023 oraz od 01.01.2022 do 30.09.2022 składają się głównie przychody z tytułu obciążania przez spółkę Członków Zarządu za używanie samochodów służbowych.

Nota 5. Koszty działalności operacyjnej

Wybrane zasady rachunkowości

Koszty prac badawczych obejmują koszty bezpośrednio 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 podjętych z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej. Do przykładowych prac badawczych zgodnie z MSR 38 kwalifikuje się:

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

- formułowanie, projektowanie i ocenę końcową selekcję nowych lub udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów, systemów lub usług.

Spółka wytwarzając we własnym zakresie składniki aktywów niematerialnych przyporządkowuje nakłady odpowiednio do prac badawczych, bądź rozwojowych. Jeżeli Spółka nie jest w stanie wyodrębnić etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych, to całość poniesionych kosztów traktuje jako koszty etapu prac badawczych. Skutkuje to obciążeniem wyniku okresu, w którym koszty te zostały poniesione. Nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych ujmują się w koszty w momencie ich poniesienia bądź odnosi się na wartości niematerialne, w zależności od spełnienia kryteriów ich aktywowania.

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

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

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

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

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

Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem całokształtem działalności gospodarczej Spółki.

Koszty sprzedaży obejmują koszty pośrednictwa w sprzedaży, koszty handlowe, koszty reklamy i promocji.

Nota 5.1. Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym

Wyszczególnienie	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Amortyzacja	515	281
Zużycie materiałów i energii	304	326
Usługi obce	1 830	1 031
Podatki i opłaty	7	7
Wynagrodzenia	1 982	1 196
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	221	79
Pozostałe koszty	101	46
Razem	4 960	2 966
Koszty ogólnego zarządu	1 606	1 223
Koszt sprzedaży	-	-
Koszty projektów badawczych	3 354	1 743
Razem	4 960	2 966

Najistotniejszą pozycją kosztów działalności operacyjnej w okresie od 01.09.2023 do 30.09.2023 roku były koszty usług obcych oraz koszty wynagrodzeń, co jest charakterystyczne dla działalności badawczej, którą prowadzi Spółka.

Udział kosztów usług obcych oraz wynagrodzeń w za okres III kwartał 2023 roku w kosztach ogółem wyniósł odpowiednio 36,9% i 40,0%.

Poniższa tabela przedstawia wyszczególnienie najistotniejszych tytułów usług obcych ponoszonych przez Spółkę w okresie trzech kwartałów 2023 i 2022 roku:

Wyszczególnienie	01.01.2023 -30.09.2023	01.01.2022 -30.09.2022
Badania i prace badawcze	336	215
Usługi doradcze i konsultingowe	662	302
Usługi prawne i patentowe	381	296
Usługi księgowo i badania	115	46
Przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej i grantów	65	-
Pozostałe	271	172
Razem	1 830	1 031

Nota 5.2. Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

Poniższa tabela przedstawia koszty prac badawczych w okresie III kwartałów 2023 i 2022 roku.

Wyszczególnienie	01.01.2023 -30.09.2023	01.01.2022 -30.09.2022
Projekt PANURI	2 326	789
Projekt EASY-TEST*	0	68
Projekt FINDER**	0	135
Projekt MULTI-CANCER	1 028	751
Pozostałe	-	-
Razem	3 354	1 743

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

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

Projekt PANURI

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

Projekt MULTI-CANCER

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

Projekt EASY-TEST

Celem projektu jest opracowanie wyrobu medycznego do stosowania in vitro. Opracowany w ramach projektu produkt będzie miał zastosowanie w diagnostyce nowotworu prostaty (stercza). Zgodnie z dostępnymi Spółce danymi, w 2020 r. nowotwór prostaty był drugim najczęstszym nowotworem u mężczyzn na świecie (1,4 miliona zachorowań) i piątym najczęstszym nowotworem będącym przyczyną ich śmierci (375 tys. zgonów). Zapadalność

na nowotwór prostaty jest około trzech razy wyższa w krajach rozwiniętych. Uzyskane wyniki prac od 1.04.2022 są wykorzystywane w projekcie MULTI-CANCER.

Projekt FINDER

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

Nota 6. Przychody i koszty finansowe

Wybrane zasady rachunkowości

Dywidendy ujmowane są w sprawozdaniu z zysków lub strat jako przychody finansowe, gdy ustalone zostało prawo do otrzymania płatności. Dotyczy to także sytuacji, gdy są wypłacane z zysków wygenerowanych przed przejściem 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 6.1. Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych

Wyszczególnienie	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Odsetki od lokat	232	79
Odsetki od aktywów finansowych tym:	285	-
- odsetki od obligacji skarbowych zrealizowane	49	-
- odsetki od obligacji skarbowych należne, niezapłacone	236	-
Inne w tym:	13	-
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych	13	-
Przychody razem	530	79
Odsetki, w tym:	60	36
- odsetki od leasingów	59	36
- odsetki pozostałe	1	-
Inne, w tym:	4	-
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-	3
- prowizje od operacji na obligacjach	4	-
Koszty razem	64	39
Wynik na działalności finansowej	466	40

Działalność finansowa nie miała istotnego wpływu na wyniki finansowe Spółki w okresie objętym sprawozdaniem finansowym. Zysk w okresie III kwartałów 2023 roku z działalności finansowej spowodowany był naliczonymi i uzyskanymi odsetkami od lokat bankowych oraz przychodami z odsetek na obligacjach skarbowych. Odsetki od transakcji na obligacjach zostały w kwocie 49 tys. zł zrealizowane, natomiast kwota 285 tys. zł są to naliczone odsetki na dzień 30.09.2023 roku jednak do tego dnia nie zostały spółce wypłacone.

Nota 7. Zysk na akcję

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

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

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

Zysk na akcję

Wyszczególnienie	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 253 602	1 133 475
Zysk netto	(4 477)	(2 916)
Zysk na akcję w PLN	(3,57)	(2,57)

Rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	01.01.2023 -30.09.2023	01.01.2022 -30.09.2022
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 253 602	1 133 475
Korekta	-	-
- warranty subskrypcyjne (w szt.)	-	-
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	1 253 602	1 133 475
Zysk netto	(4 477)	(2 916)
Rozwodniony zysk na akcję w PLN	(3,57)	(2,57)

Nota 8. Wartości niematerialne

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w wyniku w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

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

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

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

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 8.1. Specyfikacja wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Oprogramowanie	64	109
Pozostałe	-	-
Razem	64	109

Nota 8.2. Zmiany wartości niematerialnych

Nota 8.2.1. Zmiany wartości niematerialnych w okresie III kwartałów 2023 rok

Wyszczególnienie	Oprogramowanie	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	118	118
- Nabycia	-	-
- Leasing MSSF 16	-	-
- Sprzedaż	-	-
Wartość brutto na dzień 30 września 2023 roku	118	118
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku	9	9
- Odpis amortyzacyjny	45	45
- Odpis aktualizujący	-	-
- Sprzedaż	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 30 września roku	54	54
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023 roku	109	109
Wartość netto na dzień 30 września 2023 roku	64	64

Nota 8.2.2. 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 2022 roku	109	109

Nota 9. Rzeczowe aktywa trwałe

Wybrane zasady rachunkowości

Środki trwałe są wykazywane w cenie nabycia (powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdadnego 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 ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści ekonomiczne wynikające z dalszego użytkowania lub sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej, obliczone jako różnica między wpływami ze sprzedaży a wartością bilansową usuwanego składnika aktywów, ujmowane są w wyniku okresu, w którym dokonywana jest operacja gospodarcza, w pozostałych kosztach lub przychodach operacyjnych.

Okres amortyzacji w odniesieniu do środków trwałych wynosi jak poniżej:

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

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

Szacunki

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

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

Nota 9.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Grunty i budynki	1 098	1 229
Środki transportu	241	158
Urządzenia techniczne i maszyny	42	29
Pozostałe środki trwałe	1 567	561
Środki trwałe w budowie	-	13
Razem	2 948	1 990

Znaczny wzrost rzeczowych aktywów trwałych w okresie 01.09.2023 do 30.09.2023 w porównaniu z 2022 rokiem wynika głównie z nabycia przez spółkę nowych specjalistycznych maszyn laboratoryjnych w kwocie 1 116 tys. zł.

Nota 9.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych

Nota 9.2.1. Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie III kwartałów 2023

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2023 roku	1 485	272	38	690	2 485
- Nabycia			23	1 116	1 139
- Leasing MSSF 16	138	164			302
- Sprzedaż					-
Wartość brutto na dzień 30.09.2023 roku	1 623	436	61	1 806	3 926
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku	256	113	9	129	507
- Odpis amortyzacyjny	269	82	10	110	471
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 30 września 2023 roku	525	195	19	239	978
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023 roku	1 229	158	29	561	1 977
Wartość netto na dzień 30 września 2023 roku	1 098	241	42	1 567	2 948

Nota 9.2.2. Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2022 roku

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 2022 roku	1 229	158	29	561	1 977

Nota 9.3. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych
Nota 9.3.1. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych w okresie III kwartałów 2023 roku

Wyszczególnienie	Budynki, lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Własne	669	42	-	1 567	2 278
Używane na podstawie umowy najmu, leasingu MSSF 16	429	-	241	-	670
Razem	1 098	42	241	1 567	2 948

Nota 9.3.2. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych w 2022 roku

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

Nota 9.4. 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 30.09.2023 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 9.5. Leasing

Nota 9.5.1. 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 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 rekułtywacji, usunięcia lub zwrotu składnika aktywów.

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

Profesjonalny osąd

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

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

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa prawa do użytkowania na 30.09.2023	Wartość bilansowa prawa do użytkowania na 31.12.2022
Budynki i budowle	461	402
Środki transportu	292	195
Razem	753	597

Do umów leasingu w trakcie realizacji należą 3 umowy najmu środków transportu oraz 2 umowy najmu lokali. Pierwsza umowa najmu dotyczy najmu lokalu na laboratorium badawcze. Na potrzeby MSSF 16 oczekiwany okres korzystania z lokalu ustalono okres na jaki umowa została zawarta tj. na okres 59 miesięcy. Druga umowa najmu dotyczy lokalu biurowego, umowa zawarta została na czas nieokreślony, jednak czas wykorzystywania lokalu został określony jako okres 38 miesięcy. Obydwa lokale będą wg założenia spółki wykorzystywane do lipca 2026 roku.

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

Nota 10. 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.

Nota 10.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Materiały	40	86
Razem	40	86

Nota 11. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym należności z tytułu dostaw i usług nie wystąpiły.

Nota 11.1. Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Należności publiczno-prawne	591	481
Zaliczki na środki trwałe oraz wartości niematerialne	-	-
Zaliczki na materiały/usługi	-	-
Pozostałe należności	36	77
Rozliczenia międzyokresowe	59	517
Należności ogółem (netto)	686	1 075
Opis aktualizujący należności	-	-
Należności brutto	686	1 075
- długoterminowe	30	20
- krótkoterminowe	656	1 055

Na należności publiczno-prawne 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.

Nota 11.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Nieprzeterminowane	683	1 075
Przeterminowane, w tym:	3	-
0- 30 dni	-	-
30 - 90 dni	1	-
90 - 180 dni	1	-
180-360 dni	1	-
powyżej 360 dni	-	-
Razem	686	1 075

Nota 11.3. Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
PLN	686	1 075
Waluta obca	-	-
Razem	686	1 075

Nota 12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wybrane zasady rachunkowości

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie. Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik

krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zadłużenia. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych kredyty w rachunku bieżącym nie pomniejszają stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Nota 12.1. Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	872	931
Lokaty	500	2 503
Razem	1 372	3 434

Na środki pieniężne i ich ekwiwalenty składały się wyłącznie środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz lokaty o stałym oprocentowaniu.

Nota 12.2. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
PLN	1 081	3 434
EUR	291	-
Razem	1 372	3 434

Nota 12.3. 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 13. Aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

Na dzień bilansowy spółka posiadała 24 722 obligacje o łącznej wartości bilansowej 25 234 tys. zł w tym:

- 16 824 sztuk nabytych dnia 01.08.2023 z obowiązkiem odkupu dnia 15.11.2023 o wartości 17 181 tys. zł
- 2 968 sztuk nabytych dnia 01.08.2023 z obowiązkiem odkupu dnia 15.11.2023 o wartości 3 031 tys. zł
- 4 930 sztuk nabytych dnia 05.09.2023 z obowiązkiem odkupu dnia 05.10.2023 o wartości 5 022 tys. zł

Wartość godziwa wyżej opisanych instrumentów finansowych wg. stanu rachunku otrzymanego od NWA I Dom Maklerski S.A. w dniu 30.09.2023 wynosiła 24 800 tys. zł.

Nota 14. Zobowiązania z tytułu leasinguWybrane zasady rachunkowości

Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

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

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

Nota 14.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Leasing		
- długoterminowa	562	473
- krótkoterminowa	191	124
Razem	753	597

Wszystkie zobowiązania leasingowe są wyrażone w walucie polskiej.

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			
30.09.2023	191	562	-	-	191	562	753
31.12.2022	124	473	-	-	124	473	597

Nota 14.2. 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	132	533	-	-	635
Koszty finansowe (-)	(59)	(59)	-	-	(118)
Wartość bieżąca	191	592	-	-	753

Nota 15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania
Wybrane zasady rachunkowości

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

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

Nota 15.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	498	415
Zobowiązania publicznoprawne, w tym	107	43
- podatek dochodowy od os. fizycznych	32	13
- ubezpieczenie społeczne	75	30
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	34	2
Pozostałe zobowiązania	2	-
Razem	641	460

Nota 15.2. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Nieprzeterminowane	641	305
Przeterminowane, w tym:	-	155
0- 90 dni	-	155
91 - 180 dni	-	-
181 - 360 dni	-	-
powyżej 360 dni	-	-
Razem	641	460

Nota 15.3. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
PLN	358	306
EUR	283	6
USD	-	148
Razem	641	460

Nota 16. 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 16.1. Specyfikacja rezerw

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	45	16
Razem	45	16

Spółka utworzyła rezerwę na niewykorzystane urlopy przez pracowników na dzień 30.09.2023 i 31.12.2022

Nota 17. Instrumenty finansoweWybrane 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 dyskонтowaniu 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 okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły aktywa finansowe zaliczone do powyższej grupy.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – są to wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy. Posiadane przez spółkę aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zostały opisane w nocie numer 13.

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 okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym.

Nota 17.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	Kategoria MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	AFWZK	686	1 075	686	1 075
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	1 372	3 434	1 372	3 434
Obligacje skarbowe oraz BGK gwarantowane przez Skarb Państwa	AFWZK	25 234	-	24 800	-
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania leasingowe	ZFWZK	753	597	753	597
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	ZFWZK	641	460	641	460

Użyte skróty:

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych poza obligacjami skarbowymi, jakie Spółka posiadała na dzień 30 września 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów:

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

Obligacje skarbowe kwalifikowane przez Spółkę jako aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu zostały szerzej opisane w nocie nr 13.

Nota 18. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Od początku działalności Spółki podstawowymi źródłami finansowania były wkłady założycieli oraz inwestorów zewnętrznych, tj. kapitał własny. Dalszy rozwój Spółki wymaga ponoszenia kolejnych nakładów finansowych związanych z kolejnymi etapami prac badawczych oraz z procesem komercjalizacji produktów. Pozyskane przez Jednostkę środki pieniężne w drodze emisji publicznej zapewniają jej pełną zdolność do finansowania prowadzonej działalności.

Spółka monitoruje kapitał za pomocą wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału własnego. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę kredytów i pożyczek, zobowiązania leasingowe oraz pozostałe zobowiązania pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wraz z zadłużeniem netto.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Zobowiązania leasingowe	753	597
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	641	460
Zobowiązania ogółem	1 394	1 057
Kapitał własny	28 852	5 621
Źródła finansowania ogółem (kapitał + zobowiązania)	30 246	6 678
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	95%	84%

Nota 19. 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 skróconym śródrocznym 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 19.1. 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 postępowaniem 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, w 2023 roku uzyskała łącznie z emisji publicznej 29 633 tys. PLN.

W 2023 roku w celu pozyskania środków na dalszy rozwój prac badawczych spółka złożyła dwa wnioski o dofinansowanie projektu PANURI.

W raporcie ESPI nr 26/2023 z dnia 19 października 2023 r. Spółka poinformowała o umieszczeniu projektu pn. „Test PANURI – bazujący na metodzie enzymatycznej, wysoko skuteczny i nisko kosztowy test IVD do

diagnozowania raka trzustki we wczesnych stadiach rozwoju oraz międzynarodowa ochrona praw własności przemysłowej wynalazków w postaci testów IVD do oznaczania innych nowotworów bazujących na metodzie enzymatycznej.” na liście rankingowej Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości projektów wybranych do dofinansowania w ramach naboru nr FENG.01.01-IP.02- 001/23 (Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki, Działanie Ścieżka SMART). Całkowita wartość Projektu netto wynosi 68 109 860,36 zł, a rekomendowana wartość dofinansowania wskazana na liście PARP to 38 254 963,11 zł. Planowanym rezultatem projektu będzie zweryfikowany w ramach badań klinicznych innowacyjny test diagnostyczny wykrywający raka trzustki. W ramach modułu internacjonalizacja Spółka będzie mogła dokonać 9 zgłoszeń patentowych w trybie PCT (ang. Patent Cooperation Treaty) dla projektu MULTI-CANCER obejmujących kraje generujące łącznie ponad 80% globalnego PKB. Na dzień publikacji niniejszego raportu umowa dotacyjna z PARP nie została zawarta.

W raporcie ESPI nr 27/2023 z dnia 31 października 2023 r. Emitent poinformował o umieszczeniu projektu pn. „Test diagnostyczny do wykrywania nowotworu trzustki we wczesnym stadium jego rozwoju” na liście rankingowej Narodowego Centrum Badań i Rozwoju projektów wybranych do dofinansowania w ramach naboru nr FENG.02.09-IP.01-001/23 (Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki, Działanie FENG.02.09 Seal of Excellence). Całkowita wartość Projektu netto wynosi 55 983 338,78 zł, a rekomendowana wartość dofinansowania wskazana na liście NCBR to 11 373 726,32 zł. Celem projektu jest opracowanie innowacyjnego testu diagnostycznego in vitro do wykrywania nowotworu trzustki na wczesnym etapie jego rozwoju, poprzez określanie w moczu pacjenta aktywności enzymów charakterystycznych dla raka trzustki. Projekt zakłada zastosowanie technologii zarówno do diagnostyki nowotworu trzustki na wczesnym etapie jego rozwoju w grupach ryzyka, jak i do monitorowania efektów leczenia chirurgicznego. Na dzień publikacji niniejszego raportu umowa dotacyjna z NCBR nie została zawarta.

Spółka w listopadzie 2023 r. złożyła kolejny wniosek o dofinansowanie FENG w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki (PARP). Kwota wnioskowanego dofinansowania wynosi ok. 11,5 mln zł.

Przedmiotem projektu jest rozwój i międzynarodowa ochrona praw własności intelektualnej testu diagnostycznego rozwijanego obecnie w ramach projektu MULTI-CANCER.

Nota 19.2. Ryzyko stóp procentowych

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

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

Wyszczególnienie	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zwiększeniu o punkt procentowy
Na dzień 30.09.2023			
Leasing finansowy – środki transportu	292	3	(3)

Nota 20. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

- ma możliwy obowiązek, który powstał na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki lub
- ma obecny obowiązek który powstał na skutek zdarzeń przeszłych, ale wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne nie jest prawdopodobny lub Spółka nie jest w stanie wycenić kwoty zobowiązania wystarczająco wiarygodnie.

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

Szacunki

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

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

Nota 20.1. Aktywa warunkowe

W okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły aktywa warunkowe.

Nota 20.2. Zobowiązania warunkowe

Według stanu na 30.09.2023 roku Spółka nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji, jako zabezpieczenia umów stron trzecich.

Nota 21. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

W okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły pozycje nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość.

Nota 22. Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych;

W okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym spółka dokonała zmiany wartości szacunkowej wynajmowanego lokalu pod laboratorium badawcze, przyjęła do używania samochód osoby w leasingu oraz dokonała aktualizacji wartości rezerwy na niewykorzystane urlopy.

Wartość brutto wynajmowanego lokalu wykazywanego w aktywach trwałych została zwiększona o 43 tys. zł, zobowiązanie z finansowe z tyt. leasingu zostało zwiększone o 56 tys. zł a różnica 13 tys. zł została odniesiona na koszty działalności finansowej. Głównym powodem aktualizacji wartości szacunkowej wynajmowanego lokalu była znaczna zmiana wysokości rat wynajmu związana z indeksacją czynszu oraz podpisanie aneksu do umowy który zakłada skrócenie wynajmu o jeden miesiąc w porównaniu do wcześniej zakładanego okresu użytkowania lokalu przez jednostkę.

Spółka w lipcu 2023 podpisała umowę leasingu na samochód osobowy. W związku z tym dokonana została wycena samochodu celem ujęcia go w bilansie. Samochód w kwocie 164 tys. zł powiększył aktywa trwałe i zobowiązania leasingowe.

Rezerwa na niewykorzystane urlopy została zwiększona o 29 tys. zł co było związane ze zwiększeniem liczby osób zatrudnianych na umowę o pracę.

Nota 23. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku Spółka nie dokonała zaciągnięcia, emisji, wykupu lub spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Nota 24. Sezonowość działalności

W Jednostce nie występuje sezonowość działalności.

Nota 25. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła.

Nota 26. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Pracownicy	18	6
Osoby pracujące na podstawie um. zlecenia	29	8
Współpracownicy – B2B	2	2
Razem	49	16

Dwóch pracowników etatowych zatrudnionych jest na czas nieokreślony. Pozostali etatowi pracownicy Spółki są zatrudnieni na czas oznaczony.

Nota 27. Istotne sprawy sporne

W okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym 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 28. COVID-19

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

Nota 29. Konflikt na Ukrainie

W ocenie Zarządu Spółki trwający konflikt na Ukrainie będzie w dalszym ciągu wpływać na sytuację makroekonomiczną w kraju i na świecie i może to prowadzić do dalszego wzrostu inflacji i stóp procentowych, jednak skala i wpływ wojny na Ukrainie na sytuację makroekonomiczną są obecnie bardzo trudne do oszacowania.

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

Nota 30. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

Nota 30.1. Wynagrodzenie członków Zarządu

Wynagrodzenie w tytułu pełnionej funkcji
(kwoty brutto w tys. PLN)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022
Grzegorz Stefański	18	18

Tomasz Kostuch	18	18
Razem	36	36

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 powiązaniem z funkcją Prezesa oraz Członka Zarządu Spółki stanowią również podmioty powiązane z tytułu znaczącego wpływu na jednostkę sprawozdawczą w okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym na podstawie ilości posiadanych akcji i udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

W okresie III kwartałów 2023 i jak i III kwartałów 2022 roku Pan Grzegorz Stefański pobierał również wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia na łączną kwotę 207 tys. PLN za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023 i 207 tys. zł za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022.

W okresie III kwartałów 2023 i jak i III kwartałów 2022 roku Pan Tomasz Kostuch pobierał również wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia na łączną kwotę 207 tys. PLN za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023 i 207 tys. zł za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022.

Od października 2021 roku członkowie Zarządu są obciążeni z tytułu wykorzystywania samochodów służbowych dla celów prywatnych kwotą która do 31.07.2023 odpowiadała 1/30 z 20% kosztów ponoszonych przez Spółkę z tytułu rat leasingowych za każdy dzień używania. Od 01.08.2023 obciążenie z tytułu wykorzystywania samochodów służbowych dla celów prywatnych odpowiada 1/30 z 10 % kosztów ponoszonych przez Spółkę z tytułu rat leasingowych.

Nota 30.2. Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej

W I półroczu 2022 członkowie Rady Nadzorczej pełnili swoją funkcję bez wynagrodzenia. Począwszy od dnia 1 lipca 2022 Członkowie Rady Nadzorczej pełnili swoją funkcję pobierając wynagrodzenie.

Poniższa tabela prezentuje wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej w okresie III kwartałów 2023 i 2022 roku (kwoty brutto w tys. PLN)

Wyszczególnienie	01.01.2023	01.01.2022
	-30.09.2023	-30.09.2022
Magdalena Wysocka	18	6
Sławomir Kościak	18	6
Jarosław Biliński	18	6
Grzegorz Basak	9	3
Maciej Matusiak	36	12
Razem	99	33

Nota 30.3. Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu

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

Nota 30.4. Inne transakcje z jednostkami powiązаныmi

W okresie za który sporządzane jest sprawozdanie spółka nie dokonywała innych transakcji z jednostkami powiązаныmi.

Nota 31. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

Złożenie wniosku o dofinansowanie w ramach projektu MULTI-CANCER

Spółka w listopadzie 2023 r. złożyła wniosek o dofinansowanie FENG w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki (PARP).

Kwota wnioskowanego dofinansowania wynosi ok. 11,5 mln zł.

Przedmiotem projektu jest rozwój i międzynarodowa ochrona praw własności intelektualnej testu diagnostycznego.

4. ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 28 listopada 2023 roku.

Grzegorz Stefański

Prezes Zarządu

Tomasz Kostuch

Członek Zarządu

Karolina Łuszczak

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie
skróconego śródrocznego sprawozdania
finansowego

5. INFORMACJE O URTESTE S.A.

5.1 Informacje ogólne

Firma:	Urteste Spółka Akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba i adres:	ul. Starodworska 1, 80-137 Gdańsk
Adres poczty elektronicznej:	urteste@urteste.eu
Strona internetowa:	https://urteste.eu/
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS:	0000886944
REGON:	383394663
NIP:	5833355988

Urteste S.A. powstała w wyniku przekształcenia spółki pod firmą Urteste spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną na mocy uchwały Zgromadzenia Wspólników w sprawie przekształcenia spółki z dnia 16 lutego 2021 roku.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.

5.2 Władze Spółki

Na dzień 30 września 2023 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego skład Zarządu Spółki był następujący:

- Grzegorz Stefański – Prezes Zarządu;
- Tomasz Kostuch – Członek Zarządu.

W okresie objętym niniejszym raportem ani do dnia jego sporządzenia nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Na dzień 30 września 2023 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego skład Rady Nadzorczej Spółki był następujący:

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

W okresie objętym niniejszym raportem ani do dnia jego sporządzenia nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

Na dzień 30 września 2023 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego skład Komitetu Audytu Spółki był następujący:

- Maciej Matusiak – Przewodniczący Komitetu Audytu;
- Sławomir Kościak – Członek Komitetu Audytu;
- Magdalena Wysocka – Członek Komitetu Audytu.

W okresie objętym niniejszym raportem ani do dnia jego sporządzenia nie miały miejsca zmiany w składzie Komitetu Audytu Spółki.

5.3 Struktura kapitału i akcjonariatu

Struktura akcjonariatu na dzień 30.09.2023 r. oraz na dzień sporządzenia raportu

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji	% akcji i głosów
1.	Adam Lesner	241 808	17,15%
2.	Natalia Gruba	209 018	14,83%
3.	Twiti Investments Ltd	204 918	14,54%
4.	Grzegorz Stefański	185 993	13,19%
5.	Tomasz Kostuch	184 422	13,08%
6.	Allianz TFI*	122 933	8,72%
7.	Pozostali Akcjonariusze	260 577	18,49%
RAZEM		1 409 669	100,00%

Źródło: Emitent.

* na podstawie zawiadomienia otrzymanego przez Spółkę w dniu 12 czerwca 2023 r.

W okresie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego nie miały miejsca zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta.

5.4 Stan posiadania akcji lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące

Lp.	Akcjonariusz	Funkcja	Liczba akcji	% akcji i głosów
1.	Grzegorz Stefański	Prezes Zarządu	185 993	13,19%
2.	Tomasz Kostuch	Członek Zarządu	184 422	13,08%
RAZEM			1 409 669	100,00%

Źródło: Emitent.

W okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego nie miały miejsca zmiany w stanie posiadania akcji Emitenta przez osoby zarządzające i nadzorujące.

6. DZIAŁALNOŚĆ URTESTE S.A.

6.1 Przedmiot działalności

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

6.2 Strategie i cele

Spółka Urteste prowadzi działalność gospodarczą koncentrującą się na prowadzeniu projektów innowacyjnych. Ich efektem ma być opracowanie, a następnie komercjalizacja technologii służącej produkcji wyrobów medycznych do stosowania in vitro, ze szczególnym uwzględnieniem diagnostyki nowotworów.

Na obecnym etapie rozwoju Spółka wskazuje piętnaście celów diagnostycznych: rak trzustki, rak stercza, rak jelita grubego, rak płuca, rak nerki, rak wątroby, rak dróg żółciowych, rak żołądka, rak przełyku, rak jajnika, rak trzonu macicy, rak piersi, białaczka, chłoniak, glejak. Każdy z ww. celów diagnostycznych może w przyszłości stać się podstawą dla stworzenia nowego samodzielnego projektu badawczego, do sformułowania którego nie będzie potrzebny udział podmiotu zewnętrznego, jako dawcy koncepcji projektu.

Głównymi celami strategiczne Spółki do roku 2027 będą:

1) Komercjalizacja wyrobów medycznych (testów diagnostycznych) znajdujących się na zaawansowanych etapach rozwoju, w szczególności flagowego projektu PANURI. Wyroby medyczne opracowane w oparciu o

wyniki badań Spółki mają być docelowo dostępne w krajach generujących łącznie co najmniej 80% światowego PKB.

2) Opracowanie nowych, innowacyjnych wyrobów medycznych (testów diagnostycznych).

3) Dalszy rozwój Spółki w oparciu o współpracę z międzynarodowymi i doświadczonymi partnerami.

Ad 1. Mając na uwadze potencjał rynkowy technologii opracowanej przez Spółkę oraz wyzwania związane z komercjalizacją wyrobów medycznych służących diagnostyce *in vitro*, Spółka planuje pozyskanie partnera branżowego, który po zakończeniu fazy badań klinicznych planowanych każdorazowo na skalę międzynarodową i uzyskaniu rejestracji każdego z projektów, samodzielnie kontynuowałby projekt na etapach przygotowania testów komercyjnych, produkcji i dystrybucji.

Spółka dopuszcza również scenariusz pozyskania partnera strategicznego przed wejściem w fazę badań klinicznych. Spółka podejmując ostatecznie decyzję na jakim etapie rozwoju projektu pozyska partnera będzie kierować się osiągnięciem satysfakcjonujących parametrów negocjowanych umów z potencjalnym partnerem.

W celu przeprowadzenia badań rejestracyjnych opracowywanych wyrobów medycznych, Spółka planuje nawiązać współpracę z podmiotami zewnętrznymi typu CRO, tj. podmiotami specjalizującymi się w prowadzeniu badań klinicznych oraz procesach rejestracji wyrobów medycznych.

Na chwilę obecną, Spółka nie posiada własnych zdolności produkcyjnych pozwalających na wytwarzanie wyrobów medycznych, w tym również na potrzeby badań klinicznych. W celu wytworzenia wyrobów medycznych na potrzeby badań klinicznych Spółka planuje nawiązanie współpracy z międzynarodowymi partnerami typu CDMO na zasadzie outsourcingu. Podmioty te mają kluczowe kompetencje i duże doświadczenie w zakresie wytwarzania wyrobów medycznych do stosowania *in vitro* na potrzeby prowadzenia badań klinicznych. Za produkcję gotowych wyrobów medycznych po zakończeniu badań klinicznych będzie odpowiedzialny nabywca technologii.

Spółka nie planuje również samodzielnie opracowywać i realizować strategii marketingowej wprowadzenia produktów medycznych na rynek, ani tworzyć własnych zespołów sprzedażowych lub kanałów dystrybucji. W oparciu o samodzielnie wytworzoną i zarejestrowaną własność intelektualną (złożone zgłoszenia patentowe oraz otrzymane patenty), zgodnie z wprowadzonymi systemami zarządzania jakością Spółka planuje współpracę w każdym z projektów z doświadczoną firmą międzynarodową, mającą doświadczenie w komercjalizacji rozwiązań medycznych na wielu rynkach równocześnie.

Spółka rozważa komercjalizację opracowanych wyników badań mających służyć opracowaniu komercyjnego wyrobu medycznego, tj. prototypów testów diagnostycznych oraz technologii ich wytwarzania, w jeden z dwóch sposobów:

(i) licencjonowanie (partnerstwo strategiczne) lub

(ii) sprzedaż technologii lub jej części.

W przypadku każdego z projektów celem Spółki będzie komercjalizacja opracowanych wyników badań mających służyć opracowaniu wyrobu medycznego w sposób, który zapewni kontynuację rozwoju Spółki, a jednocześnie pozwoli na zwiększenie wartości dla akcjonariuszy. Do daty sporządzenia niniejszego raportu Spółka nie dokonała wyboru konkretnej ścieżki komercjalizacji.

1. Licencjonowanie (partnerstwo strategiczne): Potencjalna licencja może obejmować prawa do sprzedaży wyrobu medycznego wykorzystującego wyniki badań przeprowadzonych przez Spółkę, na określonym terytorium oraz w określonym czasie. Licencja może być wyłączna lub niewyłączna, tzn. udzielona na tych samych warunkach jednemu lub kilku licencjobiorcom. Wyrób medyczny objęty licencją będzie gotowym zestawem odczynników do wykonania testów. Udzielenie licencji partnerowi branżowemu na wytwarzanie i dystrybucję wyrobów medycznych opartych o technologię opracowaną przez Spółkę będzie się wiązało z koniecznością opracowania modelu wynagradzania Spółki, przewidującego (i) wynagrodzenie inicjalne płatne z góry (tzw. *up front fee*), (ii) płatności związane z osiągnięciem kolejnych etapów rozwoju projektu (tzw. *milestones*), np. uzyskanie zgody

urzędu na wprowadzenie wyrobu do obrotu, oraz (iii) udział w przychodach uzyskiwanych ze sprzedaży realizowanej przez partnera (tzw. royalties).

2. Sprzedaż technologii lub jej części: Sprzedaż technologii lub poszczególnych rozwiązań opartych o technologię opracowaną przez Spółkę inwestorowi branżowemu może zwiększyć prawdopodobieństwo komercjalizacji wyrobów Spółki z uwagi na wyższe zainteresowanie tym modelem ze strony inwestorów branżowych. W przypadku sprzedaży technologii wyrób medyczny stanie się własnością kupującego. Sprzedaż technologii będzie obejmować dokumentację techniczną, w tym sposób wytwarzania wyrobu. Wraz z technologią sprzedane zostaną prawa do patentu.

Należy założyć, że istnieje prawdopodobieństwo komercjalizacji w wariantach mieszanych lub odmiennych od założonych powyżej przez Spółkę. Ostateczny kształt umowy będzie każdorazowo wynikiem negocjacji prowadzonych z partnerem.

Wartość potencjalnej transakcji sprzedaży będzie każdorazowo uzależniona od poziomu zaawansowania projektu – analizując transakcje na rynku IVD można zauważyć, że wyższe wartościowo wyceny, a tym samym wartości realizowanych transakcji, występują po procesie rejestracji preparatu, tj. po otrzymaniu zgody stosownego urzędu na wprowadzenie preparatu na rynek. Wybór opcji sprzedaży oznaczałby najprawdopodobniej jednorazowy wpływ środków do Spółki tytułem zapłaty ceny.

Pozyskanie partnera dla projektu PANURI zaplanowano w okresie pomiędzy pierwszym kwartałem 2024 a końcem 2025 roku, natomiast wprowadzenie testu PANURI na rynek na koniec roku 2025. Poprzez wprowadzenie na rynek należy rozumieć uzyskanie certyfikacji wyrobu medycznego oraz uzyskanie gotowości do wprowadzenia go na rynek. Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie ma możliwości oszacowania przyszłego przychodu osiągniętego z tytułu sprzedaży praw do wynalazku opracowanego w ramach projektu PANURI.

Niezależnie od powyższego Spółka podkreśla, że nie ma jakiegokolwiek gwarancji, iż badania prowadzone przez Spółkę zakończą się sukcesem, a tym samym Spółka uzyska wpływy ze sprzedaży lub licencjonowania opracowanych rozwiązań technologicznych w ww. wysokości. W projekcie MULTI-CANCER celem jest osiągnięcie gotowości do badań klinicznych do końca 2024 roku.

Ad 2. W ocenie Spółki posiadane aktualnie know-how oraz zgromadzone wyniki badań pozwolą w opracować kandydatów na kolejne testy diagnostyczne. Spółka zakłada, że w przyszłości możliwe będzie diagnozowanie wielu nowotworów przy pomocy jednego lub kilku wielofunkcyjnych testów. Działanie docelowego wielofunkcyjnego wyrobu medycznego będzie oparte o uniwersalną technologię opracowaną przez Spółkę i stosowaną obecnie dla pojedynczych testów.

Ad 3. Założeniem strategicznym Spółki na poziomie operacyjnym jest samodzielnie rozwijanie wyłącznie kluczowych kompetencji technologicznych i naukowych w celu maksymalizacji efektów realizowanych zadań związanych z prowadzonymi projektami. Wiedza pracowników i bezpośrednich współpracowników oraz stosowane procesy technologiczne stanowią kluczowe aktywa Spółki i będą głównym stymulatorem dalszego rozwoju. W pozostałych obszarach Spółka zamierza rozwijać się we współpracy z międzynarodowymi i doświadczonymi partnerami.

6.3 Podsumowanie realizowanych prac w poszczególnych obszarach badawczo - rozwojowych

ZAAWANSOWANIE PROWADZONYCH PROJEKTÓW URTESTE

Na dzień sporządzenia raportu Spółka prowadzi następujące projekty:

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

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

PROJEKT PANURI

Celem projektu PANURI jest opracowanie innowacyjnego na skalę międzynarodową wyrobu medycznego do diagnostyki in vitro, w postaci testu IVD, dedykowanego wczesnej diagnostyce raka trzustki.

Do tej pory zrealizowane zostały następujące etapy prac badawczo – rozwojowych:

1. Opracowanie koncepcji biznesowej produktu.
2. Przeprowadzenie wstępnej oceny spełnienia założeń projektowych wyrobu poprzez wykonanie podstawowych badań laboratoryjnych.
3. Opracowanie wstępnej koncepcji rejestracyjnej („go to market”; Unia Europejska, Stany Zjednoczone, pozostałe rynki).
4. Prace projektowe, w tym:
 - a) wytypowanie grupy związków, które mogłyby mieć zastosowanie w przyszłym wyrobie medycznym,
 - b) zidentyfikowanie związków o istotnym potencjale rozwojowym, przy pomocy serii badań laboratoryjnych,
 - c) wykonanie testów krzyżowych, z wykorzystaniem próbek moczu pacjentów chorych na nowotwory inne niż nowotwór trzustki.
5. Złożenie wniosków patentowych chroniących rozwiązanie (rozpoczęcie faz krajowych w procedurze PCT w państwach Unii Europejskiej, Indonezji, Stanach Zjednoczonych, Arabii Saudyjskiej, Chinach, Hong Kongu, Turcji, Japonii, Szwajcarii, Indiach, Tajlandii, Brazylii, Norwegii, Kanadzie, Zjednoczonych Emiratach Arabskich, Rosji, Izraelu, Korei Południowej, Afryce Południowej, Australii, Singapurze i Meksyku – krajach generujących blisko 90% światowego PKB).
6. Uzyskanie patentu na wynalazek objęty projektem PANURI („Związek chemiczny – marker diagnostyczny nowotworu trzustki, sposób jego otrzymywania i zastosowanie w diagnostyce nowotworowej”). Patent został przyznany przez Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej.
7. Zakończono wielośrodkowe badanie (eksperyment medyczny) z udziałem pacjentów, Cel oraz wyniki badania zostały opisane poniżej.
8. Kontynuowanie kolekcjonowania próbek biologicznych do weryfikacji analitycznej.
9. Nawiązanie współpracy z firmą CDMO. Spółka nie posiada własnych zdolności produkcyjnych w zakresie wyrobów medycznych, w tym na potrzeby badań klinicznych, jak również nie planuje pozyskiwać takich kompetencji. Wobec powyższego we wrześniu 2022 roku Spółka nawiązała współpracę z partnerem posiadającym kompetencje w tym zakresie Future Diagnostics B.V., tj. firmą CDMO, będącą podmiotem świadczącym komercyjne usługi rozwoju i wytwarzania produktu za określoną opłatą. Współpraca nie będzie się opierać na podziale kosztów i pożytków ze wspólnego przedsięwzięcia, stanowiąc jedynie zakup usługi przez Spółkę.
10. Budowanie strategii regulacyjnej wyrobu obejmującej cały cykl życia wyrobu.
11. Wykazanie znaczenia naukowego wyrobu medycznego. Celem wykazania znaczenia naukowego, w 2022 roku zespół badawczy dokonał analizy literatury w dostępnych bazach naukowych. Ze względu

na zmiany zachodzące w otoczeniu Spółki, procedura projektowania i rozwoju wyrobów medycznych zakłada, że znaczenie naukowe wyrobu będzie aktualizowane co ok. sześć miesięcy (interwał wynika z wewnętrznej regulacji Spółki).

12. Zakupiono automatyczną stację pipetującą TECAN Fluent 780 oraz czytniki mikroplątek TECAN Infinite 200 PRO - co pozwoli Spółce na automatyzację procesu przygotowania testu diagnostycznego, przeprowadzenia oznaczenia oraz analizę wyników. Ponadto Spółka podjęła decyzję o zakupie syntezy peptydów Biotage® Initiator+ Alstra™ - co pozwoli, na automatyzację procesu wytwarzania reagentów zastosowanych w testach diagnostycznych. Automatyzacja etapu przygotowania testu i analizy wyniku umożliwi skalowalność procesu oraz w ocenie Spółki wpłynie pozytywnie na atrakcyjność projektu w procesie komercjalizacji.
13. Uzyskanie patentu na wynalazek objęty projektem PANURI na terytorium Federacji Rosyjskiej na okres 20 lat od daty zgłoszenia (PCT), tj. do 23 czerwca 2040 r.
14. Opracowano zarys badania klinicznego oraz założenia rozwoju i strategii rejestracyjnej. Złożono do amerykańskiej Agencji ds. Żywności i Leków (FDA) wniosek pre-submission w celu uzyskania opinii o planowanej drodze rozwoju i rejestracji wyrobu w USA. Wniosek został przyjęty do rozpatrzenia. Spółka oczekuje na jego ocenę przez FDA. W grudniu 2023 r. Spółka spodziewa się uzyskać ocenę wniosku przez FDA. Doradcą Urteste w procesie rozmów z FDA jest globalna firma IQVIA.

Obecnie Urteste w projekcie PANURI jest w trakcie następujących procesów:

1. Tworzenie systemu ISO zgodnie z normą 13485,
2. Kontynuacja prac rozwojowych nad testem diagnostycznym.
3. Prace przygotowawcze do rozpoczęcia badań klinicznych, w tym konsultacje z FDA w ramach pre-submission.
4. Dalsze kolekcjonowanie próbek biologicznych potrzebnych do weryfikacji analitycznej. Nawiązywanie współpracy z wyspecjalizowanymi ośrodkami klinicznymi na terenie Polski oraz bieżące nadzorowanie zbierania próbek w celu optymalizacji i kontroli procesu w celu zapewnienia odpowiedniej jakości danych).
5. Trwają prace nad automatyzacją procesu przeprowadzenia testu PANURI poprzez zastosowanie automatycznej stacji pipetującej TECAN Fluent 780 oraz czytników mikroplątek TECAN Infinite 200 PRO. Przeprowadzono kwalifikację urządzeń oraz zaplanowano walidację metod analitycznych, co ma zapewnić poprawność otrzymywanych wyników.
6. Spółka jest na etapie finalizacji zakupu syntezy peptydów (Biotage® Initiator+ Alstra™) pozwalającego na automatyzację procesu wytwarzania reagentów stosowanych w testach.
7. W III kwartale 2023 r. Spółka kontynuowała nawiązywanie kontaktów z wyspecjalizowanymi zagranicznymi firmami świadczącymi usługi w zakresie projektowania i prowadzenia badań klinicznych oraz wsparcia w certyfikacji wyrobów medycznych w UE, UK i USA.

PROJEKT MULTI-CANCER

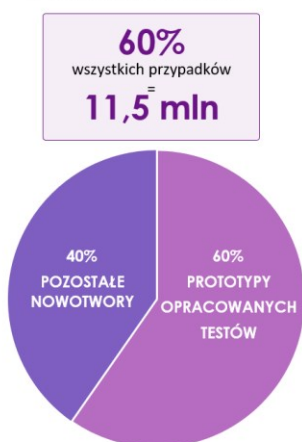
Celem projektu MULTI-CANCER jest opracowanie innowacyjnego na skalę międzynarodową wyrobu medycznego do diagnostyki in vitro, w postaci platformy testów IVD, dedykowanych synchronicznej, wczesnej diagnostyce kilkunastu rodzajów nowotworów.

Do tej pory zrealizowane zostały już następujące etapy prac badawczo-rozwojowych:

1. Opracowanie koncepcji biznesowej projektu.
2. Koncepcja prototypów przyszłych wyrobów medycznych.
3. Opracowanie prototypów testów diagnostycznych dla 11 nowotworów: trzustki, prostaty, płuca, wątroby, jelita grubego, nerki, trzonu macicy, jajnika, dróg żółciowych, żołądka oraz piersi.

PODSUMOWANIE OPRACOWANYCH PROTOTYPÓW TESTÓW DIAGNOSTYCZNYCH

Nowe przypadki nowotworów na świecie w 2020 r.
w ujęciu procentowym



Przyczyny zgonów z powodu nowotworów w 2020 r.
w ujęciu procentowym



11 opracowanych prototypów



Źródło: Opracowanie Spółki na podstawie raportu Global Cancer Statistics 2020

Na dzień publikacji niniejszego raportu Urteste posiada prototypy testów diagnostycznych dla 11 nowotworów: prostaty, trzustki, płuca, wątroby, jelita grubego, nerki, trzonu macicy, jajnika, dróg żółciowych, żołądka oraz piersi, które w 2020 roku odpowiadały łącznie za 60% (11,5 mln) nowych przypadków zachorowań na nowotwory na świecie oraz blisko 65% (6,4 mln) zgonów spowodowanych nowotworami.

Ze względu na mniejsze niż pierwotnie zakładano wpływy z emisji akcji przeprowadzonej w I półroczu 2023 r. aktywny rozwój projektu MULTI-CANCER został wstrzymany. Podpisanie umów dotacyjnych z PARP i NCBR pozwoli jednak Spółce na kontynuację rozwoju projektu MULTI-CANCER. Na dzień publikacji niniejszego raportu umowy dotacyjne z NCBR i PARP nie zostały zawarte. Spółka jest w trakcie kompletowania wymaganych dokumentów. Spółka kontynuuje zbieranie próbek moczu w tym projekcie. Na dzień publikacji niniejszego raportu Urteste posiada próbki moczu pacjentów z nowotworami: czerniak, jelito, pierś, chłoniak, przetyk, żołądek, tarczycza, tkanka łączna, wątroba płuco, nerka, pęcherz moczowy, prostata, glejak, choroby inne niż nowotworowe oraz zdrowi ochotnicy.

6.4 Kluczowe pozycje finansowe oraz komentarz na temat sytuacji finansowej Spółki

Wyszczególnienie	9 miesięcy zakończonych 30.09.2023	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022	9 miesięcy zakończonych 30.09.2023	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	-	3	-	1
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(4 890)	(2 956)	(1 068)	(631)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(4 424)	(2 916)	(967)	(622)
Zysk (strata) netto	(4 477)	(2 916)	(978)	(622)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 174)	(2 799)	(693)	(597)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(26 378)	(1 180)	(5 763)	(252)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	27 490	(446)	6 006	(95)
Przepływy pieniężne netto – razem	(2 062)	(4 425)	(450)	(944)
Średnia ważona liczba akcji	1 253 602	1 133 475	1 253 602	1 133 475
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(3,57)	(2,57)	(0,78)	(0,55)

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Aktywa trwałe	3 046	2 119	657	452
Aktywa obrotowe	27 302	4 575	5 890	976
Kapitał własny	28 852	5 621	6 224	1 198
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 496	1 073	323	229
Zobowiązania długoterminowe	610	473	132	101
Zobowiązania krótkoterminowe	886	600	191	128
Średnia ważona liczba akcji	1 253 602	1 133 475	1 253 602	1 133 475
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	23,02	4,96	4,96	1,06

Na koniec III kwartału 2023 roku Spółka zanotowała stratę netto w ujęciu narastającym w wysokości 4 477 tys. PLN wobec 2 916 tys. PLN straty w analogicznym okresie poprzedniego roku. Strata netto była bezpośrednio związana z ponoszeniem istotnych kosztów operacyjnych, których struktura została szczegółowo przedstawiona w Nocie nr 5 do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zamieszczonego powyżej, przy jednoczesnym braku przychodów z działalności. Na dzień 30 września 2023 r. suma bilansowa Spółki wyniosła 30 348 tys. PLN i była większa w stosunku do 6 694 tys. PLN sumy bilansowej zanotowanej na koniec 2022 r. Znaczący wzrost wartości sumy bilansowej wynikał z przeprowadzonej w I półroczu 2023 r. emisji akcji i pozyskania z tego tytułu 29 633 tys. zł brutto.

Na obecnym etapie rozwoju Emitenta osiągnięte wyniki finansowe są zgodne z założeniami.

6.5 Najważniejsze zdarzenia okresu sprawozdawczego oraz po dniu bilansowym wraz ze wskazaniem czynników i zdarzeń mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe

Informacja na temat rekomendowania dofinansowania projektu Spółki przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości

W raporcie ESPI nr 26/2023 z dnia 19 października 2023 r. Spółka poinformowała o umieszczeniu projektu pn. „Test PANURI – bazujący na metodzie enzymatycznej, wysoko skuteczny i nisko kosztowy test IVD do diagnozowania raka trzustki we wczesnych stadiach rozwoju oraz międzynarodowa ochrona praw własności przemysłowej wynalazków w postaci testów IVD do oznaczania innych nowotworów bazujących na metodzie enzymatycznej.” na liście rankingowej Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości projektów wybranych do dofinansowania w ramach naboru nr FENG.01.01-IP.02- 001/23 (Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki, Działanie Ścieżka SMART). Całkowita wartość Projektu netto wynosi 68 109 860,36 zł, a rekomendowana wartość dofinansowania wskazana na liście PARP to 38 254 963,11 zł. Planowanym rezultatem projektu będzie zweryfikowany w ramach badań klinicznych innowacyjny test diagnostyczny wykrywający raka trzustki. W ramach modułu internacjonalizacja Spółka będzie mogła dokonać 9 zgłoszeń patentowych w trybie PCT (ang. Patent Cooperation Treaty) dla projektu MULTI-CANCER obejmujących kraje generujące łącznie ponad 80% globalnego PKB. Na dzień publikacji niniejszego raportu umowa dotacyjna z PARP nie została zawarta. Spółka jest w trakcie kompletowania wymaganych dokumentów.

Informacja na temat rekomendowania dofinansowania projektu Spółki przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju

W raporcie ESPI nr 27/2023 z dnia 31 października 2023 r. Emitent poinformował o umieszczeniu projektu pn. „Test diagnostyczny do wykrywania nowotworu trzustki we wczesnym stadium jego rozwoju” na liście rankingowej Narodowego Centrum Badań i Rozwoju projektów wybranych do dofinansowania w ramach naboru nr FENG.02.09-IP.01-001/23 (Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki, Działanie FENG.02.09 Seal of Excellence). Całkowita wartość Projektu netto wynosi 55 983 338,78 zł, a rekomendowana wartość dofinansowania wskazana na liście NCBR to 11 373 726,32 zł. Celem projektu jest opracowanie innowacyjnego testu diagnostycznego in vitro do wykrywania nowotworu trzustki na wczesnym etapie jego rozwoju, poprzez określanie w moczu pacjenta aktywności enzymów charakterystycznych dla raka trzustki. Projekt zakłada zastosowanie technologii zarówno do diagnostyki nowotworu trzustki na wczesnym etapie jego rozwoju w grupach ryzyka, jak i do monitorowania efektów leczenia chirurgicznego. Na dzień publikacji niniejszego raportu umowa dotacyjna z NCBR nie została zawarta. Spółka jest w trakcie kompletowania wymaganych dokumentów.

Złożenie wniosku o dofinansowanie w ramach projektu MULTI-CANCER

Spółka w listopadzie 2023 r. złożyła również wniosek o dofinansowanie FENG w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki (PARP).

Kwota wnioskowanego dofinansowania wynosi ok. 11,5 mln zł.

Przedmiotem projektu jest rozwój i międzynarodowa ochrona praw własności intelektualnej testu diagnostycznego rozwijanego obecnie w ramach projektu MULTI-CANCER.

6.6 Czynniki, które będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

UZYSKANIE POZWOLENIA I ROZPOCZĘCIE BADAŃ KLINICZNYCH

Kolejnym istotnym etapem w procesie dopuszczania wyrobu medycznego PANURI będzie przeprowadzenie badania działania wyrobu (badania klinicznego). Na prowadzenie badania należy uzyskać stosowne zgody. Procedura uzyskania pozwolenia jest różna w różnych państwach, jednak zawsze wymaga spełnienia szeregu warunków, w szczególności dostarczenia szczegółowej dokumentacji dotyczącej planowanego badania. Spółka planuje uzyskać pozwolenia na prowadzenie badań klinicznych w Stanach Zjednoczonych, krajach Unii Europejskiej oraz opcjonalnie w Wielkiej Brytanii. W IV kwartale 2023 roku planowane jest spotkanie w amerykańskim urzędzie FDA, które będzie miało na celu uzyskanie informacji zwrotnej dotyczącej strategii regulacyjnej oraz planowanego badania. Przewidywany czas rozpoczęcia badań klinicznych to I połowa 2024 roku.

6.7 Wpływ epidemii COVID-19 oraz sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie na działalność Spółki

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 zawieszona. Zarząd Spółki ocenia istotność powyższego ryzyka jako niskie oraz prawdopodobieństwo wystąpienia również jako niskie.

Konflikt na Ukrainie

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego Zarząd Spółki 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 Spółki 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.

6.8 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Nie dotyczy.

6.8.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi poprzez członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Nie dotyczy.

6.9 Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej

WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenie w tytułu pełnionej funkcji
(kwoty brutto w tys. PLN)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022
Grzegorz Stefański	18	18
Tomasz Kostuch	18	18
Razem	36	36

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 skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym na podstawie ilości posiadanych akcji i udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

W okresie III kwartałów 2023 i jak i III kwartałów 2022 roku Pan Grzegorz Stefański pobierał również wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia na łączną kwotę 207 tys. PLN za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023 i 207 tys. zł za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022.

W okresie III kwartałów 2023 i jak i III kwartałów 2022 roku Pan Tomasz Kostuch pobierał również wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia na łączną kwotę 207 tys. PLN za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023 i 207 tys. zł za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022.

Od października 2021 roku członkowie Zarządu są obciążani z tytułu wykorzystywania samochodów służbowych dla celów prywatnych kwotą która do 31.07.2023 odpowiadała 1/30 z 20% kosztów ponoszonych przez Spółkę z tytułu rat leasingowych za każdy dzień używania. Od 01.08.2023 obciążenie z tytułu wykorzystywania samochodów służbowych dla celów prywatnych odpowiada 1/30 z 10 % kosztów ponoszonych przez Spółkę z tytułu rat leasingowych.

WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ

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

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

Poniższa tabela prezentuje wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej w okresie III kwartałów 2023 i 2022 roku (kwoty brutto w tys. PLN)

Wyszczególnienie	01.01.2023 -30.09.2023	01.01.2022 -30.09.2022
Magdalena Wysocka	18	6
Sławomir Kościak	18	6
Jarosław Biliński	18	6
Grzegorz Basak	9	3
Maciej Matusiak	36	12
Razem	99	33

6.10 Udzielone poręczenia i gwarancje

Według stanu na 30 września 2023 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego Spółka nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji.

6.11 Postępowanie toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Nie dotyczy.

6.12 Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników

Nie dotyczy.

6.13 Inne informacje

W ocenie Zarządu Spółki poza informacjami zawartymi w ramach niniejszego raportu nie istnieją inne informacje, które zdaniem Spółki są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę.

Podpisy

Grzegorz Stefański

Prezes Zarządu

Tomasz Kostuch

Członek Zarządu