

Załącznik nr 1 do raportu kwartalnego Urteste S.A. za okres od dnia 1 kwietnia 2022r. do dnia 30 czerwca 2022r.



SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej
zatwierdzonymi przez Unię Europejską, w tym w szczególności zgodnie z MSR 34**

Gdańsk, dnia 12 sierpnia 2022 roku

Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe	5
II.	Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	6
III.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	7
IV.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
V.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	9
VI.	Wybrane informacje objaśniające	10
Nota 1.	Informacje ogólne	10
Nota 2.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego	10
Nota 2.1.	Podstawa sporządzenia	10
Nota 2.2.	Okresy objęte skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym	11
Nota 2.3.	Założenie kontynuacji działalności	11
Nota 2.4.	Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.....	11
Nota 2.5.	Przyjęte zasady (polityka rachunkowości) i metody obliczeniowe	11
Nota 2.6.	Zmiany standardów lub interpretacji	12
Nota 2.7.	Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	12
Nota 3.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	13
Nota 4.	Przychody ze sprzedaży.....	13
Nota 5.	Koszty działalności operacyjnej	14
Nota 5.1.	Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym	15
Nota 5.2.	Koszty prac badawczych i rozwojowych.....	16
Nota 6.	Podatek dochodowy.....	17
Nota 6.1.	Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów	17
Nota 6.2.	Podatek odroczony.....	17
Nota 6.3.	Straty podatkowe możliwe do rozliczenia w latach następnych	18
Nota 7.	Zysk na akcję	18
Nota 8.	Rzeczowe aktywa trwałe	19
Nota 8.1.	Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych	19
Nota 8.2.	Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych.....	20
Nota 8.2.1.	Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku ..	20
Nota 8.2.2.	Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2021 rok	20
Nota 8.3.	Leasing.....	20
Nota 8.3.1.	Spółka jako leasingobiorca	20
Nota 8.4.	Spółka jako leasingodawca	22
Nota 9.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	22
Nota 9.1.	Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	22
Nota 9.2.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wg terminów wymagalności	23
Nota 9.3.	Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	23
Nota 10.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23
Nota 10.1.	Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	23

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 10.2.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty	23
Nota 11.	Kapitał własny	24
Nota 11.1.	Podstawowe informacje o kapitale zakładowym	24
Nota 11.2.	Struktura akcjonariatu na dzień 30 czerwca 2022 roku.....	24
Nota 11.3.	Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2021 roku	24
Nota 11.4.	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	25
Nota 11.5.	Pozostałe kapitały rezerwowe.....	25
Nota 11.6.	Zyski zatrzymane	25
Nota 11.7.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	25
Nota 12.	Zobowiązania z tytułu leasingu	25
Nota 12.1.	Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu	26
Nota 12.2.	Zobowiązań z tytułu leasingów wg terminów wymagalności	26
Nota 12.3.	Opłaty leasingowe płatne w okresie.....	26
Nota 13.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	27
Nota 13.1.	Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań.....	27
Nota 13.2.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	27
Nota 13.3.	Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań.....	27
Nota 14.	Instrumenty finansowe	27
Nota 14.1.	Klasyfikacja instrumentów finansowych	28
Nota 15.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.....	29
Nota 16.	Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	29
Nota 16.1.	Ryzyko utraty płynności finansowej	30
Nota 16.2.	Ryzyko walutowe.....	30
Nota 16.3.	Ryzyko stóp procentowych.....	30
Nota 17.	Aktywa i zobowiązania warunkowe	30
Nota 17.1.	Aktywa warunkowe.....	31
Nota 17.2.	Zobowiązania warunkowe.....	31
Nota 18.	Płatności w formie akcji	31
Nota 19.	Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość.....	33
Nota 20.	Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych;	33
Nota 21.	Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	33
Nota 22.	Sezonowość działalności	33
Nota 23.	Działalność zaniechana.....	33
Nota 24.	Struktura zatrudnienia	33
Nota 25.	Istotne sprawy sporne.....	33
Nota 26.	COVID-19.....	33

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 27.	Konflikt na Ukrainie	33
Nota 28.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	34
Nota 28.1.	Wynagrodzenie członków Zarządu	34
Nota 28.2.	Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	34
Nota 28.3.	Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu	34
Nota 28.4.	Inne transakcje z jednostkami powiązanymi	35
Nota 29.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	35
Nota 30.	Zatwierdzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	35

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

I. Wybrane dane finansowe

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30.06.2022 tys. PLN	6 miesięcy zakończonych 30.06.2021 tys. PLN	6 miesięcy zakończonych 30.06.2022 tys. EUR	6 miesięcy zakończonych 30.06.2021 tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	-	-	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(2 172)	(916)	(468)	(201)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2 182)	(916)	(470)	(201)
Zysk (strata) netto	(2 182)	(916)	(470)	(201)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 941)	(999)	(418)	(220)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 039)	-	(224)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(90)	2 250	(19)	495
Przepływy pieniężne netto – razem	(3 071)	1 251	(661)	275
Aktywa / Pasywa razem	8 566	10 647	1 830	2 315
Aktywa trwałe	2 289	1 361	489	296
Aktywa obrotowe	6 277	9 286	1 341	2 019
Kapitał własny	7 498	9 681	1 602	2 105
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 069	966	228	210
Zobowiązania długoterminowe	536	597	115	130
Zobowiązania krótkoterminowe	533	369	114	80
Średnia ważona liczba akcji	1 130 034	1 011 247	1 130 034	1 011 247
Średni ważony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w z PLN / EUR)	(1,93)	(0,91)	(0,42)	(0,20)
Średnia ważona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN /EUR)	6,63	9,57	1,42	2,08

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

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 30.06.2022 roku wg kursu 1 EUR= 4,6806 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2021 roku wg kursu 1 EUR=4,5994 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 roku do 30.06.2022 roku wg kursu 1EUR= 4,6427 PLN*,
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2021 roku do 30.06.2021 roku wg kursu 1EUR= 4,5472 PLN*.

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

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

II. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	Nota	6 miesięcy zakończonych 30.06.2022	6 miesięcy zakończonych 30.06.2021	3 miesiące zakończone 30.06.2022	3 miesiące zakończone 30.06.2021
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	4	-	-	-	-
Pozostałe przychody	-	5	0	3	0
Zużycie materiałów i energii	5	(233)	(21)	(148)	(10)
Koszty świadczeń pracowniczych	5	(821)	(256)	(471)	(132)
Usługi obce	5	(971)	(621)	(482)	(208)
Amortyzacja	5	(122)	(10)	(62)	(5)
Pozostałe koszty	5	(31)	(9)	(18)	(6)
Zysk (strata) operacyjna		(2 172)	(916)	(1 178)	(361)
Przychody finansowe	-	11	-	9	-
Koszty finansowe	-	(21)	-	(10)	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(2 182)	(916)	(1 179)	(361)
Podatek dochodowy	6	-	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(2 182)	(916)	(1 179)	(361)
Działalność zaniechana					
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto		(2 182)	(916)	(1 179)	(361)
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem		(2 182)	(916)	(1 179)	(361)

Zysk (strata) na jedną akcję

Wyszczególnienie	Nota	6 miesięcy zakończonych 30.06.2022	6 miesięcy zakończonych 30.06.2021	3 miesiące zakończone 30.06.2022	3 miesiące zakończone 30.06.2021
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(1,93)	(0,91)	(1,03)	(0,36)
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN		-	-	-	-
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	7	(1,93)	(0,91)	(1,03)	(0,36)
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(1,93)	(0,89)	(1,03)	(0,35)
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN		-	-	-	-
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	7	(1,93)	(0,89)	(1,03)	(0,35)

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

III. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	30.06.2022	31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	8	2 269	1 337
Należności pozostałe	9	20	20
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	-	4
Aktywa trwałe razem		2 289	1 361
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	9	814	753
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	5 462	8 533
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		6 277	9 286
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa obrotowe razem		6 277	9 286
Aktywa razem		8 566	10 647

Wyszczególnienie	Nota	30.06.2022	31.12.2021
Kapitał zakładowy	11	114	112
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	11	10 553	12 875
Pozostałe kapitały rezerwowe	11	1 873	1 875
Zyski zatrzymane, w tym	11	(5 043)	(5 181)
- <i>wynik okresu bieżącego</i>		<i>(2 182)</i>	<i>(4 202)</i>
Kapitał własny razem		7 498	9 681
Zobowiązania z tytułu leasingu	12	536	593
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	-	4
Zobowiązanie długoterminowe razem		536	597
Zobowiązania z tytułu leasingu	12	120	117
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13	412	252
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		533	369
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		533	369
Zobowiązania razem		1 069	966
Kapitał własny i zobowiązania razem		8 566	10 647

URTESTE S.A.Skrócone 6-otyroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)**IV. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2022 roku	112	12 875	1 875	(5 181)	9 681
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	112	12 875	1 875	(5 181)	9 681
Emisja akcji	2	-	(2)	-	-
Pokrycie strat z lat poprzednich	-	(2 322)	-	2 322	-
Zysk netto/dochód całkowity, w tym	-	-	-	(2 182)	(2 182)
- Zysk/strata netto	-	-	-	(2 182)	(2 182)
- Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Zmiany w kapitale własnym	2	(2 322)	(2)	139	(2 182)
Kapitał własny na dzień 30.06.2022 roku	114	10 553	1 873	(5 042)	7 498

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2021 roku	12	1 883	-	(1 221)	674
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	12	1 883	-	(1 221)	674
Emisja akcji	90	2 160	-	-	2 250
Pokrycie strat z lat poprzednich	-	(242)	-	242	-
Zysk netto/dochód całkowity, w tym	-	-	-	(916)	(916)
- Zysk/strata netto	-	-	-	(916)	(916)
- Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Zmiany w kapitale własnym	90	1 918	-	(674)	1 334
Kapitał własny na dzień 30.06.2021 roku	102	3 801	-	(1 895)	2 009

URTESTE S.A.Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)**V. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30.06.2022	6 miesięcy zakończonych 30.06.2021	3 miesiące zakończone 30.06.2022	3 miesiące zakończone 30.06.2021
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2 182)	(916)	(1 179)	(361)
Korekty	241	(83)	114	(602)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	122	10	62	5
Koszty odsetek	21	-	10	-
Zmiana stanu należności	(61)	(132)	(211)	(48)
Zmiana stanu zobowiązań	160	38	254	(559)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(1 941)	(999)	(1 065)	(963)
Zapłacony podatek dochodowy	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 941)	(999)	(1 065)	(963)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>				
Wydanki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 039)	-	(436)	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 039)	-	(436)	-
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	2 250	-	2 250
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(70)	-	(35)	-
Odsetki zapłacone	(21)	-	(10)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(90)	2 250	(44)	2 250
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	(3 071)	1 251	(1 545)	1 287
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(3 071)	1 251	(1 545)	1 287
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	8 533	427	7 008	391
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	5 462	1 678	5 462	1 678

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

VI. Wybrane informacje objaśniające

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 886944, Spółka powstała w wyniku przekształcenia Urteste spółka z o.o. z siedzibą 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 rynku New Connect.

Przeważającym przedmiotem działalności Spółki są badania naukowe w dziedzinie biotechnologii.

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku skład Zarządu Jednostki przedstawiał się następująco:

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

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

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki:

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

Nota 2. 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

W dniu 29 czerwca 2022 roku, działając w oparciu o art. 45 ust. 1a i 1c Ustawy o rachunkowości, w związku z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie sporządzenia przez Spółkę sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”).

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

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 na dzień i za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku 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 30 czerwca 2022 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres 3 i 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku, a sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym za 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 roku.

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu/przeładowi 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. Na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Jednostkę. W nocie objaśniającej nr 28 i 29 Zarząd Spółki odniósł się do oceny wpływu na działalność Jednostki epidemii COVID oraz konfliktu na Ukrainie. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

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

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
[EUR/PLN]	4,6806	4,5994

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.

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości księgowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł.

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

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

Nota 2.6. Zmiany standardów lub interpretacji

Nowe lub zmienione standardy MSSF oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów, zatwierdzone przez UE oraz które weszły w życie:

- Zmiany do:
 - MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”
 - MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”
 - MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”
 - Roczne zmiany do standardów 2018-2020

zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,

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

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

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

Nota 2.7. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Zarząd Spółki sporządził na potrzeby Prospektu emisyjnego historyczne informacje finansowe obejmujące lata 2019-2021. Datą przejścia na MSSF Jednostki był dzień 24 kwietnia 2019 roku tj. dzień utworzenia poprzedniczki prawnej Spółki.

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Istotne różnice w wyniku finansowym oraz kapitale własnym pomiędzy sprawozdaniem statutowym sporządzonym wg Polskich Standardów Rachunkowości (PSR), a sporządzonym wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) związane były z:

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

Zgodnie z MSSF 1 poniżej zaprezentowano:

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

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

Nie wystąpiły różnice w wartości kapitału własnego pomiędzy MSSF a PSR na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku.

- uzgodnienie wyniku finansowego PSR a MSSF za okres 6 m-cy 2021 roku

Nie wystąpiły różnice w ustaleniu wyniku finansowym pomiędzy MSSF a PSR za okres 6 m-cy 2021 roku.

- uzgodnienie rachunku przepływów pieniężnych PSR a MSSF za okres 6 m-cy 2021 roku

Nie wystąpiły różnice w ustaleniu przepływów pieniężnych na poszczególnych działalnościach pomiędzy MSSF a PSR za okres 6 m-cy 2021 roku.

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 osiągała przychodów ze sprzedaży.

Nota 4. Przychody ze sprzedaży

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

Celem Spółki jest opracowanie testów służących do wykrywania jak największego spektrum nowotworów, mających powszechne komercyjne zastosowanie w diagnostyce i monitorowaniu postępów leczenia. W okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym działalność Jednostki koncentrowała się na rozwoju projektów badawczych nad produktami medycznymi, związanych z wykorzystaniem posiadanego know-how w obszarze diagnostyki nowotworów (testy diagnostyczne), które szczegółowo opisano w notcie nr 5.

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 5. Koszy działalności operacyjnej

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

- koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia składnika wartości niematerialnych,
- opłaty za rejestrację tytułu prawnego,
- amortyzację patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych.

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

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

Nota 5.1. Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym

Wyszczególnienie	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021
Amortyzacja	122	10
Zużycie materiałów i energii	233	21
Usługi obce	971	621
Podatki i opłaty	1	2
Wynagrodzenia	776	254
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	45	1
Pozostałe koszty	30	7
Razem	2 177	916
Koszty ogólnego zarządu	1 005	283
Koszt sprzedaży	-	-
Koszty projektów badawczych	1 172	633
Razem	2 177	916

Najistotniejszą pozycją kosztów działalności operacyjnej w I półroczu 2022 roku były koszty usług obcych oraz koszty wynagrodzeń, co jest charakterystyczne dla działalności badawczej, którą prowadzi Spółka.

Udział kosztów wynagrodzeń oraz usług obcych w I półroczu 2022 roku w kosztach ogółem wyniósł odpowiednio 35,7% i 44,6%.

Poniższa tabela przedstawia wyszczególnienie najistotniejszych tytułów usług obcych ponoszonych przez Spółkę w I półroczu 2022 i 2021 roku:

Wyszczególnienie	01.01.2022 -30.06.2022	01.01.2021 -30.06.2021
Badania i prace badawcze	200	345
Usługi doradcze i konsultingowe	181	87
Usługi prawne i patentowe	410	97
Usługi księgowo i badania	35	24
Przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej i grantów	-	10
Pozostałe	145	58
Razem	971	621

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 5.2. Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

Poniższa tabela przedstawia koszty prac badawczych w I półroczu 2022 i 2021 roku

Wyszczególnienie	01.01.2022 -30.06.2022	01.01.2021 -30.06.2021
Projekt PANURI	564	231
Projekt EASY-TEST*	68	312
Projekt FINDER**	135	70
Projekt MULTI-CANCER	405	-
Pozostałe	-	20
Razem	1 172	633

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

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

Projekt PANURI

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

Projekt MULTI-CANCER

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

Projekt EASY-TEST

Celem projektu jest opracowanie wyrobu medycznego do stosowania in vitro. Opracowany w ramach projektu produkt będzie miał zastosowanie w diagnostyce nowotworu prostaty (stercza). Zgodnie z dostępnymi Spółce danymi, w 2020 r. nowotwór prostaty był drugim najczęstszym nowotworem u mężczyzn na świecie (1,4 miliona zachorowań) i piątym najczęstszym nowotworem będącym przyczyną ich śmierci (375 tys. zgonów). Zapadalność na nowotwór prostaty jest około trzech razy wyższa w krajach rozwiniętych. Uzyskane wyniki prac od 1.04.2022 są wykorzystywane w projekcie MULTI-CANCER.

Projekt FINDER

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

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 6. Podatek dochodowy

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

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

Nota 6.1. Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów

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

Nota 6.2. Podatek odroczony

W związku z ponoszonymi stratami podatkowymi Spółka tworzy aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku		
Straty podatkowe	-	4
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku		

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Środki trwałe w leasingu - umowy najmu	-	4
Razem		
Odpis aktualizujący	-	-
Wartość wykazana w sprawozdaniu	-	4

Nota 6.3. Straty podatkowe możliwe do rozliczenia w latach następnych

Wyszczególnienie	Wartość
Strata podatkowa z roku 2019	361
Strata podatkowa z roku 2020	1 216
Strata podatkowa z roku 2021	2 777
Strata podatkowa z roku 2022	2 018
Razem	6 372

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka posiadała straty podatkowe możliwe do rozliczenia w latach następnych w łącznej kwocie 6 372 tys. PLN.

Nota 7. Zysk na akcję

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

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

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

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

Zysk na akcję

Wyszczególnienie	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 130 034	1 011 247
Zysk netto	(2 182)	(916)
Zysk na akcję w PLN	(1,93)	(0,91)

Rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 130 034	1 011 247
Korekta	-	20 492
- warranty subskrypcyjne (w szt.)	-	20 492
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	1 130 034	1 031 739
Zysk netto	(2 182)	(916)
Rozwodniony zysk na akcję w PLN	(1,93)	(0,89)

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 8. 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 aktywów, ujmowane są w wyniku okresu, w którym dokonywana jest operacja gospodarcza, w pozostałych kosztach lub przychodach operacyjnych.

Okres amortyzacji w odniesieniu do środków trwałych wynosi jak poniżej:

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

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

Szacunki

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

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

Nota 8.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Grunty i budynki	1 396	494
Środki transportu	204	258
Pozostałe środki trwałe	669	129
Środki trwałe w budowie	-	456
Razem	2 269	1 337

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Istotny wzrost wartości środków trwałych na koniec czerwca 2022 roku wynikał z zakończenia prac związanych z przystosowaniem wynajmowanego lokalu na laboratorium znajdującego się w Pruszczu Gdańskim przy ulicy Raciborskiego 7 oraz zakupu specjalistycznych urządzeń stanowiących wyposażenie laboratorium.

Nie wystąpiły poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych na koniec czerwca 2022 roku.

Nota 8.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych

Nota 8.2.1. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	530	267	165	961
- Nabycia	955	-	555	1 510
- Leasing MSSF 16	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2022 roku	1 485	267	720	2 471
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	35	9	36	80
- Odpis amortyzacyjny	53	45	23	122
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 30 czerwca 2022 roku	88	54	59	202
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	494	258	129	881
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2022 roku	1 396	212	660	2 269

Nota 8.2.2. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych za 2021 rok

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

Nota 8.3. Leasing

Nota 8.3.1. Spółka jako leasingobiorca

Wybrane zasady rachunkowości

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

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

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

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

Profesjonalny osąd

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

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

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa prawa do użytkowania na 30.06.2022	Amortyzacja prawa do użytkowania 01.01.2022- 30.06.2022
Budynki i budowle	441	53
Środki transportu	204	45
Razem	645	98

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

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

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 8.4. Spółka jako leasingodawca

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

Nota 9. 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 9.1. Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Należności publiczno-prawne	707	604
Zaliczki na środki trwałe oraz wartości niematerialne	27	116
Zaliczki na materiały/usługi	58	-
Pozostałe należności	29	30
Rozliczenia międzyokresowe	13	24
Należności ogółem (netto)	834	773
Opis aktualizujący należności	-	-
Należności brutto	834	773
- długoterminowe	20	20
- krótkoterminowe	814	753

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

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 9.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Nieprzeterminowane	832	773
Przeterminowane, w tym:	2	-
0- 30 dni	-	-
30 - 90 dni	1	-
90 - 180 dni	1	-
180-360 dni	-	-
powyżej 360 dni	-	-
Razem	834	773

Nota 9.3. Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
PLN	834	773
Waluta obca	-	-
Razem	834	773

Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalentyWybrane zasady rachunkowości

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

Nota 10.1. Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	962	533
Lokaty	4 500	8 000
Razem	5 462	8 533

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

Spółka nie posiadała w okresie objętym sprawozdaniem finansowym środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

Nota 10.2. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
PLN	5 462	8 533
Waluty obce	-	-
Razem	5 462	8 533

URTESTE S.A.

Skrócone 6-otyroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 11. Kapitał własny

Wybrane zasady rachunkowości

Kapitał zakładowy/podstawowy

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

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

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

Pozostałe kapitały rezerwowe

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

Zyski zatrzymane obejmują:

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

Nota 11.1. Podstawowe informacje o kapitale zakładowym

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosił 114 028,00 PLN i dzieli się na 1 140 280 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej po 0,10 PLN każda akcja, w tym:

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

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

Nota 11.2. Struktura akcjonariatu na dzień 30 czerwca 2022 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Lesner Adam	241 808	21,21%	241 808	21,21%
Gruba Natalia	209 018	18,33%	209 018	18,33%
TWITI INVESTMENTS LIMITED	204 918	17,97%	204 918	17,97%
Stefański Grzegorz	185 868	16,31%	185 868	16,31%
Kostuch Tomasz	184 422	16,17%	184 422	16,17%
Pozostali	114 246	10,01%	114 246	10,01%
Razem	1 140 280	100,00%	1 140 280	100%

Nota 11.3. Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2021 roku

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

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 11.4. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu	12 875	1 883
- agio	-	11 233
- pokrycie strat z lat ubiegłych	(2 322)	(242)
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu	10 553	12 875

Nota 11.5. Pozostałe kapitały rezerwowe

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Pozostałe kapitały na początek okresu	1 875	-
Niezarejestrowany kapitał zakładowy	-	2
Wycena programu motywacyjnego	-	1 873
Rejestracja kapitału zakładowego	(2)	-
Pozostałe kapitały na koniec okresu	1 873	1 875

Nota 11.6. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Zyski (straty) zatrzymane na początek okresu	(5 181)	(1 221)
Zysk (strata) netto okresu bieżącego	(2 182)	(4 202)
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	2 322	242
Zyski (straty) zatrzymane na koniec okresu	(5 043)	(5 181)

Nota 11.7. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

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

Nota 12. Zobowiązania z tytułu leasinguWybrane zasady rachunkowości

Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

- 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 12.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Leasing		
- długoterminowa	536	593
- krótkoterminowa	120	117
Razem	656	710

Wszystkie zobowiązania leasingowe są wyrażone w walucie polskiej.

Nota 12.2. Zobowiązań z tytułu leasingów wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	Okres spłaty					krótkoterminowe	długoterminowe	Razem
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	-			
Stan 30.06.2022	120	516	20	-	-	120	536	656
Stan 31.12.2021	117	514	79	-	-	117	593	710

Nota 12.3. Opłaty leasingowe płatne w okresie

Stan na 30 czerwca 2022 roku

Wyszczególnienie	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:				Razem
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Opłaty leasingowe	158	566	20	-	744
Koszty finansowe (-)	(38)	(50)	-	-	(88)
Wartość bieżąca	120	516	20	-	656

Stan na 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:				Razem
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Opłaty leasingowe	158	580	81	-	819
Koszty finansowe (-)	(41)	(66)	(2)	-	(109)
Wartość bieżąca	117	514	79	-	710

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 13. 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 13.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	335	230
Zobowiązania publicznoprawne, w tym	62	22
- podatek dochodowy od os. fizycznych	25	13
- ubezpieczenie społeczne	36	9
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	16	9
Razem	412	252

Nota 13.2. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Nieprzeterminowane	318	252
Przeterminowane, w tym:	94	-
0- 90 dni	64	-
91 - 180 dni	30	-
181 - 360 dni	-	-
powyżej 360 dni	-	-
Razem	412	252

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

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
PLN	397	240
EUR	15	12
Razem	412	252

Nota 14. 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.

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

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 14.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	Kategoria MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	AFWZK	834	773	834	773
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	5 462	8 533	5 462	8 533
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania leasingowe	ZFWZK	656	710	656	710
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	ZFWZK	412	252	412	252

Użyte skróty:

AFWZK – Aktywa finansowe wycenianie wg. zamortyzowanego kosztu

ZFWZK – Zobowiązania finansowe wycenianie wg. zamortyzowanego kosztu

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów:

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

Nota 15. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Spółka zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Jednostkę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych jej kondycją finansową.

Zarząd Jednostki monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych. Na podstawie tak określonej kwoty kapitału, Spółka oblicza wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem.

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

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Zobowiązania leasingowe	656	710
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	412	252
Zobowiązania ogółem	1 069	963
Kapitał własny	7 498	9 681
Źródła finansowania ogółem (kapitał + zobowiązania)	8 566	10 643
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	88%	91%

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 oraz ewentualne kwoty dotacji lub grantów lub środki pozyskane z ewentualnych kolejnych emisji akcji okażą się niewystarczające dla zakończenia prac badawczych w zakresie, który pozwoli na komercjalizację ich wyniku, Spółka nie będzie miała dostępu do źródeł finansowania działalności. Jest to szczególnie prawdopodobne w przypadku nieplanowego wydłużania się poszczególnych etapów prac badawczych albo wzrostu cen pracy, materiałów lub usług ponad wartości założone w budżetach projektów.

W przypadku niedoboru środków Spółka będzie rozważała pozyskanie nowych, zewnętrznych źródeł finansowania, głównie poprzez kolejną emisję akcji. Ponieważ na obecnym etapie działalności Spółka nie generuje przychodów, które mogłyby stanowić podstawę spłaty zobowiązań wobec dawców finansowania zewnętrznego, ani nie posiada majątku, który mógłby stanowić zabezpieczenie takiego finansowania, Spółka nie zakłada finansowania kapitałem obcym. W przypadku braku dostępu do finansowania Spółka będzie musiała zawiesić działalność lub ogłosić upadłość.

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

Nota 16. 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.

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

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

Nota 16.1. 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 akcji. W czasie prac badawczych opracowywane rozwiązania służące przygotowaniu nowych leków i wyrobów medycznych nie generują przychodów ze sprzedaży, jednak potencjalna ich wartość do komercjalizacji rośnie wraz z postępem prac badawczych.

Niezależnie od potrzeb finansowych Spółki założonych w budżetach projektów badawczych ze względu na trudny do przewidzenia wyniki prac, ryzyko ponoszenia dodatkowych kosztów badań uzupełniających, dalszy rozwój realizowanych projektów może wymagać dodatkowych nakładów finansowych. W związku z tym nie można wykluczyć, że Spółka będzie musiała pozyskać dodatkowe, większe od planowanego finansowanie na doprowadzenie projektów do etapów pozwalających na ich komercjalizację.

Zgodnie z przyjętym modelem finansowania Spółka będzie bazowała na środkach własnych, pozyskanych w dalszym ciągu wyłącznie z emisji akcji. Brak możliwości pozyskania w przyszłości przez Spółkę środków finansowych w wyniku niepowodzenia kolejnych emisji akcji może spowodować opóźnienie, ograniczenie, zawieszenie lub uniemożliwić w ogóle prowadzenie prac badawczych przez Spółkę. W skrajnym przypadku może doprowadzić również do utraty płynności finansowej i zawieszenia działalności operacyjnej w ogóle. Okoliczności te mogą negatywnie wpłynąć na sytuację finansową, perspektywy rozwoju oraz wyniki Spółki.

Nota 16.2. Ryzyko walutowe

Prawie wszystkie transakcje w Spółce przeprowadzane są w PLN. Ekspozycja Jednostki na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji dotyczących zakupu materiałów laboratoryjnych, specjalistycznych usług zewnętrznych wyrażonych w EUR. Niekorzystne zmiany kursowe mogą spowodować zwiększenie nakładów finansowych ponoszonych przez Spółkę. Wpływ ryzyka walutowego na wyniki finansowe i sytuację finansową jest minimalny, ponieważ wartość nabywanych usług, materiałów w całym 2021 roku nie przekroczyła 100 tys. PLN. Wartość zobowiązań walutowych w przeliczeniu na PLN na 30 czerwca 2022 roku wyniosła 15 tys. PLN.

Nota 16.3. Ryzyko stóp procentowych

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

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

Wyszczególnienie	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zwiększeniu o punkt procentowy
Na dzień 30.06.2022			
Leasing finansowy	656	7	(7)

Nota 17. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

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

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

Szacunki

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

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

Nota 17.1. Aktywa warunkowe

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

Nota 17.2. Zobowiązania warunkowe

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

Nota 18. Płatności w formie akcji

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

Płatności w formie akcji w 2021 roku

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

Na podstawie uchwały nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 roku doszło do warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę nie wyższą niż 2 049,20 PLN w drodze emisji nie więcej niż akcji na okaziciela serii D, których cena emisyjna jak i wartość nominalna wynosi 0,10 PLN. Akcje zostały zaoferowane posiadaczowi warrantów subskrypcyjnych serii A wyemitowanych na podstawie uchwały nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 rok, każdy warrant uprawniał do objęcia jednej akcji serii D Spółki.

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

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

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

Wyszczególnienie	Wartość
Ilość warrantów (szt.)	20 492
Cena nominalna (PLN)	0,10
Cena emisyjna z podwyższenie kapitału z kwietnia 2021 (PLN)	95,51
Koszt warrantu (PLN)	91,41
Łączny koszt płatności w formie akcji (tys. PLN)	1 873

Program motywacyjny na lata 2022-2026

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

Warunkiem realizacji uprawnienia do objęcia Warrantów będzie:

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

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

- co najmniej 50 mln EURO (pięćdziesiąt milionów) - jeżeli umowa zostanie podpisana przed datą uzyskania certyfikatu zgodności, wydanego przez jednostkę notyfikowaną wyrobu medycznego obejmującego test diagnostyczny na raka trzustki (in vitro), nad którym Spółka prowadzi prace w ramach projektu PANURI
 - co najmniej 100 mln EURO (sto milionów euro) - jeżeli umowa zostanie podpisana po dacie uzyskania certyfikatu zgodności, wydanego przez jednostkę notyfikowaną wyrobu medycznego obejmującego test diagnostyczny na raka trzustki (in vitro), nad którym Spółka prowadzi prace w ramach projektu PANURI - („Cel II”).
- spełnienia kryterium lojalnościowego, rozumianego jako pełnienie funkcji lub pozostawanie ze Spółką stosunkach prawnych regulujących zasady zatrudnienia lub współpracy Uczestnika ze Spółką w okresie

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

od dnia zawarcia umowy uczestnictwa, co najmniej do dnia podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały stwierdzającej osiągnięcie lub nieosiągnięcie celów. Zgodnie z założeniami Programu Motywacyjnego, gdy zostanie osiągnięty Cel I lub Cel II, każdemu Uczestnikowi zostanie zaoferowane nie więcej niż 50% Warrantów przyznanych danemu Uczestnikowi, w przypadku spełnienia Celu I oraz Celu II sukcesywnie lub kumulatywnie, każdemu Uczestnikowi zostanie zaoferowane 100% Warrantów.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku nie wystąpiła konieczność ujęcia w sprawozdaniu finansowym skutków przyjęcia powyższego programu motywacyjnego.

Nota 19. 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 20. 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 21. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku Spółka nie dokonała zaciągnięcia, emisji, wykupu lub spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Nota 22. Sezonowość działalności

W Jednostce nie występuje sezonowość działalności.

Nota 23. Działalność zaniechana

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

Nota 24. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Pracownicy	6	2
Współpracownicy	8	3
Razem	14	5

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

Nota 25. Istotne sprawy sporne

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

Nota 26. COVID-19

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

Nota 27. Konflikt na Ukrainie

W ocenie Zarządu Spółki trwający konflikt na Ukrainie będzie w dalszym ciągu wpływać na sytuację makroekonomiczną w kraju i na świecie i może to prowadzić do dalszego wzrostu inflacji i stóp procentowych,

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

jednak skala i wpływ wojny na Ukrainie na sytuację makroekonomiczną są obecnie bardzo trudne do oszacowania.

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

Nota 28. Transakcje z podmiotami powiązanimi

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

Nota 28.1. Wynagrodzenie członków Zarządu

Wynagrodzenie w tytułu pełnionej funkcji

Wyszczególnienie	01.01.2022 -30.06.2022	01.01.2021 -30.06.2021
Grzegorz Stefański	12	-
Tomasz Kostuch	12	6
Adam Lesner	-	22
Razem	24	28

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

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

W I 2021 roku Pan Grzegorz Stefański pobierał również wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia na łączną kwotę 44 tys. PLN, a w I półroczu 2022 roku w kwocie 138 tys. PLN.

W I półroczu 2021 roku Pan Tomasz Kostuch pobierał wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia na łączną kwotę 44 tys. PLN, a w I półroczu 2022 roku w kwocie 138 tys. PLN.

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

Nota 28.2. Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej

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

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

Pani Natalia Gruba oraz Pan Adam Lesner poza powiązaniem z tytułu pełnionych obowiązków Członków Rady Nadzorczej stanowią również podmioty powiązane z tytułu znaczącego wpływu na jednostkę sprawozdawczą w okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi na podstawie ilości posiadanych akcji i udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, a także wpływ na decyzję związane z operacyjną Spółki z tytułu funkcji kluczowego personelu badawczego.

Nota 28.3. Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu

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

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 28.4. Inne transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

Ponadto w I półroczu 2021 roku Spółka nabyła od Differneo sp. z o.o., której współnikami byli Adam Lesner, Natalia Gruba, Tridens sp. z o.o., wyniki badań o łącznej wartości 8 tys. PLN.

Nota 29. Zdarzenia po dniu bilansowym

Do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu.

Nota 30. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 12 sierpnia 2022 roku.

Grzegorz Stefański
Prezes Zarządu

Tomasz Kostuch
Członek Zarządu

Karolina Łuszczak
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie skróconego
śródrocznego sprawozdania finansowego