Raport kwartalny Urteste S.A.
za okres od dnia 1 stycznia 2024 r.
do dnia 31 marca 2024 r.

Gdańsk, 29 maja 2024 r.

Spis treści

1. WYBRANE DANE FINANSOWE 6
2. ŚRODROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2024 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 ogólne 11
Nota 2. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego 12
Nota 2.1. Podstawa sporządzenia 12
Nota 2.2. Okresy objęte skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym 12
Nota 2.3. Założenie kontynuacji działalności 12
Nota 2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego 13
Nota 2.5. Przyjęte zasady (polityka rachunkowości) i metody obliczeniowe 13
Nota 2.6. Zmiany standardów lub interpretacji 14
Nota 3. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów 15
Nota 4. Przychody ze sprzedaży 15
Nota 5. Pozostałe przychody 16
Nota 5.1. Specyfikacja pozostałych przychodów 16
Nota 5.2. Specyfikacja przychodów z dotacji 16
Nota 6. Koszty działalności operacyjnej 17
Nota 6.1. Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym 18
Nota 6.2. Koszty prac badawczych i rozwojowych 19
Nota 7. Przychody i koszty finansowe 20
Nota 7.1. Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych 20
Nota 8. Zysk na akcję 21
Nota 9. Wartości niematerialne 21
Nota 9.1. Specyfikacja wartości niematerialnych 22
Nota 9.2. Zmiany wartości niematerialnych 22
Nota 9.2.1. Zmiany wartości niematerialnych za I kwartał 2024 rok 22

Nota 9.2.2. Zmiany wartości niematerialnych za 2023 rok 24
Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe 24
Nota 10.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych 25
Nota 10.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych 25
Nota 10.2.1. Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w I kwartale 2024 25
Nota 10.2.2. Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2023 roku 26
Nota 10.3. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych 26
Nota 10.3.1. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych w I kwartale 2024 roku 26
Nota 10.3.2. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych w 2023 roku 26
Nota 10.4. Trwała utrata wartości 27
Nota 10.5. Leasing 27
Nota 10.5.1. Spółka jako leasingobiorca 27
Nota 11. Zapasy 29
Nota 11.1. Specyfikacja zapasów 29
Nota 12. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności 29
Nota 12.1. Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności 30
Nota 12.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wg terminów wymagalności 30
Nota 12.3. Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności 30
Nota 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty 30
Nota 13.1. Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów 31
Nota 13.2. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty 31
Nota 13.3. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty 31
Nota 14. Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu 31
Nota 14.1. Struktura aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu na dzień 31.03.2024 roku 32
Nota 15. Zobowiązania z tytułu leasingu 32
Nota 15.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu 33
Nota 15.2. Zobowiązań z tytułu leasingów wg terminów wymagalności 33
Nota 16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania 33
Nota 16.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań 33
Nota 16.2. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań .. 34
Nota 17. Rezerwy 34
Nota 17.1. Specyfikacja rezerw 34
Nota 18. Instrumenty finansowe 35

Nota 18.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych 36
Nota 19. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym 36
Nota 20. Zarządzanie ryzykiem finansowym 37
Nota 20.1. Ryzyko utraty płynności finansowej 37
Nota 20.2. Ryzyko stóp procentowych 38
Nota 21. Aktywa i zobowiązania warunkowe 38
Nota 21.1. Aktywa warunkowe 38
Nota 21.2. Zobowiązania warunkowe 39
Nota 22. 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 39
Nota 23. 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; 39
Nota 24. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych 39
Nota 25. Sezonowość działalności 39
Nota 26. Działalność zaniechana 39
Nota 27. Struktura zatrudnienia 39
Nota 28. Istotne sprawy sporne 40
Nota 29. COVID-19 40
Nota 30. Konflikt na Ukrainie 40
Nota 31. Transakcje z podmiotami powiązanymi 41
Nota 31.1. Wynagrodzenie członków Zarządu 41
Nota 31.2. Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej 41
Nota 31.3. Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu 42
Nota 31.4. Inne transakcje z jednostkami powiązanymi 42
Nota 32. Zdarzenia po dniu bilansowym 42
4. ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 42
5. INFORMACJE O URTESTE S.A. 43
5.1 Informacje ogólne 43
5.2 Władze Spółki 43
5.3 Struktura kapitału i akcjonariatu 44
5.4 Stan posiadania akcji lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące 45
6. DZIAŁALNOŚĆ URTESTE S.A. 45
6.1 Przedmiot działalności 45

6.2 Strategie i cele 46
6.3 Podsumowanie realizowanych prac w poszczególnych obszarach badawczo - rozwojowych 47
6.4 Kluczowe pozycje finansowe oraz komentarz na temat sytuacji finansowej Spółki 51
6.5 Najważniejsze zdarzenia okresu sprawozdawczego oraz po dniu bilansowym wraz ze wskazaniem czynników i zdarzeń mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe 52
6.6 Czynniki, które będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału 52
6.7 Wpływ epidemii COVID-19 oraz sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie na działalność Spółki 53
6.8 Transakcje z podmiotami powiązanymi 53
6.8.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi poprzez członków Zarządu i Rady Nadzorczej 54
6.9 Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej 54
6.10 Udzielone poręczenia i gwarancje 55
6.11 Postępowanie toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej 55
6.12 Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników 55
6.13 Inne informacje 55

1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	3 miesiące zakończone 31.03.2024 tys. PLN	3 miesiące zakończone 31.03.2023 tys. PLN	3 miesiące zakończone 31.03.2024 tys. EUR	3 miesiące zakończone 31.03.2023 tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	-	-	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(1 492)	(1 454)	(345)	(309)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 272)	(1 428)	(294)	(304)
Zysk (strata) netto	(1 330)	(1 428)	(308)	(304)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 209)	(1 220)	(511)	(260)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 552	(10)	822	(2)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(73)	(44)	(17)	(9)
Przepływy pieniężne netto – razem	1 270	(1 275)	294	(271)
Średnia ważona liczba akcji	1 409 669	1 140 280	1 409 669	1 140 280
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(0,94)	(1,25)	(0,22)	(0,27)

Wyszczególnienie	31.03.2024 tys. PLN	31.12.2023 tys. PLN	31.03.2024 tys. EUR	31.12.2023 tys. EUR
Aktywa/pasywa razem	28 218	29 598	6 561	6 807
Aktywa trwałe	3 052	3 036	710	698
Aktywa obrotowe	25 166	26 562	5 851	6 109
Kapitał własny	26 413	27 743	6 141	6 381
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 805	1 855	420	427
Zobowiązania długoterminowe	333	315	77	72
Zobowiązania krótkoterminowe	1 472	1 540	342	354
Średnia ważona liczba akcji	1 409 669	1 293 057	1 409 669	1 293 057
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	18,74	21,46	4,36	4,93

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

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.03.2024 roku wg kursu 1 EUR= 4,3009 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2023 roku wg kursu 1 EUR= 4,3480 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024 roku do 31.03.2024 roku wg kursu 1EUR= 4,3211 PLN*,
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 roku do 31.03.2023 roku wg kursu 1EUR= 4,7005 PLN *.

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

2. ŚRODROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2024 ROKU SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYCH PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

2.1 Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	Nota	3 miesiące zakończone 31.03.2024	3 miesiące zakończone 31.03.2023
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	4	-	-
Pozostałe przychody	5	983	2
Zużycie materiałów i energii	6	(166)	(43)
Koszty świadczeń pracowniczych	6	(1 313)	(616)
Usługi obce	6	(566)	(601)
Amortyzacja	6	(275)	(161)
Pozostałe koszty	6	(154)	(35)
Zysk (strata) operacyjna		**(1 492)**	**(1 454)**
Przychody finansowe	7	423	40
Koszty finansowe	7	(203)	(14)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		**(1 272)**	**(1 428)**
Podatek dochodowy	-	58	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		**(1 330)**	**(1 428)**
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			**-**
Zysk (strata) netto		**(1 330)**	**(1 428)**
Inne całkowite dochody			-
Całkowite dochody ogółem		**(1 330)**	**(1 428)**

Zysk (strata) na jedną akcję

Wyszczególnienie	Nota	3 miesiące zakończone 31.03.2024	3 miesiące zakończone 31.03.2023
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(0,94)	(1,25)
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN			-
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	8	**(0,94)**	**(1,25)**
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(0,94)	(1,25)
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN			-
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	8	**(0,94)**	**(1,25)**

2.2 Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	31.03.2024	31.12.2023
Wartości niematerialne	9	93	49
Rzeczowe aktywa trwałe	10	2 908	2 893
Należności pozostałe	-	32	20
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	18	74
Aktywa trwałe razem		**3 052**	**3 036**
Zapasy	11	147	162
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	12	2 667	1 703
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	2 409	1 139
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	14	19 904	23 511
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		**25 126**	**26 515**
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	39	47
Aktywa obrotowe razem		**25 166**	**26 562**
Aktywa razem		**28 218**	**29 598**

Wyszczególnienie	Nota	31.03.2024	31.12.2023
Kapitał zakładowy	-	141	141
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	-	34 175	34 175
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	1 873	1 873
Zyski zatrzymane, w tym	-	(9 776)	(8 446)
- wynik okresu bieżącego		(1 330)	*(5 586)*
Kapitał własny razem		**26 413**	**27 743**
Zobowiązania z tytułu leasingu	15	333	312
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	3
Zobowiązanie długoterminowe razem		**333**	**315**
Zobowiązania z tytułu leasingu	15	379	315
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	16	960	530
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-	144
Rezerwy na świadczenia pracownicze	17	103	74
Rezerwy na zobowiązania	17	30	477
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		**1 472**	**1 540**
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		**1 472**	**1 540**
Zobowiązania razem		**1 805**	**1 855**
Kapitał własny i zobowiązania razem		**28 218**	**29 598**

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 01.01.2024 roku	**141**	**34 175**	**1 873**	**(8 446)**	**27 743**
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	**141**	**34 175**	**1 873**	**(8 446)**	**27 743**
Emisja akcji	-	-	-	-	-
Pokrycie strat z lat poprzednich	-	-	-	-	-
Zysk netto/dochód całkowity, w tym		**-**	**-**	**(1 330)**	**(1 330)**
- Zysk/strata netto	-	**-**	**-**	**(1 330)**	**(1 330)**
- Inne całkowite dochody	-	-	-	**-**	**-**
Zmiany w kapitale własnym	**-**	**-**	**-**	**(1 330)**	**(1 330)**
Kapitał własny na dzień 31.03.2024 roku	**141**	**34 175**	**1 873**	**(9 776)**	**26 413**

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	-	-	-	-	**-**
Pokrycie strat z lat poprzednich	-	-	-	-	**-**
Zysk netto/dochód całkowity, w tym	**-**	**-**	**-**	**(1 428)**	**(1 428)**
- Zysk/strata netto	**-**	**-**	**-**	**(1 428)**	**(1 428)**
- Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Zmiany w kapitale własnym	**-**	**-**	**-**	**(1 428)**	**(1 428)**
Kapitał własny na dzień 31.03.2023 roku	**114**	**10 553**	**1 873**	**(8 347)**	**4 193**

2.4 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	3 miesiące zakończone 31.03.2024	3 miesiące zakończone 31.03.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	**(1 272)**	**(1 428)**
Korekty	**(788)**	**208**
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	275	161
Przychody z odsetek	(41)	-
Koszty odsetek	202	-
Zmiana stanu zapasów	15	-
Zmiana stanu należności	(989)	14
Zmiana stanu zobowiązań	168	(5)
Zmiana stanu rezerw	(418)	56
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	**(2 060)**	(18)
Zapłacony podatek dochodowy	149	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	**(2 209)**	**(1 220)**
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(192)	(10)
Wpływy środków pieniężnych z tytułu zbycia obligacji	3 888	-
Odsetki zapłacone	(145)	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**3 552**	**(10)**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(57)	(30)
Odsetki zapłacone	(16)	(14)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	**(73)**	**(44)**
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	**1 270**	**(1 275)**
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	**1 270**	**(1 275)**
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 139	3 434
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	**2 409**	**2 159**

3. INNE INFORMACJE ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI SPÓŁKI

Nota 1. Informacje ogólne

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

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

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

Jednostce nadano numer NIP 5833355988 oraz numer REGON 383394663.

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

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

Przeważającym przedmiotem działalności Spółki są badania naukowe w dziedzinie biotechnologii.

Urteste specjalizuje się w tworzeniu innowacyjnej technologii umożliwiającej wykrywanie chorób nowotworowych na wczesnych etapach ich rozwoju. Motto działalności Urteste brzmi: Wczesna diagnostyka nowotworów ratuje życie – Early cancer detection saves lives. Przełomowa technologia firmy polega na wykrywaniu nowotworów przy pomocy pomiaru aktywności enzymów obecnych w moczu. Technologia może pozwolić na wykrycie wielu nowotworów, z pojedynczej próbki moczu. Obecnie Spółka rozwija testy mające na celu wykrycie kilkunastu najczęściej występujących nowotworów: (trzustki, prostaty, nerki, jelita grubego, wątroby, dróg żółciowych, żołądka, płuca, 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.

Na 31 marca 2024 oku oraz na dzień sporządzenia śródrocznego sprawozdania finansowego skład Zarządu Jednostki przedstawiał się następująco:

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

W pierwszym kwartale 2024 roku nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Na 31 marca 2024 roku oraz na dzień sporządzenia śródrocznego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej Jednostki przedstawiał się następująco:

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

W pierwszym kwartale 2024 roku nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki.

Nota 2. 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 2.1. Podstawa sporządzenia

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

W związku z powyższym skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSSF, w tym w szczególności zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa".

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 2.2. Okresy objęte skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień i za okres zakończony 31 marca 2024 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych oraz sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2023 roku.

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

Nota 2.3. 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 niniejszych informacji finansowych.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania Zarząd Urteste S.A. nie znajduje okoliczności, które wskazywałyby na istnienie istotnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez Spółkę.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

W opinii Zarządu Spółka w optymalny sposób zarządza zasobami finansowymi. W I kwartale 2024 roku Urteste S.A. obsługiwało wszystkie zobowiązania na bieżąco.

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

Dnia 28 grudnia 2023 r. Spółka zawarła umowę z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości („PARP") na realizację i dofinansowanie projektu pn. „Test PANURI – bazujący na metodzie enzymatycznej,

wysoko skuteczny i nisko kosztowy test IVD do diagnozowania raka trzustki we wczesnych stadiach rozwoju oraz międzynarodowa ochrona praw własności przemysłowej wynalazków w postaci testów IVD do oznaczania innych nowotworów bazujących na metodzie enzymatycznej". Całkowita wartość Projektu wynosi 68 110 tys. PLN, a przyznana wartość dofinansowania PARP to 38 255 tys. PLN. Okres realizacji Projektu i kwalifikacji wydatków rozpoczął się 10.05.2023 r. Maksymalny okres realizacji Projektu kończy się 31.12.2029 r.

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

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

W nocie objaśniającej nr 29 i 30 Zarząd Spółki odniósł się do oceny wpływu na działalność Jednostki epidemii COVID oraz konfliktu na Ukrainie.

Nota 2.4. 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 przecinku. Zaokrąglenia stosowane są w następujący sposób że liczby po przecinku posiadające kwotę większą niż 500 PLN zaokrąglane są w górę, a kwoty po przecinku poniżej 500 PLN zaokrąglane są w dół.

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

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
[EUR/PLN]	4,3009	4,3480

Nota 2.5. 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 2.6. Zmiany standardów lub interpretacji

Sporządzając skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe na dzień i za okres zakończony 31.03.2024 roku jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, 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,

- Zmiany do MSSF 16 „*Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym*", zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych*"

    - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;

- Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie;
- Zobowiązania długoterminowe z zobowiązaniami;

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

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

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

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

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

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

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

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

Nota 4. Przychody ze sprzedaży

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

W I kwartale 2024 roku jak i w I kwartale 2023 roku Jednostka nie osiągała przychodów ze sprzedaży z działalności do jakiej została powołana.

Nota 5. Pozostałe przychody

Wybrane zasady rachunkowości

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

Ujęcie dotacji

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

Nota 5.1. Specyfikacja pozostałych przychodów

Wyszczególnienie	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.03.2023
Dotacje	982	-
Pozostałe	1	2
Razem	**983**	**2**

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

Nota 5.2. Specyfikacja przychodów z dotacji

Wyszczególnienie	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.03.2023
Dotacja FENG.01.01-IP.02-1170/23 („PARP”)	546	-
Dotacja FENG.02.09-IP.01-0003/23-00 („NCBIR”)	436	-
Razem	**982**	-

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

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

Nota 6. Koszty działalności operacyjnej

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia składnika wartości niematerialnych,
- opłaty za rejestrację tytułu prawnego,
- amortyzację patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych.
- Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem całokształtem działalności gospodarczej Spółki.
- Koszty sprzedaży obejmują koszty pośrednictwa w sprzedaży, koszty handlowe, koszty reklamy i promocji.

Nota 6.1. Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym

Wyszczególnienie	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.03.2023
Amortyzacja	275	161
Zużycie materiałów i energii	166	43
Usługi obce	566	601
Podatki i opłaty	56	-
Wynagrodzenia	1 162	550
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	151	66
Pozostałe koszty	93	35
Razem	**2 469**	**1 456**
Koszty ogólnego zarządu	593	420
Koszt sprzedaży		
Koszty projektów badawczych	1 876	1 036
Razem	**2 469**	**1 456**

Najistotniejszą pozycją kosztów działalności operacyjnej w I kwartale 2024 roku były koszty wynagrodzeń oraz koszty usług obcych, co jest charakterystyczne dla działalności badawczej, którą prowadzi Spółka.

Udział kosztów usług obcych oraz wynagrodzeń w za I kwartał 2024 roku w kosztach ogółem wyniósł odpowiednio 47,0 % i 22,9 %.

Poniższa tabela przedstawia wyszczególnienie najistotniejszych tytułów usług obcych ponoszonych przez Spółkę w I kwartale 2024 i 2023 roku:

Wyszczególnienie	01.01.2024 -31.03.2024	01.01.2023 -31.03.2023
Badania i prace badawcze	223	47
Usługi doradcze i konsultingowe	70	275
Usługi prawne i patentowe	69	151
Usługi księgowe i badania	31	47
Przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej i grantów	-	5
Usługi rozliczania projektów	51	
Pozostałe	122	76
Razem	**566**	**601**

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

Nota 6.2. 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 I kwartale 2024 i 2023 roku.

Wyszczególnienie	01.01.2024 -31.03.2024	01.01.2023 -31.03.2023
Projekt PANURI	1 876	459
Projekt MULTI-CANCER	-	577
Razem	**1 876**	**1 036**

Wśród prowadzonych projektów prowadzonych w I kwartale 2024 roku Spółka wyróżniała następujące projekty:

Projekt PANURI

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

Projekt MULTI-CANCER

Celem projektu jest opracowanie wyrobu medycznego do stosowania in vitro. Opracowany w trakcie realizacji projektu wyrób medyczny będzie testem służącym do jednoczesnej diagnostyki kilkunastu rodzajów nowotworów, w pierwszej kolejności zidentyfikowanych w ramach zakończonego projektu FINDER z wyłączeniem nowotworu trzustki (test rozwijany w ramach projektu PANURI). Spółka nie

wyklucza jednak włączenia w przyszłości testu na nowotwór trzustki do wyrobu medycznego będącego efektem projektu MULTI-CANCER. Wykorzystując posiadane know-how, Spółka zaplanowała stworzenie platformy do opracowywania kolejnych – po PANURI – testów wykrywających różne typy nowotworów. W ramach projektu MULTI-CANCER znajdują się prototypy jedenastu testów diagnostycznych do wykrywania nowotworów: prostaty, wątroby, płuca, nerki, jelita grubego, trzonu macicy, piesi, dróg żółciowych, żołądka, przełyku oraz jajnika.

Nota 7. Przychody i koszty finansowe

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

Nota 7.1. Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych

Wyszczególnienie	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.03.2023
Odsetki, w tym:	423	39
- odsetki od lokat	5	39
- odsetki od obligacji	418	-
Inne, w tym:	-	**1**
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	1
Razem przychody finansowe	**423**	40
Odsetki, w tym:	202	14
- odsetki od leasingów	16	14
- odsetki od obligacji	186	-
Inne, w tym:	1	**-**
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych	1	-
Razem koszty finansowe	**203**	**14**

Wynik na działalności finansowej	**220**	**26**

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

Nota 8. 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	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.03.2023
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 409 669	1 140 280
Zysk netto	(1 330)	(1 428)
Zysk na akcję w PLN	**(0,94)**	**(1,25)**

Rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.03.2023
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 409 669	1 140 280
Korekta		-
- warranty subskrypcyjne (w szt.)		-
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	1 409 669	1 140 280
Zysk netto	(1 330)	(1 428)
Rozwodniony zysk na akcję w PLN	**(0,94)**	**(1,25)**

Nota 9. 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.
- prawa własności przemysłowej - okres amortyzacji wynosi od 2 roku do 5 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 9.1. Specyfikacja wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Oprogramowanie	34	49
Prawa własności przemysłowej	59	-
Razem	**93**	**49**

Nota 9.2. Zmiany wartości niematerialnych

Nota 9.2.1. Zmiany wartości niematerialnych za I kwartał 2024 rok

Wyszczególnienie	Oprogramowanie	Prawa własności przemysłowej	Razem

Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2024 roku	**118**	**-**	**118**
- Nabycia	-	60	60
- Leasing MSSF 16	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 marca 2024 roku	**118**	**60**	**178**
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2024 roku	**69**	**-**	**69**
- Odpis amortyzacyjny	15	1	16
- Odpis aktualizujący	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 marca 2024 roku	**84**	**1**	**85**
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2024 roku	**49**	**-**	**49**
Wartość netto na dzień 31 marca 2024 roku	**34**	**59**	**93**

Nota 9.2.2. Zmiany wartości niematerialnych za 2023 rok

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

Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta 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 aktywu, 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 10.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Grunty i budynki	962	926
Środki transportu	168	205
Urządzenia technicznie i maszyny	35	38
Pozostałe środki trwałe	1 743	1 724
Razem	**2 908**	**2 893**

Nie wystąpiły poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych na koniec marca 2024 roku.

Nota 10.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych

Nota 10.2.1. Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w I kwartale 2024

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2024 roku	**1 528**	**436**	**61**	**1 957**	**3 982**
- Nabycia	136	-	-	132	268
- Leasing MSSF 16	-	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31.03.2024 roku	**1 664**	**436**	**61**	**2 089**	**4 250**
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2024 roku	**602**	**231**	**23**	**232**	**1 089**
- Odpis amortyzacyjny	99	36	4	113	252
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 marca 2024 roku	**701**	**267**	**27**	**346**	**13**
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2024 roku	**926**	**205**	**38**	**1 724**	**2 893**
Wartość netto na dzień 31 marca 2024 roku	**962**	**168**	**35**	**1 743**	**2 908**

Nota 10.2.2. Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2023 roku

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

Nota 10.3. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych

Nota 10.3.1. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych w I kwartale 2024 roku

Wyszczególnienie	Budynki, lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Własne	-	35	-	1 743	1 778
Używane na podstawie umowy najmu, leasingu MSSF 16	962	-	168	-	1 130
Razem	**962**	**35**	**168**	**1 743**	**2 908**

Nota 10.3.2. Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych w 2023 roku

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

Nota 10.4. 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.

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

Poniżej przedstawiono szczegółowe informacje dotyczące rozpatrywanych przesłanek zewnętrznych:

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

oraz wewnętrznych:

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

Nota 10.5. Leasing

Nota 10.5.1. 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 war1ości, w podobnym środowisku gospodarczym, na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach. W celu ustalenia krańcowej stopy procentowej, Spółka w miarę możliwości stosuje jako punkt wyjścia finansowanie zewnętrzne otrzymane w niedawnym czasie, skorygowane w celu uwzględnienia zmian warunków finansowania od momentu otrzymania finansowania.

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

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

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

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

Profesjonalny osąd

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

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

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa prawa do użytkowania na 31.03.2024	Wartość bilansowa prawa do użytkowania na 31.12.2023
Budynki i budowle	438	344
Środki transportu	273	283
Razem	**711**	**627**

Do umów leasingu w trakcie realizacji w I kwartale 2024 należały dwie umowa najmu lokalów oraz umowy najmu środków transportu.

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

Nota 11. 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 11.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Materiały	147	162
Razem	**147**	**162**

Nota 12. 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 12.1. Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Należności publiczno-prawne	228	313
Należności z tytułu dotacji	2 240	1 259
Pozostałe należności	172	101
Rozliczenia międzyokresowe	59	50
Należności ogółem (netto)	**2 699**	**1 723**
Opis aktualizujący należności	-	-
Należności brutto	**2 699**	**1 723**
- długoterminowe	32	20
- krótkoterminowe	2 667	1 703

Na należności publiczno-prawne W I kwartale 2024 składały się należności z tytułu podatku VAT. W Jednostce powstają nadwyżki VAT naliczonego nad należnym ze względu na brak przychodów ze sprzedaży i tym samym VAT należnego.

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

Spółka w latach I kwartale 2024 i w I kwartale 2023 roku nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

Nota 12.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Nieprzeterminowane	**2 698**	**1 719**
Przeterminowane, w tym:	**1**	**4**
0- 30 dni	1	-
30 - 90 dni	-	1
90 - 180 dni	-	1
180-360 dni	-	2
powyżej 360 dni	-	-
Razem	**2 699**	**1 723**

Nota 12.3. Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
PLN	2 699	1 723
Waluta obca	-	-
Razem	**2 699**	**1 723**

Nota 13. 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 13.1. Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 409	**1 139**
Lokaty	-	-
Razem	**2 409**	**1 139**

Wpływy z tytułu emisji akcji serii E zostały przez spółkę zainwestowane w obligacje Skarbowe oraz obligacje BGK gwarantowane przez Skarb Państwa. Spółka kwalifikuje nabywane obligacje jako aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Obligacje zostały szerzej opisane w nocie 14.

Nota 13.2. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
PLN	2 273	1 131
EUR	99	8
USD	37	-
Razem	**2 409**	**1 139**

Nota 13.3. 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.

u na ponoszone przez Spółkę straty netto.

Nota 14. Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

Nota 14.1. Struktura aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu na dzień 31.03.2024 roku

Wyszczególnienie	Liczba (sztuk)	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Obligacje BGK zabezp. przez Skarb Państwa	14 751	14 893	14 958
Obligacje BGK zabezp. przez Skarb Państwa	4 193	5 011	4 844
Razem	**18 944**	**19 904**	**19 802**

Nota 15. Zobowiązania z tytułu leasingu

Wybrane zasady rachunkowości

Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

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

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

Nota 15.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Leasing		
- długoterminowa	332	315
- krótkoterminowa	379	312
Razem	**711**	**627**

Wszystkie zobowiązania leasingowe są wyrażone w walucie polskiej.

Nota 15.2. Zobowiązań z tytułu leasingów wg terminów wymagalności

	Okres spłaty						
Wyszczególnienie	**do 1 roku**	**powyżej 1 roku do 3 lat**	**powyżej 3 do 5 lat**	**powyżej 5 lat**	**krótkoterminowe**	**długoterminowe**	**Razem**
31.03.2024	379	332	-	-	379	332	**711**
31.12.2023	312	315	-	-	312	315	**627**

Nota 16. 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 16.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	772	371
Zobowiązania publicznoprawne, w tym	145	128
- podatek dochodowy od os. fizycznych	34	36
- ubezpieczenie społeczne	111	92
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	42	-

Pozostałe zobowiązania	1	31
Razem	**960**	**530**

Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Nieprzeterminowane	**595**	**406**
Przeterminowane, w tym:	**365**	**124**
0- 90 dni	365	123
91 - 180 dni	-	-
181 - 360 dni	-	1
powyżej 360 dni	-	-
Razem	**960**	**530**

Nota 16.2. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
PLN	923	530
EUR	-	-
USD	37	-
Razem	**960**	**530**

Nota 17. Rezerwy

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

Nota 17.1. Specyfikacja rezerw

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	103	74
Rezerwy na zobowiązania	30	477
Razem	**133**	**551**

Na rezerwy na koniec I kwartału 2024 i 2023 roku złożyła się utworzona rezerwa na niewykorzystane urlopy przez pracowników Spółki na dzień 31.03.2024 oraz rezerwy na zobowiązania.

Nota 18. Instrumenty finansowe

Wybrane zasady rachunkowości

Spółka zalicza swoje aktywa i zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

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

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

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

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

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 18.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	Kategoria MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Aktywa finansowe		**25 012**	**26 373**	**24 910**	**25 986**
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	AFWZK	2 699	1 723	2 699	1 723
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	2 409	1 139	2 409	1 139
Obligacje BGK gwarantowane przez Skarb Państwa	AFWZK	19 904	23 511	19 802	23 124
Zobowiązania finansowe		**1 671**	**1 301**	**1 671**	**1 301**
Zobowiązania leasingowe	ZFWZK	711	627	711	627
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	ZFWZK	-	144	-	144
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	ZFWZK	960	530	960	530

Użyte skróty:

AFWZK – Aktywa finansowe wycenianie wg. zamortyzowanego kosztu

ZFWZK – Zobowiązania finansowe wycenianie wg. zamortyzowanego kosztu

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 marca 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów:

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

Obligacje kwalifikowane przez Spółkę jako aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu zostały szerzej opisane w nocie nr 14.

Nota 19. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Wpływ z emisji akcji serii E oraz podpisane umowy o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej zostały szerzej opisane w nocie 20.1 Ryzyko utraty płynności finansowej.

Nota 20. 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 20.1. Ryzyko utraty płynności finansowej

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

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

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

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

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

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

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

Nota 20.2. 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 31.03.2024			
Leasing finansowy	283	3	(3)

Nota 21. 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 21.1. Aktywa warunkowe

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

Nota 21.2. Zobowiązania warunkowe

Według stanu na 31.03.2024 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji, jako zabezpieczenia umów stron trzecich, z zastrzeżeniem dwóch weksli własnych in blanco, które zostały wystawione na rzecz:

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

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

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

Nota 22. 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 23. 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 nie miały miejsca zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w bieżącym roku lub w poprzednich okresach.

Nota 24. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku Spółka nie dokonała zaciągnięcia, emisji, wykupu lub spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Nota 25. Sezonowość działalności

W Jednostce nie występuje sezonowość działalności.

Nota 26. Działalność zaniechana

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

Nota 27. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Pracownicy	24	18
Współpracownicy – umowy zlecenia	44	46

Współpracownicy – B2B	2	2
Razem	**70**	**66**

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

Nota 28. Istotne sprawy sporne

W okresie od stycznia do marca 2024 oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie toczyły się istotne sprawy sporne prowadzone przeciwko Spółce oraz w jej imieniu, które mogłyby wywrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjne Jednostki, z zastrzeżeniem nieuznanego przez Spółkę zobowiązania w kwocie 893 tys. PLN netto, 1 099 tys. PLN brutto.

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

Zarząd określa ryzyko obowiązku zapłaty wyżej opisanej kwoty jako niskie.

Nota 29. COVID-19

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

Nota 30. Konflikt na Ukrainie

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.

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

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

Nota 31. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Nota 31.1. Wynagrodzenie członków Zarządu

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 -31.03.2024	01.01.2023 -31.03.2023
Grzegorz Stefański	6	6
Tomasz Kostuch	6	6
Razem	**12**	**12**

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 na podstawie ilości posiadanych akcji i udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

W okresie I kwartału 2024 i 2023 roku Pan Grzegorz Stefański pobierał również wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia dotyczących świadczenia na rzecz spółki innych czynności niż pełnienie funkcji w zarządzie na kwotę 99 tys. zł brutto w I kwartale 2024 i 69 tys. zł brutto w I kwartale 2023.

W okresie I kwartału 2024 i 2023 roku Pan Tomasz Kostuch pobierał również wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia dotyczących świadczenia na rzecz spółki innych czynności niż pełnienie funkcji w zarządzie na kwotę 99 tys. zł brutto w I kwartale 2024 i 69 tys. zł brutto w I kwartale 2023.

Od sierpnia 2023 roku członkowie Zarządu są obciążani z tytułu wykorzystywania samochodów służbowych dla celów prywatnych, która odpowiada 1/30 z 10% kosztów ponoszonych przez Spółkę z tytułu rat leasingowych za każdy dzień używania.

Nota 31.2. Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej

Poniższa tabela prezentuje wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej w I kwartale 2024 i I kwartale 2023 roku (kwoty brutto w tys. PLN)

Wyszczególnienie	01.01.2024 -31.03.2024	01.01.2023 -31.03.2023
Magdalena Wysocka	6	6
Sławomir Kościak	6	6
Jarosław Biliński	6	6
Grzegorz Basak	3	3
Maciej Matusiak	12	12
Razem	**33**	**33**

Nota 31.3. Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu

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

Nota 31.4. Inne transakcje z jednostkami powiązanymi

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

Nota 32. Zdarzenia po dniu bilansowym

Do dnia sporządzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu, poza opisanymi w punkcie 6.5 niniejszego raportu za I kwartał 2024 rok.

4. ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 29 maja 2024 roku.

Grzegorz Stefański	Tomasz Kostuch
Prezes Zarządu	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.

Spółka nie tworzy grupy kapitałowej.

5.2 Władze Spółki

Na dzień 31 marca 2024 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 31 marca 2024 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 31 marca 2024 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 31.03.2024 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.

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%

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

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

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

Źródło: Opracowanie własne na podstawie: https://communitymedicine4all.com/2017/02/04/who-releases-guide-to-cancer-early-diagnosis-3-february-2017/ , https://visualsonline.cancer.gov/details.cfm?imageid=12610

6.2 Strategie i cele

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 są:

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 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:

1) licencjonowanie (partnerstwo strategiczne)
2) sprzedaż technologii lub jej części.

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 osiąganiem kolejnych etapów rozwoju projektu (tzw. milestones), m.in. uzyskanie zgody urzędu na wprowadzenie wyrobu do obrotu oraz (iii) udział w przychodach uzyskiwanych ze sprzedaży realizowanej przez partnera (tzw. royalties).

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.

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.

Działania podjęte w ramach realizacji strategii zostały opisane w punkcie 6.3.

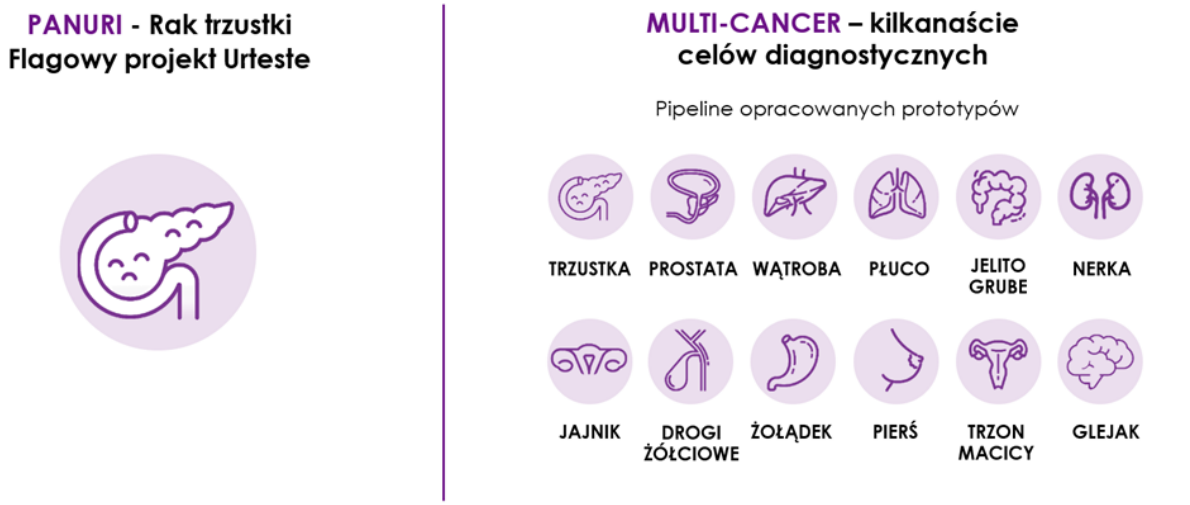
Perspektywy rozwoju Emitenta zostały opisane w punktach 6.3 oraz 6.6.

6.3 Podsumowanie realizowanych prac w poszczególnych obszarach badawczo - rozwojowych

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.



Źródło: Opracowanie własne

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. Opracowano koncepcję biznesową produktu.
2. Przeprowadzono wstępną ocenę spełnienia założeń projektowych wyrobu poprzez wykonie podstawowych badań laboratoryjnych.
3. Opracowano wstępną koncepcję rejestracyjną („go to market"; Unia Europejska, Stany Zjednoczone, pozostałe rynki).
4. Prace projektowe, w tym:

a) wytypowano grupy związków, które mogłyby mieć zastosowanie w przyszłym wyrobie medycznym,
b) zidentyfikowano związki o istotnym potencjale rozwojowym, przy pomocy serii badań laboratoryjnych,
c) wykonano testy krzyżowe, 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. W przeprowadzonym badaniu testu diagnostycznego na raka trzustki (PANURI) uzyskano:

- wysoką czułość wynoszącą 95,6%
- wysoką swoistość wynoszącą 95,5% w grupie chorych na raka trzustki względem zdrowych osób.

W opinii Zarządu Emitenta uzyskane wyniki PANURI są obiecujące i zgodne z założeniami badania, a także potwierdzają koncepcję testu, jako narzędzia do wczesnej diagnostyki raka trzustki.

8. Zebrano próbki biologiczne potrzebne do walidacji analitycznej testu PANURI poprzez nawiązanie współpracy z wyspecjalizowanymi ośrodkami klinicznymi na terenie całej Polski dzięki rozpoczęciu wieloośrodkowego eksperymentu badawczego (20 ośrodków).
9. Przygotowano transfer produkcji do firmy CDMO. Spółka nie posiada własnych zdolności produkcyjnych w zakresie wyrobów medycznych, w tym na potrzeby badań klinicznych.
10. Wykazano znaczenie naukowe 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).

11. Zakupiono automatyczną stację pipetującą oraz czytniki mikropłytek firmy TECAN, co pozwoli Spółce na automatyzację procesu przygotowania testu diagnostycznego, przeprowadzenia oznaczenia oraz analizę wyników. Ponadto Spółka zakupiła również syntezator peptydów, co z kolei pozwoli, na automatyzację procesu wytwarzania reagentów zastosowanych w testach diagnostycznych. Automatyzacja etapu przygotowania testu i analizy wyniku umożliwi skalowalnie procesu oraz w ocenie Spółki wpłynie pozytywnie na atrakcyjność projektu w procesie komercjalizacji.
12. Uzyskano patent na wynalazek objęty projektem PANURI na terytorium Federacji Rosyjskiej na okres 20 lat od daty zgłoszenia (PCT), tj. do 23 czerwca 2040 r.
13. Opracowano zarys badania klinicznego oraz założenia rozwoju i strategii rejestracyjnej. Złożono do amerykańskiej Agencji m.in. Żywności i Leków (FDA) wniosek Pre-Submission Request w celu uzyskania opinii o planowanej drodze rozwoju i rejestracji wyrobu w USA. W grudniu 2023 r. Spółka odbyła wideokonferencja z FDA dotycząca Pre-Submission Request. Podczas spotkania umówione zostały sugestie FDA do przedstawionego przez Spółkę planu rozwoju klinicznego. Doradcą Urteste w procesie rozmów z FDA jest globalna firma IQVIA.
14. Nawiązano współpracę z wyspecjalizowanymi firmami świadczącymi usługi w zakresie projektowania i prowadzenia badań klinicznych, certyfikacji i rejestracji wyrobów medycznych w Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii i USA. Pozwoliło to na wzmocnienie kompetencji Spółki w wybranych obszarach.

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 presubmission.
4. Dalsze kolekcjonowanie próbek biologicznych potrzebnych do walidacji analitycznej. Zebrano próbki w ilości wystarczającej do rozpoczęcia prac analitycznych testu PANURI. 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. Automatyzacja testu PANURI poprzez zastosowanie automatycznej stacji pipetującej oraz czytników mikropłytek TECAN. Przeprowadzono kwalifikację urządzeń oraz zaplanowano walidację metod analitycznych, co ma zapewnić poprawność otrzymywanych wyników.
6. Automatyzacja procesu wytwarzania reagentów stosowanych w testach za pomocą zakupionego syntezatora peptydów.
7. W grudniu 2023 r. Spółka w ramach procedury Pre-Submission Request odbyła formalne spotkanie z przedstawicielami amerykańskiej Agencji m.in. Żywności i Leków (FDA). FDA złożyło rekomendację dotyczące kształtu badań klinicznych. Spółka zaimplementowała otrzymane od FDA rekomendacje i kolejne spotkanie z FDA zostało zaplanowane na lipiec 2024 roku w celu potwierdzenia poprawności zmodyfikowanego kształtu badań klinicznych. Przewidywany czas rozpoczęcia badań klinicznych w projekcie PANURI to III kwartał 2024 r.

PROJEKT MULTI-CANCER

Celem projektu MULTI-CANCER jest opracowanie innowacyjnych na skalę międzynarodową wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, dedykowanych wczesnej diagnostyce kilkunastu rodzajów nowotworów.

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

1. Opracowano koncepcję biznesową projektu,
2. Opracowano koncepcję prototypów przyszłych wyrobów medycznych,
3. Opracowano prototypy testów diagnostycznych dla 12 nowotworów: trzustki, prostaty, płuca, wątroby, jelita grubego, nerki, trzonu macicy, jajnika, dróg żółciowych, żołądka, piersi oraz mózgu.
4. Zakupiono od Uniwersytetu Gdańskiego rozwiązania dotyczące testu wykrywającego raka pęcherza. Zakupione wyniki prac pozwolą na skrócenie czasu potrzebnego do opracowania prototypu dla tego typu nowotworu.

Źródło: Opracowanie własne.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Urteste posiada prototypy testów diagnostycznych dla 12 nowotworów: trzustki, prostaty, płuca, wątroby, jelita grubego, nerki, trzonu macicy, jajnika, dróg żółciowych, żołądka, piersi oraz mózgu, które w 2022 roku odpowiadały łącznie za 60% (11,5 mln) nowych przypadków zachorowań na nowotwory na świecie oraz blisko 70% (ok. 6,7 mln) zgonów spowodowanych nowotworami.

Podpisanie umów dotacyjnych z PARP i NCBR w grudniu 2023 r. pozwoliło Spółce na wznowienie w 2024 r. rozwoju projektu MULTI-CANCER. W I kwartale 2024 roku Spółka kontynuowała kolekcjonowanie próbek moczu w celu zabezpieczenia biobanku do ewaluacji analitycznej. Spółka spodziewa się, że w 2024 r. zakończy rozbudowę portfolio prototypów testów, co umożliwi intensyfikację działań dotyczących przygotowania badania klinicznego w tym projekcie.

Spośród posiadanych w ramach projektu MULTI-CANCER prototypów testów diagnostycznych Spółka wytypowała projekt NASTRO (test na raka piersi) do dalszego niezależnego rozwoju. W listopadzie

2023 r. Spółka złożyła do PARP wniosek dotacyjny na dofinansowanie projektu w tym m.in. przeprowadzenie badań klinicznych.

6.4 Kluczowe pozycje finansowe oraz komentarz na temat sytuacji finansowej Spółki

Wyszczególnienie	3 miesiące zakończone 31.03.2024 tys. PLN	3 miesiące zakończone 31.03.2023 tys. PLN	3 miesiące zakończone 31.03.2024 tys. EUR	3 miesiące zakończone 31.03.2023 tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	-	-	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(1 492)	(1 454)	(345)	(309)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 272)	(1 428)	(294)	(304)
Zysk (strata) netto	(1 330)	(1 428)	(308)	(304)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 209)	(1 220)	(511)	(260)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 552	(10)	822	(2)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(73)	(44)	(17)	(9)
Przepływy pieniężne netto – razem	1 270	(1 275)	294	(271)
Średnia ważona liczba akcji	1 409 669	1 140 280	1 409 669	1 140 280
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(0,94)	(1,25)	(0,22)	(0,27)

Wyszczególnienie	31.03.2024 tys. PLN	31.12.2023 tys. PLN	31.03.2024 tys. EUR	31.12.2023 tys. EUR
Aktywa/pasywa razem	28 218	29 598	6 561	6 807
Aktywa trwałe	3 052	3 036	710	698
Aktywa obrotowe	25 166	26 562	5 851	6 109
Kapitał własny	26 413	27 743	6 141	6 381
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 805	1 855	420	427
Zobowiązania długoterminowe	333	315	77	72
Zobowiązania krótkoterminowe	1 472	1 540	342	354
Średnia ważona liczba akcji	1 409 669	1 293 057	1 409 669	1 293 057
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	18,74	21,46	4,36	4,93

W I kwartale 2024 r. Spółka zanotowała stratę netto w wysokości 1 330 tys. PLN wobec 1 428 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 6, przy jednoczesnym braku przychodów z działalności. Na dzień 31 marca 2024 r. suma bilansowa Spółki wyniosła 28 218 tys. PLN i była mniejsza w stosunku do 29 598 tys. PLN sumy bilansowej zanotowanej na koniec 2023 r.

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

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

Osiągnięcie kamienia milowego – opracowanie prototypu testu diagnostycznego na guza mózgu oraz dokonanie zgłoszenia patentowego

W raporcie ESPI 2/2024 z dnia 11 kwietnia 2024 roku Spółka poinformowała o osiągnięciu kamienia milowego polegającego na opracowaniu prototypu testu diagnostycznego wykrywającego guza mózgu. W związku z powyższym, Emitent złożył wniosek do Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej o udzielenie patentu na wynalazek. Strategia patentowa Spółki zakłada złożenie w okresie kolejnych 12 miesięcy zgłoszenia patentowego w procedurze międzynarodowej PCT. Test diagnostyczny na guza mózgu jest elementem projektu MULTI-CANCER. Złożenie wniosku patentowego na marker diagnostyczny guza mózgu jest efektem rozwoju platformy technologicznej Spółki służącej opracowaniu testów do diagnostyki kilkunastu najczęściej występujących nowotworów.

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

W raporcie ESPI 3/2024 z dnia 29 kwietnia 2024 roku Spółka otrzymała informację o udzieleniu przez Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej patentu na wynalazek w projekcie MULTI-CANCER pt. "Związek - marker diagnostyczny raka nerki, sposób wykrywania aktywności enzymatycznej, sposób diagnozowania raka nerki, zestaw zawierający taki związek oraz związek do zastosowania medycznego". Spółka uiściła wymagane opłaty administracyjne. Patent został udzielony na okres 20 lat od daty zgłoszenia, tj. od dnia 20 kwietnia 2022 roku.

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

W raporcie ESPI 4/2024 z dnia 17 maja 2024 roku Spółka otrzymała informację o udzieleniu przez Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej patentu na wynalazek w projekcie MULTI-CANCER pt. " Związek - marker diagnostyczny raka trzonu macicy, sposób wykrywania aktywności enzymatycznej, sposób diagnozowania raka trzonu macicy, zestaw zawierający taki związek oraz zastosowania takiego związku i sposób leczenia raka trzonu macicy". Spółka uiściła wymagane opłaty administracyjne. Patent został udzielony na okres 20 lat od daty zgłoszenia, tj. od dnia 28 czerwca 2022 roku.

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

UZYSKANIE POZWOLENIA I ROZPOCZĘCIE BADAŃ KLINICZNYCH

Istotnym etapem w procesie dopuszczania wyrobu medycznego PANURI będzie przeprowadzenie badanie 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. Po odbytym w grudniu 2023 r. spotkaniu z przedstawicielami amerykańskiej Agencji m.in. Żywności i Leków (FDA), w ramach procedury Pre-Submission Request, wdrożono rekomendacje dotyczące kształtu badań klinicznych. Kolejne spotkanie z FDA zostało zaplanowane na lipiec 2024 roku w celu potwierdzenia poprawności zmodyfikowanego kształtu badań klinicznych. Przewidywany czas rozpoczęcia badań klinicznych w projekcie PANURI to III kwartał 2024 r.

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 zawieszone. 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 powiązanymi

Nie dotyczy.

6.8.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi 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	01.01.2024 -31.03.2024	01.01.2023 -31.03.2023
Grzegorz Stefański	6	6
Tomasz Kostuch	6	6
Razem	**12**	**12**

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 na podstawie ilości posiadanych akcji i udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

W okresie I kwartału 2024 i 2023 roku Pan Grzegorz Stefański pobierał również wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia dotyczących świadczenia na rzecz spółki innych czynności niż pełnienie funkcji w zarządzie na kwotę 99 tys. zł brutto w I kwartale 2024 i 69 tys. zł brutto w I kwartale 2023.

W okresie I kwartału 2024 i 2023 roku Pan Tomasz Kostuch pobierał również wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia dotyczących świadczenia na rzecz spółki innych czynności niż pełnienie funkcji w zarządzie na kwotę 99 tys. zł brutto w I kwartale 2024 i 69 tys. zł brutto w I kwartale 2023.

Od sierpnia 2023 roku członkowie Zarządu są obciążani z tytułu wykorzystywania samochodów służbowych dla celów prywatnych, która odpowiada 1/30 z 10% kosztów ponoszonych przez Spółkę z tytułu rat leasingowych za każdy dzień używania.

WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ

Poniższa tabela prezentuje wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej w I kwartale 2024 i I kwartale 2023 roku (kwoty brutto w tys. PLN)

Wyszczególnienie	01.01.2024 -31.03.2024	01.01.2023 -31.03.2023
Magdalena Wysocka	6	6
Sławomir Kościak	6	6
Jarosław Biliński	6	6
Grzegorz Basak	3	3
Maciej Matusiak	12	12
Razem	**33**	**33**

6.10 Udzielone poręczenia i gwarancje

Według stanu na 31.03.2024 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji, jako zabezpieczenia umów stron trzecich, z zastrzeżeniem dwóch weksli własnych in blanco, które zostały wystawione na rzecz:

1) Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań Spółki wynikających z umowy o dofinansowanie FENG.01.01-IP.02-1170/23 pt. Test PANURI – bazujący na metodzie enzymatyczne, wysoko skuteczny i nisko kosztowy test IVD do diagnozowania raka trzustki we wczesnych stadiach rozwoju oraz międzynarodowa ochrona praw własności przemysłowej wynalazków w postaci testów IVD do oznaczania innych nowotworów bazujących na metodzie enzymatycznej. Weksel zabezpiecza zwrot przez Spółkę całości otrzymanego dofinansowania w kwocie 38 254 963,11 PLN, wraz z odsetkami. Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości ma prawo wypełnić weksel w każdym czasie na kwotę przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu oraz odsetkami bankowymi narosłymi na rachunku bankowym do obsługi zaliczki.

2) Narodowego Centrum Badań i Rozwoju tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań Spółki wynikających z umowy o dofinansowanie FENG.02.09-IP.01-003/23-00 pt. Test diagnostyczny do wykrywania nowotworu trzustki we wczesnym stadium jego rozwoju. Weksel zabezpiecza zwrot przez Spółkę całości otrzymanego dofinansowania w kwocie 11 373 726,32 PLN, wraz z odsetkami. Narodowe Centrum Badan i Rozwoju ma prawo wypełnić weksel, w każdym czasie w okresie realizacji projektu w ramach Umowy o dofinansowanie oraz 4 lata od dnia zakończenia realizacji Projektu, do kwoty odpowiadającej wysokości finansowego naruszenia powiększonej o przysługujące Narodowemu Centrum Badań i Rozwoju odsetki określone jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu oraz poniesione koszty windykacji.

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

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

Według stanu na 31 marca 2024 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wobec Spółki nie toczą się, ani nie toczyły się żadne istotne postępowania sądowe, arbitrażowe, prowadzone przed jakimikolwiek sądami lub trybunałami, ani też postępowania administracyjne lub podatkowe, prowadzone przed jakimikolwiek organami administracji publicznej, w tym organami rządowymi.

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 sprawozdania 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	Tomasz Kostuch
Prezes Zarządu	Członek Zarządu