

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



SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

na dzień i za okres zakończony 30 września 2022 roku

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

Gdańsk, dnia 9 listopada 2022 roku

Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe	4
II.	Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	5
III.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	6
IV.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
V.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	8
VI.	Wybrane informacje objaśniające	9
Nota 1.	Informacje ogólne	9
Nota 2.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego ..	9
Nota 2.1.	Podstawa sporządzenia	9
Nota 2.2.	Okresy objęte skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym	10
Nota 2.3.	Założenie kontynuacji działalności	10
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	11
Nota 3.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	12
Nota 4.	Przychody ze sprzedaży.....	12
Nota 5.	Koszty działalności operacyjnej	13
Nota 5.1.	Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym	14
Nota 5.2.	Koszty prac badawczych i rozwojowych.....	15
Nota 6.	Zysk na akcję	16
Nota 7.	Rzeczowe aktywa trwałe	16
Nota 7.1.	Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych	17
Nota 8.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	17
Nota 8.1.	Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	18
Nota 8.2.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wg terminów wymagalności	18
Nota 8.3.	Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	18
Nota 9.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19
Nota 9.1.	Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	19
Nota 9.2.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty	19
Nota 9.3.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	19
Nota 10.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	19
Nota 10.1.	Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań.....	20
Nota 10.2.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	20
Nota 10.3.	Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań.....	20
Nota 11.	Instrumenty finansowe	20
Nota 11.1.	Klasyfikacja instrumentów finansowych	21
Nota 12.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.....	22
Nota 13.	Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	22
Nota 13.1.	Ryzyko utraty płynności finansowej	22

URTESTE S.A.

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

Nota 13.2.	Ryzyko walutowe.....	22
Nota 13.3.	Ryzyko stóp procentowych.....	23
Nota 14.	Aktywa i zobowiązania warunkowe	23
Nota 14.1.	Aktywa warunkowe	23
Nota 14.2.	Zobowiązania warunkowe.....	23
Nota 15.	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.....	23
Nota 16.	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;	24
Nota 17.	Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	24
Nota 18.	Sezonowość działalności	24
Nota 19.	Działalność zaniechana.....	24
Nota 20.	Struktura zatrudnienia	24
Nota 21.	Istotne sprawy sporne.....	24
Nota 22.	COVID-19.....	24
Nota 23.	Konflikt na Ukrainie	24
Nota 24.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	25
Nota 24.1.	Wynagrodzenie członków Zarządu.....	25
Nota 24.2.	Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	25
Nota 24.3.	Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu.....	26
Nota 24.4.	Inne transakcje z jednostkami powiązanymi.....	26
Nota 25.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	26
Nota 26.	Zatwierdzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	26

URTESTE S.A.

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

I. Wybrane dane finansowe

Wyszczególnienie	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022 tys. PLN	9 miesięcy zakończonych 30.09.2021 tys. PLN	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022 tys. EUR	9 miesięcy zakończonych 30.09.2021 tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	3	-	1	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(2 956)	(1 564)	(631)	(343)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2 916)	(1 567)	(622)	(344)
Zysk (strata) netto	(2 916)	(1 567)	(622)	(344)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 799)	(1 760)	(597)	(386)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 180)	(24)	(252)	(5)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(446)	11 379	(95)	2 496
Przepływy pieniężne netto – razem	(4 425)	9 595	(944)	2 105
Aktywa / Pasywa razem	7 646	10 647	1 570	2 315
Aktywa trwałe	2 147	1 361	465	296
Aktywa obrotowe	5 499	9 286	1 105	2 019
Kapitał własny	6 764	9 681	1 389	2 105
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	882	966	181	210
Zobowiązania długoterminowe	509	597	104	130
Zobowiązania krótkoterminowe	373	369	77	80
Średnia ważona liczba akcji	1 133 475	1 017 243	1 133 475	1 017 243
Średni ważony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w z PLN / EUR)	(2,57)	(1,54)	(0,55)	(0,34)
Średnia ważona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN /EUR)	5,97	9,52	1,23	2,07

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

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 30.09.2022 roku wg kursu 1 EUR= 4,8698 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 30.09.2022 roku wg kursu 1EUR= 4,6880 PLN*,
- pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2021 roku do 30.09.2021 roku wg kursu 1EUR= 4,5585 PLN*.

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

URTESTE S.A.

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

II. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	Nota	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022	9 miesięcy zakończonych 30.09.2021	3 miesiące zakończone 30.09.2022	3 miesiące zakończone 30.09.2021
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	4	3	-	3	-
Pozostałe przychody	-	7	-	2	-
Zużycie materiałów i energii	5	(326)	(55)	(93)	(35)
Koszty świadczeń pracowniczych	5	(1 276)	(465)	(454)	(210)
Usługi obce	5	(1 031)	(1 000)	(60)	(379)
Amortyzacja	5	(281)	(24)	(160)	(14)
Pozostałe koszty	5	(52)	(20)	(22)	(11)
Zysk (strata) operacyjna		(2 956)	(1 564)	(784)	(649)
Przychody finansowe	-	79	-	68	-
Koszty finansowe	-	(39)	(3)	(18)	(3)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(2 916)	(1 567)	(734)	(652)
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(2 916)	(1 567)	(734)	(652)
Działalność zaniechana					
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto		(2 916)	(1 567)	(734)	(652)
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem		(2 916)	(1 567)	(734)	(652)

Zysk (strata) na jedną akcję

Wyszczególnienie	Nota	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022	9 miesięcy zakończonych 30.09.2021	3 miesiące zakończone 30.09.2022	3 miesiące zakończone 30.09.2021
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(2,57)	(1,54)	(1,03)	(0,36)
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN		-	-	-	-
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	6	(2,57)	(1,54)	(1,03)	(0,36)
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej w PLN		(2,57)	(1,51)	(1,03)	(0,35)
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej w PLN		-	-	-	-
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	6	(2,57)	(1,51)	(1,03)	(0,35)

URTESTE S.A.

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

III. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	30.09.2022	31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	7	2 123	1 337
Należności pozostałe	8	20	20
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	4	4
Aktywa trwałe razem		2 147	1 361
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	8	1 391	753
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	4 108	8 533
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		5 499	9 286
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa obrotowe razem		5 499	9 286
Aktywa razem		7 646	10 647

Wyszczególnienie	Nota	30.09.2022	31.12.2021
Kapitał zakładowy	-	114	112
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	-	10 553	12 875
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	1 873	1 875
Zyski zatrzymane, w tym	-	(5 776)	(5 181)
- <i>wynik okresu bieżącego</i>		(2 916)	(4 202)
Kapitał własny razem		6 764	9 681
Zobowiązania z tytułu leasingu	10	505	593
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	4	4
Zobowiązanie długoterminowe razem		509	597
Zobowiązania z tytułu leasingu	10	122	117
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10	251	252
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		373	369
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		373	369
Zobowiązania razem		882	966
Kapitał własny i zobowiązania razem		7 646	10 647

URTESTE S.A.Skrócone 6-otydroczne sprawozdanie finansowe
na dzie6 i za okres zako6czony 30 wrze6nia 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)**IV. Sprawozdanie ze zmian w kapitale w6asnym**

Wyszczeg6lnienie	Kapita6 podstawowy	Kapita6 ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozosta6e kapita6y	Zyski zatrzymane	Kapita6 w6asny razem
Kapita6 w6asny na dzie6 01.01.2022 roku	112	12 875	1 875	(5 181)	9 681
Zmiany zasad (polityki) rachunkowo6ci	-	-	-	-	-
Korekta b66du podstawowego	-	-	-	-	-
Kapita6 w6asny 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/doch6d ca6kowity, w tym	-	-	-	(2 916)	(2 916)
- Zysk/strata netto	-	-	-	(2 916)	(2 916)
- Inne ca6kowite dochody	-	-	-	-	-
Zmiany w kapitale w6asnym	2	(2 322)	(2)	(595)	(2 916)
Kapita6 w6asny na dzie6 30.09.2022 roku	114	10 553	1 873	(5 776)	6 764

Wyszczeg6lnienie	Kapita6 podstawowy	Kapita6 ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozosta6e kapita6y	Zyski zatrzymane	Kapita6 w6asny razem
Kapita6 w6asny na dzie6 01.01.2021 roku	12	1 883	-	(1 221)	674
Zmiany zasad (polityki) rachunkowo6ci	-	-	-	-	-
Korekta b66du podstawowego	-	-	-	-	-
Kapita6 w6asny po korektach	12	1 883	-	(1 221)	674
Emisja akcji	90	2 160	-	-	11 389
Pokrycie strat z lat poprzednich	-	(242)	-	242	-
Zysk netto/doch6d ca6kowity, w tym	-	-	-	(1 567)	(1 567)
- Zysk/strata netto	-	-	-	(1 567)	(1 567)
- Inne ca6kowite dochody	-	-	-	-	-
Zmiany w kapitale w6asnym	90	1 918	-	(1 326)	9 822
Kapita6 w6asny na dzie6 30.09.2021 roku	102	3 801	-	(2 547)	10 496

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

Wyszczególnienie	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022	9 miesięcy zakończonych 30.09.2021	3 miesiące zakończone 30.09.2022	3 miesiące zakończone 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2 916)	(1 567)	(734)	(652)
Korekty	117	(193)	(124)	(109)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	281	24	160	14
Koszty odsetek	36	2	16	2
Zmiana stanu należności	(199)	(249)	(138)	(117)
Zmiana stanu zobowiązań	(1)	30	(162)	(8)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(2 799)	(1 760)	(858)	(761)
Zapłacony podatek dochodowy	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 799)	(1 760)	(858)	(761)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 180)	(24)	(141)	(24)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 180)	(24)	(141)	(24)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	11 770	-	9 520
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(84)	(8)	(13)	(8)
Odsetki zapłacone	(36)	(2)	(16)	(2)
Inne wydatki finansowe	(326)	(381)	(326)	(381)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(446)	11 379	(355)	9 129
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	(4 425)	9 595	(1 354)	8 344
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(4 425)	9 595	(1 354)	8 344
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	8 533	427	5 462	1 678
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	4 108	10 022	4 108	10 022

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 września 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 września 2022 roku skład Zarządu Jednostki przedstawiał się następująco:

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

Na dzień 30 września 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 lipca 2022 roku do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki.

Nota 2. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

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

Nota 2.1. Podstawa sporządzenia

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

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

URTESTE S.A.

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

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

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

Nota 2.2. Okresy objęte skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień i za okres zakończony 30 września 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 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku, a sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym za 9 miesięcy zakończonych 30 września 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, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a także co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia niniejszych informacji finansowych. W dalszej części niniejszej noty zaprezentowano ważne kwestie, w tym niepewności dotyczące planowanej emisji publicznej, które mogą wskazywać na istotną niepewność mogącą powodować poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

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

Jedną ze specyfików działalności spółek biotechnologicznych jest odsunięcie w czasie procesu produkcyjnego przyszłego potencjalnego wyrobu medycznego od procesu badawczego nad tym wyrobem, w tym badań klinicznych. Cykl życia projektu badawczego jest znacznie dłuższy niż w spółce produkcyjnej, co oznacza, że okres pomiędzy założeniem i ewaluacją projektu, a końcową jego komercjalizacją zajmuje najczęściej wiele lat. Dodatkowo, każdy kolejny etap rozwoju projektu wiąże się z ponoszeniem wyższych kosztów operacyjnych niż etap wcześniejszy, a kulminacja ma miejsce na etapie badań klinicznych oraz certyfikacji wyrobu medycznego.

Jak wskazano szczegółowo w nocie nr 18 „Zarządzanie ryzykiem kapitałowym” oraz nocie nr 19 „Ryzyko utraty płynności finansowej”, podstawowymi źródłami finansowania działalności Spółki były dotychczas wkłady założycieli oraz inwestorów zewnętrznych. Dalszy rozwój Spółki będzie wymagał ponoszenia dalszych nakładów finansowych związanych z kolejnymi etapami prac badawczych oraz z procesem komercjalizacji produktów.

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

Ponadto w nocie nr 22 i 23 Zarząd Spółki odniósł się do oceny wpływu na działalność Jednostki epidemii COVID oraz konfliktu na Ukrainie.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

URTESTE S.A.

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

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	30.09.2022	31.12.2021
[EUR/PLN]	4,8698	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. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości księgowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł.

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

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

Nota 2.6. Zmiany standardów lub interpretacji

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2022 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku:

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

- MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;

URTESTE S.A.

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

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

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2021 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 MSSF 16 „Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

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

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 osiągnęła przychody ze sprzedaży w kwocie 3 tys. PLN. Spółka dokonała sprzedaży peptydów syntetycznych. Sprzedaż ta była sprzedażą incydentalną, spółka nie planuje sprzedaży w tym zakresie na większą skalę.

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.

URTESTE S.A.

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

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

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

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

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

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

URTESTE S.A.

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

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

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

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

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

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

Nota 5.1. Koszty wg rodzaju oraz w układzie funkcjonalnym

Wyszczególnienie	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Amortyzacja	281	24
Zużycie materiałów i energii	326	56
Usługi obce	1 031	1 000
Podatki i opłaty	7	3
Wynagrodzenia	1 196	463
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	79	2
Pozostałe koszty	46	16
Razem	2 966	1 564
Koszty ogólnego zarządu	1 223	620
Koszt sprzedaży	-	-
Koszty projektów badawczych	1 743	944
Razem	2 966	1 564

Najistotniejszą pozycją kosztów działalności operacyjnej w okresie III kwartałów 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 za III kwartały 2022 roku w kosztach ogółem wyniósł odpowiednio 40,3% i 34,7%.

Poniższa tabela przedstawia wyszczególnienie najistotniejszych tytułów usług obcych ponoszonych przez Spółkę w okresie III kwartałów 2022 i 2021 roku:

Wyszczególnienie	01.01.2022 -30.09.2022	01.01.2021 -30.09.2021
Badania i prace badawcze	215	516
Usługi doradcze i konsultingowe	302	212
Usługi prawne i patentowe	296	129
Usługi księgowo i badania	46	27
Przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej i grantów	-	25
Pozostałe	172	91
Razem	1 031	1 000

URTESTE S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
na dzień i za okres zakończony 30 września 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 okresie III kwartałów 2022 i 2021 roku

Wyszczególnienie	01.01.2022 -30.09.2022	01.01.2021 -30.09.2021
Projekt PANURI	789	408
Projekt EASY-TEST*	68	363
Projekt FINDER**	135	123
Projekt MULTI-CANCER	751	-
Pozostałe	-	50
Razem	1 743	944

*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 września 2022 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Nota 6. 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- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 133 475	1 017 243
Zysk netto	(2 916)	(1 567)
Zysk na akcję w PLN	(2,57)	(1,54)

Rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 133 475	1 017 243
Korekta	-	20 492
- warranty subskrypcyjne (w szt.)	-	20 492
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	1 133 475	1 037 735
Zysk netto	(2 916)	(1 567)
Rozwodniony zysk na akcję w PLN	(2,57)	(1,51)

Nota 7. 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

URTESTE S.A.

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

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 7.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Grunty i budynki	1 313	494
Urządzenia techniczne i maszyny	32	-
Środki transportu	181	258
Pozostałe środki trwałe	597	129
Środki trwałe w budowie	-	456
Razem	2 123	1 337

Istotny wzrost wartości środków trwałych na koniec września 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 września 2022 roku.

Nota 8. 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

URTESTE S.A.

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

w przypadku, gdy okres do momentu spłaty należności nie jest długi. Należności wyceniane według amortyzowanego 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 amortyzowanego 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 8.1. Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Należności publiczno-prawne	833	604
Zaliczki na środki trwałe oraz wartości niematerialne	118	116
Zaliczki na materiały/usługi	59	-
Pozostałe należności	24	29
Rozliczenia międzyokresowe	377	24
Należności ogółem (netto)	1 411	773
Opis aktualizujący należności	-	-
Należności brutto	1 411	773
- długoterminowe	20	20
- krótkoterminowe	1 391	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.

Nota 8.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Nieprzeterminowane	1 409	773
Przeterminowane, w tym:	2	-
0- 30 dni	-	-
30 - 90 dni	1	-
90 - 180 dni	1	-
180-360 dni	-	-
powyżej 360 dni	-	-
Razem	1 411	773

Nota 8.3. Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
PLN	1 411	773
Waluta obca	-	-
Razem	1 411	773

URTESTE S.A.

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

Nota 9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wybrane zasady rachunkowości

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

Nota 9.1. Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	287	533
Lokaty	3 821	8 000
Razem	4 108	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 9.2. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
PLN	4 108	8 533
Waluty obce	-	-
Razem	4 108	8 533

Nota 9.3. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

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

Nota 10. 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.

URTESTE S.A.

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

Nota 10.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	201	230
Zobowiązania publicznoprawne, w tym	39	22
- podatek dochodowy od os. fizycznych	9	13
- ubezpieczenie społeczne	30	9
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1	-
Pozostałe zobowiązania	10	-
Razem	251	252

Nota 10.2. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Nieprzeterminowane	217	252
Przeterminowane, w tym:	34	-
0- 90 dni	-	-
91 - 180 dni	34	-
181 - 360 dni	-	-
powyżej 360 dni	-	-
Razem	251	252

Nota 10.3. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
PLN	217	240
EUR	34	12
Razem	251	252

Nota 11. Instrumenty finansoweWybrane zasady rachunkowości

Spółka zalicza swoje aktywa i zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

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

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

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

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

Jednostka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności/zobowiązania z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej,

URTESTE S.A.

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

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 11.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	Kategoria MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	AFWZK	1 411	773	1 411	773
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	4 108	8 533	4 108	8 533
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania leasingowe	ZFWZK	627	710	627	710
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	ZFWZK	251	252	251	252

Użyte skróty:

AFWZK – Aktywa finansowe wycenianie wg. zamortyzowanego kosztu

ZFWZK – Zobowiązania finansowe wycenianie wg. zamortyzowanego kosztu

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 30 września 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.

URTESTE S.A.

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

Nota 12. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Nota 13. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Spółka narażona jest na następujące ryzyka:

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

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

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

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

Nota 13.1. Ryzyko utraty płynności finansowej

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

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

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

Nota 13.2. 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 września 2022 roku wyniosła 34 tys. PLN.

URTESTE S.A.

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

Nota 13.3. 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 30.09.2022			
Leasing finansowy	627	6	(6)

Nota 14. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

Szacunki

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

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

Nota 14.1. Aktywa warunkowe

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

Nota 14.2. Zobowiązania warunkowe

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

Nota 15. 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.

URTESTE S.A.

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

Nota 16. 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 17. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

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

Nota 18. Sezonowość działalności

W Jednostce nie występuje sezonowość działalności.

Nota 19. Działalność zaniechana

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

Nota 20. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Pracownicy	6	2
Współpracownicy	9	3
Razem	15	5

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

Nota 21. 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 22. 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 23. Konflikt na Ukrainie

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

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

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

URTESTE S.A.

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

Nota 24. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Nota 24.1. Wynagrodzenie członków Zarządu

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

Wyszczególnienie	01.01.2022 -30.09.2022	01.01.2021 -30.09.2021
Grzegorz Stefański	18	50
Tomasz Kostuch	18	56
Adam Lesner	-	22
Razem	36	128

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 okresie III kwartałów 2021 roku Pan Grzegorz Stefański pobierał również wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia dotyczących świadczenia na rzecz spółki innych czynności niż pełnienie funkcji w zarządzie na łączną kwotę 55 tys. PLN, a w okresie III kwartałów 2022 roku w kwocie 207 tys. PLN.

W okresie III kwartałów 2021 roku Pan Tomasz Kostuch pobierał również wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia dotyczących świadczenia na rzecz spółki innych czynności niż pełnienie funkcji w zarządzie na łączną kwotę 55 tys. PLN, a w okresie III kwartałów 2022 roku w kwocie 207 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 24.2. Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej

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

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

Poniższa tabela prezentuje wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej w okresie III kwartałów 2021 i 2022 roku (kwoty brutto w tys. PLN)

Wyszczególnienie	01.01.2022 -30.09.2022	01.01.2021 -30.09.2021
Magdalena Wysocka	6	-
Sławomir Kościak	6	-
Jarosław Biliński	6	-
Grzegorz Basak	3	-
Maciej Matusiak	12	-
Razem	33	-

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

Pani Natalia Gruba oraz Pan Adam Lesner poza powiązaniem z tytułu pełnionych w 2021 roku obowiązków Członków Rady Nadzorczej stanowią również podmioty powiązane z tytułu znaczącego wpływu na jednostkę sprawozdawczą. W okresie objętym informacjami finansowymi na podstawie ilości posiadanych akcji i udziału

URTESTE S.A.

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

w głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, a także wpływ na decyzję związane z operacyjne Spółki z tytułu funkcji kluczowego personelu badawczego.

Nota 24.3. Pożyczki udzielone członkom kluczowego personelu

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

Nota 24.4. 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 okresie III kwartałów 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 25. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

Nota 26. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres zakończony 30 września 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 9 listopada 2022 roku.

Grzegorz Stefański
Prezes Zarządu

Tomasz Kostuch
Członek Zarządu

Karolina Łuszczak
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie skróconego
śródrocznego sprawozdania finansowego