



Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

W okresie od 01.01.2024 do 30.06.2024

Spis treści

1	Wybrane dane finansowe	4
---	------------------------	---

2	Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską	6
---	--	---

2.1	Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów	7	2.3	Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
2.2	Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej	8	2.4	Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10

3	Dodatkowe informacje i objaśnienia	11
---	------------------------------------	----

3.1	Informacje ogólne	12	3.5.2	Nowe standardy, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania	15
3.2	Władze Spółki	13	3.5.3	Dokonane osądy i oszacowania	16
3.3	Biegli rewidenci	14	3.5.4	Zastosowane kursy walut	19
3.4	Zatwierdzenie skróconego sprawozdania finansowego	14	3.5.5	Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym	19
3.5	Zasady sporządzenia i prezentacji	14			
3.5.1	Zasady rachunkowości	14			

Spis treści

4 Noty objaśniające | 20

4.1	Przychody ze sprzedaży	21	4.21	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	44
4.2	Koszty wg rodzaju	22	4.21.1	Transakcje z podmiotami powiązаныmi poprzez członków Zarządu i Rady Nadzorczej	45
4.3	Pozostałe przychody operacyjne	23	4.21.2	Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej	46
4.4	Przychody i koszty finansowe	24	4.22	Struktura zatrudnienia	48
4.5	Wartości niematerialne	25	4.23	Wspólne działania	48
4.6	Rzeczowe aktywa trwałe	26	4.24	Udzielone poręczenia i gwarancje	49
4.7	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	27	4.25	Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	49
4.8	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	29	4.26	Odpisy aktualizujące	49
4.9	Środki pieniężne oraz wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	30	4.27	Zmiany sposoby (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	50
4.10	Kapitały	31	4.28	Zobowiązania i aktywa warunkowe	50
4.11	Stan posiadania akcji lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące	34	4.29	Wydarzenia po dacie bilansowej	50
4.12	Strata na akcję	35	4.29.1	Warunkowa autoryzacja Europejskiej Agencji Leków badania klinicznego fazy II w projekcie PreTreg	50
4.13	Dywidenda	35	4.29.2	Rozpoczęcie badań na zwierzętach z wykorzystaniem terapii CAR-TREG	50
4.14	Zobowiązania z tytułu leasingu	36			
4.15	Pożyczki	37			
4.16	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	38			
4.17	Rezerwy	39			
4.18	Przychody przyszłych okresów	39			
4.19	Podatek odroczony	43			
4.20	Klasyfikacja instrumentów finansowych	44			

5 Zatwierdzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego | 51



Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe

	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024 (w tys. zł)	od 01.01.2023 do 30.06.2023 (w tys. zł)	od 01.01.2024 do 30.06.2024 (w tys. EUR)	01.01.2023 do 30.06.2023 (w tys. EUR)
Przychody ze sprzedaży		100	899	23	195
Pozostałe przychody operacyjne		785	2 504	182	543
Strata na działalności operacyjnej		(9 132)	(6 513)	(2 118)	(1 412)
Strata przed opodatkowaniem		(8 298)	(4 428)	(1 925)	(960)
Strata netto		(8 298)	(4 428)	(1 925)	(960)
Całkowite dochody ogółem		(8 298)	(4 428)	(1 925)	(960)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(5 039)	(5 355)	(1 169)	(1 161)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(8 301)	(17 621)	(1 926)	(3 820)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		1 690	8 690	392	1 884
Zmniejszenie netto środków pieniężnych		(11 650)	(14 286)	(2 702)	(3 097)
Strata netto na jedną akcję (w złotych/EUR) - podstawowa		(1,78)	(0,95)	(0,41)	(0,21)
Strata netto na jedną akcję (w złotych/EUR) - rozwodniona		(1,70)	(0,91)	(0,39)	(0,21)

Stan na dzień	30.06.2024 (w tys. zł)	31.12.2023 (w tys. zł)	30.06.2023 (w tys. zł)	30.06.2024 (w tys. EUR)	31.12.2023 (w tys. EUR)	30.06.2023 (w tys. EUR)
Aktywa razem	112 441	127 098	122 585	26 070	29 231	27 545
Kapitał własny	79 444	87 517	96 614	18 420	20 128	21 710

W celu przeliczenia pozycji wykazanych w tabeli „Wybrane dane finansowe” na EUR pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono stosując średni kurs NBP obowiązujący w dniu kończącym okres sprawozdawczy.

Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono stosując kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów NBP ustalonych na ostatni dzień każdego miesiąca kalendarzowego okresu sprawozdawczego.

	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2023 do 30.06.2023
Średnia w okresie sprawozdawczym		4,3109	4,5284	4,6130
Kurs na ostatni dzień okresu sprawozdawczego		4,3130	4,3480	4,4503



Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską

2.1 Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów



	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024 (w tys. zł)	od 01.04.2024 do 30.06.2024 (w tys. zł)	od 01.01.2023 do 30.06.2023 (w tys. zł)	od 01.04.2023 do 30.06.2023 (w tys. zł)
	Nota				
Przychody ze sprzedaży	4.1	100	-	899	300
Amortyzacja	4.2	(1 149)	(883)	(516)	(251)
Zużycie surowców i materiałów	4.2	(2 120)	(1 337)	(1 017)	(455)
Usługi obce	4.2	(3 359)	(1 817)	(5 176)	(2 918)
Świadczenia pracownicze	4.2	(2 952)	(1 598)	(2 952)	(2 038)
Podatki i opłaty	4.2	(162)	(158)	(17)	(12)
Pozostałe koszty rodzajowe	4.2	(262)	(165)	(238)	(123)
Koszt własny razem		(10 004)	(5 958)	(9 916)	(5 797)
Strata na sprzedaży		(9 904)	(5 958)	(9 017)	(5 497)
Pozostałe przychody operacyjne	4.3	785	647	2 504	1 136
Pozostałe koszty operacyjne		(13)	(2)	-	-
Strata na działalności operacyjnej		(9 132)	(5 313)	(6 513)	(4 361)
Przychody finansowe	4.4	1 265	589	2 503	1 396
Koszty finansowe	4.4	(431)	(223)	(418)	(208)
Strata przed opodatkowaniem		(8 298)	(4 947)	(4 428)	(3 173)
Podatek dochodowy		-	-	-	-
Strata netto		(8 298)	(4 947)	(4 428)	(3 173)
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem		(8 298)	(4 947)	(4 428)	(3 173)
Strata przypadająca na jedną akcję					
Podstawowa	4.12	(1,78)	(1,06)	(0,95)	(0,68)
Rozwodniona	4.12	(1,70)	(1,01)	(0,91)	(0,65)

2.2 Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej



Stan na dzień	30.06.2024 (w tys. zł)	31.03.2024 (w tys. zł)	31.12.2023 (w tys. zł)	30.06.2023 (w tys. zł)	
Nota					
AKTYWA					
Aktywa trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe	4.6	47 920	48 198	46 387	27 587
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	4.7	7 247	7 371	7 536	7 293
Wartości niematerialne	4.5	846	871	896	946
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4.8	358	285	328	349
		56 371	56 725	55 147	36 175
Aktywa obrotowe					
Zapasy		542	444	415	301
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4.8	1 227	3 477	5 585	10 359
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.9	54 301	57 464	65 951	75 750
		56 070	61 385	71 951	86 410
Aktywa razem		112 441	118 110	127 098	122 585
PASYWA					
Kapitał własny					
Kapitał podstawowy	4.10	466	466	466	466
Kapitał zapasowy		112 984	112 871	112 759	112 733
Zyski zatrzymane		(34 006)	(29 059)	(25 708)	(16 585)
		79 444	84 278	87 517	96 614
Zobowiązania długoterminowe					
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.14	7 551	7 604	7 801	7 697
Przychody przyszłych okresów	4.18	11 372	12 995	12 498	7 755
Rezerwy	4.17	880	798	798	963
		19 803	21 397	21 097	16 415
Zobowiązania krótkoterminowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4.16	1 764	1 918	8 428	2 609
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.14	427	409	393	197
Przychody przyszłych okresów	4.18	10 251	9 247	8 802	6 073
Rezerwy	4.17	752	861	861	677
		13 194	12 435	18 484	9 556
Zobowiązania ogółem		32 997	33 832	39 581	25 971
Pasywa razem		112 441	118 110	127 098	122 585

2.3 Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym



	W tys. zł	Kapitał podstawowy (Nota 4.10)	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitały własne ogółem
Stan na dzień 01.01.2024		466	112 759	(25 708)	87 517
Strata netto za bieżący okres sprawozdawczy	-	-	-	(8 298)	(8 298)
Program motywacyjny	-	-	225	-	225
Stan na dzień 30.06.2024		466	112 984	(34 006)	79 444
Stan na dzień 01.01.2023		466	112 733	(12 157)	101 042
Strata netto za bieżący okres sprawozdawczy	-	-	-	(13 551)	(13 551)
Program motywacyjny	-	-	26	-	26
Stan na dzień 31.12.2023		466	112 759	(25 708)	87 517
Stan na dzień 01.01.2023		466	112 733	(12 157)	101 042
Strata netto za bieżący okres sprawozdawczy	-	-	-	(4 428)	(4 428)
Stan na dzień 30.06.2023		466	112 733	(16 585)	96 614



2.4 Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych



	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024 (w tys. zł)	od 01.04.2024 do 30.06.2024 (w tys. zł)	od 01.01.2023 do 30.06.2023 (w tys. zł)	od 01.04.2023 do 30.06.2023 (w tys. zł)
Nota					
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej					
Strata przed opodatkowaniem		(8 298)	(4 947)	(4 428)	(3 173)
Korekty:					
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4.5, 4.6, 4.7	1 149	883	516	251
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych	4.9	3 095	2 176	(1 313)	3 901
Zmiana stanu zapasów		(127)	(98)	(218)	(188)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych	4.9	(662)	299	(418)	1 651
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	4.9	(760)	(619)	(453)	(258)
Zmiana stanu rezerw	4.17	(26)	(26)	954	954
Koszty odsetek dotyczące działalności finansowej	4.4	430	211	417	209
Przychody z tytułu różnic kursowych dotyczące działalności finansowej		(65)	(4)	(412)	(388)
Program motywacyjny	4.10	225	113	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(5 039)	(2 012)	(5 355)	2 959
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej					
Wydatki na zakup majątku trwałego		(8 301)	(864)	(17 621)	(7 721)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(8 301)	(864)	(17 621)	(7 721)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej					
Wpływy z tytułu dotacji	4.18	2 316	-	8 700	-
Spłata pożyczek		-	-	(9)	(5)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	4.14	(196)	(76)	(1)	-
Spłata odsetek	4.14	(430)	(211)	-	-
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		1 690	(287)	8 690	(5)
Zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(11 650)	(3 163)	(14 286)	(4 767)
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		65 951	57 464	90 036	80 517
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	4.9	54 301	54 301	75 750	75 750



Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia

3.1 Informacje ogólne



PoITREG S.A. („Spółka”, „Jednostka”) jest innowacyjną firmą biotechnologiczną rozwijającą terapie z wykorzystaniem komórek T-regulatorowych (TREGS) na zaawansowanym etapie klinicznym, które celują w niezaspokojone potrzeby medyczne w obszarze autoimmunologii – m.in. leczenie cukrzycy typu 1 oraz stwardnienia rozsianego.



PoITREG S.A. jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce. Spółka została utworzona poprzez przekształcenie Spółki pod nazwą PoITREG Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Zmiana była uchwalona na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników PoITREG Sp. z o.o. w sprawie przekształcenia Spółki w Spółkę Akcyjną z dnia 7 września 2016 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Gdańsk – Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000637215. Spółce nadano numer statystyczny REGON 361945318 oraz NIP 9571079577.

- Siedziba Spółki mieści się przy ul. Botanicznej 20, 80-298 Gdańsk.
- Spółka została utworzona na czas nieokreślony.
- Spółka nie posiada oddziałów.
- Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Spółka nie tworzy grupy kapitałowej, nie istnieje żaden podmiot zależny od Spółki.
- W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca zmiany w podstawowych zasadach zarządzania przedsiębiorstwem Spółki.

Sprawozdanie finansowe PoITREG S.A. obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku.

3.2 Władze Spółki



Na dzień 30 czerwca 2024 roku w skład Zarządu Spółki wchodziły następujące osoby:



**Piotr
Trzonkowski**
Prezes Zarządu



**Mariusz
Jabłoński**
Członek Zarządu



**Paulina
Kocenko-Merks**
Członek Zarządu

Na dzień 30 czerwca 2024 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodziły następujące osoby:



**Marcin Jerzy
Mierzwiński**
Przewodniczący Rady Nadzorczej



**Oktawian Zbigniew
Jaworek**
Członek Rady Nadzorczej



**Wojciech
Gołak**
Członek Rady Nadzorczej



**Michał
Wnorowski**
Członek Rady Nadzorczej

W dniu 27 stycznia 2024 roku Spółka otrzymała od Pana Jacka Gdańskiego oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 28 stycznia 2024 r.

W dniu 12 marca 2024 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o powołaniu do Rady Nadzorczej Spółki Pana Michała Wnorowskiego.

W dniu 25 czerwca 2024 roku Spółka otrzymała od Pana Artura Osuchowskiego oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 25 czerwca 2024.

W dniu 8 sierpnia 2024 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o powołaniu do Rady Nadzorczej Pana Pawła Mańdoka.



3.3 Biegli rewidenci



Na podstawie uchwały nr 03/10/22 Rady Nadzorczej Spółki PoITREG S.A. z dnia 26 października 2022 roku podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Spółki za lata 2023-2024 została Spółka UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie.

W związku z reorganizacją wewnętrzną grupy kapitałowej UHY ECA oraz przeniesieniem zorganizowanej części przedsiębiorstwa, Rada Nadzorcza, na podstawie uchwały nr 4/07/23, wyraziła zgodę na cesję umowy z firmą audytorską UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k z siedzibą w Warszawie, na nabywcę zorganizowanej części przedsiębiorstwa – firmę audytorską UHY ECA Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie.

3.4 Zatwierdzenie skróconego sprawozdania finansowego



Skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji w dniu 12 września 2024 r.

3.5 Zasady sporządzenia i prezentacji



3.5.1 Zasady rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 18 kwietnia 2024 roku.

Dane do niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego sporządzone zostały z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym za rok 2023. Nie dokonywano zmian danych porównawczych ani korekt błędów.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji śródrocznego sprawozdania finansowego jest złoty polski, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy bez miejsc po przecinku.

3.5.2 Nowe standardy, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania

Standardy i interpretacje, które weszły w życie i obowiązują od 1 stycznia 2024 roku

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, za wyjątkiem zastosowania następujących nowych standardów, zmian do istniejących standardów oraz nowej interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 lub później;

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie uwzględnia wymienionych poniżej standardów i interpretacji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską.

- MSSF 14: Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony.
- MSSF 18: Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych - Standard ma zastąpić MSR 1 – Prezentacja sprawozdań finansowych. Nowy standard będzie obowiązywał od 1 stycznia 2027 r. Nowy standard to m.in. wynik uwzględnienia w pracach głosu inwestorów, którzy wskazywali, że sprawozdania finansowe nadal nie mają jednolitej formy, często nie przedstawiają istotnych informacji, które są potrzebne do podejmowania decyzji inwestycyjnych. W związku z nowym standardem MSSF 18 planowane są także zmiany w innych standardach ujednolicające wymogi dotyczące ujawnień.
- MSSF 14: Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSR 21: Brak wymienności – Zmiana wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ niewymienności waluty. Nowy standard będzie obowiązywał od 1 stycznia 2027 r.

- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7: Zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku.
- MSSF 19: Jednostki zależne niepodlegające odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji – określa ograniczone wymogi dotyczące ujawniania informacji przez jednostki zależne niepodlegające odpowiedzialności publicznej. Nowy standard będzie obowiązywał od 1 stycznia 2027 r.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w UE mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez UE.

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

3.5.3 Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania osądów, szacunków i założeń, które wpływają na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanych.

Wszystkie osądy, założenia, a także oszacowania, jakie zostały dokonane na potrzeby niniejszego sprawozdania finansowego, są prezentowane w wymaganych ujawnieniach odnoszących się do poszczególnych pozycji tego sprawozdania, w notach uzupełniających do sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

Oszacowania i osądy poddawane są bieżącej weryfikacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji są zasadne oraz nowych informacji.

Poniżej przedstawiono główne założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawowe przyczyny niepewności szacunków na dzień bilansowy:

→ **utrata wartości aktywów trwałych**

Na każdy dzień bilansowy Spółka analizuje przesłanki utraty wartości aktywów, oraz jeśli to wymagane, przeprowadza test na utratę ich wartości. W trakcie przeprowadzonej na dzień 30 czerwca 2024 roku, zgodnie z MSR 36 Utrata wartości aktywów, analizy przesłanek mogących świadczyć o wystąpieniu utraty wartości, Zarząd Spółki przeanalizował m.in. dowody pochodzące ze sprawozdawczości wewnętrznej jak i czynniki pochodzące z zewnętrznych źródeł informacji. Nie zidentyfikowano przesłanek utraty wartości.

→ **utrata wartości należności handlowych**

Spółka wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe zostały pogrupowane na podstawie

podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. W przypadku podmiotów publicznych ryzyko niewypłacalności wynosi zero (zobowiązania gwarantowane przez jednostki budżetowe).

→ **stawki amortyzacyjne**

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

→ **szacunki dotyczące leasingu**

Kluczowe szacunki związane z leasingiem obejmują: ustalenie krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy, ustalenie okresu leasingu (umowy na czas nieokreślony) oraz założenia dotyczące wykupu lub braku wykupu środków trwałych.

→ **składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego**

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Spółka dokładnie ocenia charakter i zakres dowodów uzasadniających wnioski, iż jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty przyszły dochód do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub innych ujemnych różnic przejściowych. Przy ocenie, czy osiągnięcie przyszłych dochodów do opodatkowania jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo powyżej 50%), Spółka uwzględnia wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku.

→ **wycena płatności realizowanych w formie akcji własnych Spółki**

Transakcje płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych są wyceniane przez Spółkę poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Spółka ustala wartość godziwą przyznanych instrumentów kapitałowych na dzień wyceny. Jednostka ustala wartość godziwą na podstawie cen rynkowych (jeśli są dostępne), biorąc pod uwagę terminy i warunki, na których instrumenty zostały przyznane. Wycena do wartości godziwej programu dokonywana jest z uwzględnieniem okresu nabywania uprawnień, na moment przyznania uprawnień. Do wyceny wartości uprawnień Spółka stosuje równanie Blacka-Scholes'a. Spółka szacuje oczekiwaną zmienność zgodnie z punktem B25 Załącznika B do MSSF 2. W tym celu Spółka rozważa następujące czynniki:

- Zmienność stosowaną dla opcji na akcje jednostki będących przedmiotem obrotu na giełdzie lub dla innych notowanych instrumentów jednostki zawierających element opcyjny (np. zamienny instrument dłużny), jeśli zmienność stosowana jest dostępna;
- Historyczną zmienność cen akcji w możliwie ostatnim okresie czasu, którego długość jest generalnie współmierna oczekiwanym okresem trwania opcji;
- Czas, przez jaki akcje jednostki są przedmiotem publicznego obrotu. Nowo notowane podmioty mogą mieć wysoką historyczną zmienność w porównaniu z podobnymi jednostkami, które są notowane od dłuższego czasu;
- Tendencje zmienności do oscylowania (powrotu) wokół jej średniej, tj. jej długookresowy średni poziom, jak i inne czynniki wskazujące, że oczekiwana przyszła zmienność może różnić się od zmienności przeszłej;
- Właściwe i regularne przedziały czasowe dla obserwacji cen. Obserwacje cen powinny być spójne z okresem na okres. Obserwowane ceny powinny być również wyrażone w walucie, w której ustalona jest cena wykonania.

Dodatkowe informacje zostały zaprezentowane w nocie nr 4.10 Kapitały.

→ **niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi**

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych

z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej. Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności. Jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście Spółki do kwestii podatkowej (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym. Oceniając to prawdopodobieństwo, Spółka przyjmuje, że organy podatkowe uprawnione do skontrolowania i zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji. Jeżeli Spółka stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Spółka odzwierciedla skutki niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym to ustaliła. Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego z wykorzystaniem jednej z dwóch niżej wymienionych metod, w zależności od tego, która z nich lepiej odzwierciedla sposób, w jaki niepewność może się zmaterializować:

- Spółka określa najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników lub
- Spółka ujmuje wartość oczekiwaną – jest to suma kwot ważonych prawdopodobieństwem spośród możliwych wyników

W Spółce nie wystąpiły istotne zmiany wartości szacunkowych kwot prezentowanych w poprzednich okresach sprawozdawczych, które miały istotny wpływ na bieżący okres śródroczny.



3.5.4 Zastosowane kursy walut

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym dotyczące Spółki są mierzone i przedstawione przy użyciu waluty podstawowej dla środowiska ekonomicznego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”), czyli złotego polskiego. Dane w sprawozdaniu prezentowane są w tysiącach złotych, o ile nie stwierdzono inaczej.

Dla potrzeb wyceny bilansowej zastosowano następujące kursy walut obcych ustalone na podstawie notowań ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski („NBP”):

Kurs na ostatni dzień okresu sprawozdawczego	30.06.2024 ⁽¹⁾	31.12.2023 ⁽¹⁾	30.06.2023 ⁽¹⁾
EUR	4,3130	4,3480	4,4503
USD	4,0320	3,9350	4,1066

(1) Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

Średnia w okresie sprawozdawczym	od 01.01.2024 do 30.06.2024 ⁽²⁾	od 01.01.2023 do 31.12.2023 ⁽²⁾	od 01.01.2023 do 30.06.2023 ⁽²⁾
EUR	4,3109	4,5284	4,6130
USD	3,9979	4,1823	4,2711

(2) Według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego.

3.5.5 Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym

Działalność Spółki nie wykazuje sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym.



Noty objaśniające

Noty objaśniające

4.1 Przychody ze sprzedaży



	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Struktura rzeczowa					
Przychody ze sprzedaży produktów		100	-	899	300
		100	-	899	300

Przychody ze sprzedaży zarówno w roku 2024, jak i 2023 roku dotyczą udzielenia sublicencji Uniwersyteckiemu Centrum Klinicznemu na wytwarzanie Preparatu limfocytów TREGS (przychody zależne od liczby podań preparatów TREG w ramach wyjątku szpitalnego).

Spółka w pierwszym kwartale 2024 roku osiągnęła znacząco niższe przychody ze sprzedaży ze względu na certyfikację własnej Wytwórni farmaceutycznej. W marcu 2024 roku Spółka wyprodukowała pierwszy preparat w nowej Wytwórni. Po zakończeniu wytwarzania preparatu nastąpił okresowy przegląd urządzeń i pomieszczeń. Od lipca 2024 roku produkcja w Wytwórni jest kontynuowana.

	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Struktura terytorialna					
Sprzedaż krajowa		100	-	899	300
		100	-	899	300

4.2 Koszty wg rodzaju



W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
AMORTYZACJA				
Amortyzacja środków trwałych	(816)	(715)	(203)	(95)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(333)	(168)	(313)	(156)
	(1 149)	(883)	(516)	(251)
ZUŻYCIE SUROWCÓW I MATERIAŁÓW				
Materiały laboratoryjne	(1 052)	(643)	(189)	(42)
Wyposażenie niskocenne (poniżej 10 tys. zł)	(117)	(74)	(290)	(59)
Media	(585)	(441)	(237)	(171)
Opłaty eksploatacyjne	(313)	(162)	(278)	(167)
Pozostałe	(53)	(17)	(23)	(16)
	(2 120)	(1 337)	(1 017)	(455)
USŁUGI OBCE				
Usługi specjalistyczne	(313)	(43)	(3 405)	(1 762)
Usługi doradcze i prawne	(1 623)	(926)	(1 031)	(713)
Najem i dzierżawa	(310)	(172)	(5)	-
Usługi reklamowe i marketingowe	(501)	(322)	(152)	(59)
Remonty, serwisy i przeglądy	(63)	(39)	-	-
Usługi IT	(93)	(58)	(53)	(26)
Usługi finansowe	(223)	(114)	(124)	(68)
Usługi rekrutacji	(34)	(34)	(170)	(140)
Pozostałe usługi obce	(199)	(109)	(236)	(150)
	(3 359)	(1 817)	(5 176)	(2 918)
ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE				
Wynagrodzenia	(2 476)	(1 337)	(2 409)	(1 588)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(476)	(261)	(543)	(450)
	(2 952)	(1 598)	(2 952)	(2 038)

	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
PODATKI I OPŁATY					
Opłaty patentowe		70	67	15	11
Pozostałe podatki i opłaty		92	91	2	1
		162	158	17	12
POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE					
Ubezpieczenia		103	52	107	38
Koszty podróży służbowych		115	80	115	74
Pozostałe		44	33	16	11
		262	165	238	123

Koszty usług specjalistycznych dotyczą m.in. kosztów CRO, usług laboratoryjnych i ośrodków badawczych. Koszty usług finansowych dotyczą przede wszystkim kosztów księgowości, podatków i audytu.

4.3 Pozostałe przychody operacyjne



	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Dotacje		751	622	2 493	1 128
Inne przychody operacyjne		34	25	11	8
		785	647	2 504	1 136

Przychody z tytułu dotacji dotyczą rozliczenia z tytułu dotacji ABM (248 tys. zł w pierwszym półroczu 2024 r., 465 tys. zł w pierwszym półroczu 2023 r.), dotacji ARTIDE (221 tys. zł w pierwszym półroczu 2024 r., 0 zł w pierwszym półroczu 2023 r.) oraz dotacji CBR (281 tys. zł w pierwszym półroczu 2024 r., 211 tys. zł w pierwszym półroczu 2023 r.). Więcej szczegółów w zakresie dotacji zostało przedstawione w nocie 4.18.



4.4 Przychody i koszty finansowe



W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Przychody z tytułu odsetek rozliczane metodą efektywnej stopy procentowej, w tym:	1 183	589	1 990	913
Odsetki bankowe (lokaty)	1 183	589	1 990	913
Inne przychody finansowe	82	-	513	483
	1 265	589	2 503	1 396
Koszty odsetek rozliczane metodą efektywnej stopy procentowej, w tym	(430)	(211)	(417)	(208)
Odsetki od leasingu	(430)	(211)	(417)	(208)
Inne koszty finansowe	(1)	(12)	(1)	-
	(431)	(223)	(418)	(208)
Przychody / (Koszty) finansowe netto	834	366	2 085	1 188

Na pozycję innych przychodów finansowych zarówno w roku 2024, jak i 2023 składają się przede wszystkim różnice z tyt. różnic kursowych.



4.5 Wartości niematerialne



	Licencje	Ogółem
WARTOŚĆ BRUTTO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH		
Wartość brutto na dzień 01.01.2024	1 145	1 145
Nabycie	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na dzień 30.06.2024	1 145	1 145
UMORZENIE		
Umorzenie na dzień 01.01.2024	(249)	(249)
Amortyzacja	(50)	(50)
Zmniejszenia	-	-
Umorzenie na 30.06.2024	(299)	(299)
WARTOŚĆ NETTO		
Na dzień 01.01.2024	896	896
Na dzień 30.06.2024	846	846
WARTOŚĆ BRUTTO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH		
Wartość brutto na dzień 01.01.2023	1 145	1 145
Nabycie	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na dzień 31.12.2023	1 145	1 145
UMORZENIE		
Umorzenie na dzień 01.01.2023	(149)	(149)
Amortyzacja	(100)	(100)
Zmniejszenia	-	-
Umorzenie na 31.12.2023	(249)	(249)
WARTOŚĆ NETTO		
Na dzień 01.01.2023	996	996
Na dzień 31.12.2023	896	896
WARTOŚĆ BRUTTO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH		
Wartość brutto na dzień 01.01.2023	1 145	1 145
Nabycie	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na dzień 30.06.2023	1 145	1 145
UMORZENIE		
Umorzenie na dzień 01.01.2023	(149)	(149)
Amortyzacja	(50)	(50)
Zmniejszenia	-	-
Umorzenie na 30.06.2023	(199)	(199)
WARTOŚĆ NETTO		
Na dzień 01.01.2023	996	996
Na dzień 30.06.2023	946	946

W pozycji Wartości niematerialnych i prawnych Spółka prezentuje zakupioną, od Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego, licencję na korzystanie z wynalazku. Licencja jest amortyzowana przez okres trwania ochrony patentowej tj. przez 11 lat.

4.6 Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Środki trwałe w budowie	Ogółem
WARTOŚĆ BRUTTO RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH					
Wartość brutto na dzień 01.01.2024	316	2 474	-	44 806	47 596
Nabycie	-	-	-	2 299	2 299
Reklasyfikacja (przyjęcie na środki trwałe)	29 976	5 425	11 704	(47 105)	-
Wartość brutto na dzień 30.06.2024	30 292	7 899	11 704	-	49 895
UMORZENIE					
Umorzenie na dzień 01.01.2024	(15)	(1 194)	-	-	(1 209)
Amortyzacja	(349)	(244)	(173)	-	(766)
Reklasyfikacja	-	28	(28)	-	-
Umorzenie na 30.06.2024	(364)	(1 410)	(201)	-	(1 975)
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 01.01.2024	301	1 280	-	44 806	46 387
Na dzień 30.06.2024	29 928	6 489	11 503	-	47 920
WARTOŚĆ BRUTTO RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH					
Wartość brutto na dzień 01.01.2023	-	2 290	-	13 684	15 974
Nabycie	289	184	-	31 641	32 114
Ulepszenie	27	-	-	-	27
Zmniejszenia	-	-	-	(519)	(519)
Wartość brutto na dzień 31.12.2023	316	2 474	-	44 806	47 596
UMORZENIE					
Umorzenie na dzień 01.01.2023	-	(783)	-	-	(783)
Amortyzacja	(15)	(300)	-	-	(315)
Reklasyfikacja leasingu	-	(112)	-	-	(112)
Umorzenie na 31.12.2023	(15)	(1 194)	-	-	(1 209)
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 01.01.2023	-	1 507	-	13 684	15 191
Na dzień 31.12.2023	301	1 280	-	44 806	46 387

W pierwszym półroczu 2024 Spółka oddała do użytkowania laboratorium wraz z jego wyposażeniem. Okres amortyzacji jest zgodny z umową najmu obiektu, w którym znajduje się laboratorium.

	Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki trwałe w budowie	Ogółem
WARTOŚĆ BRUTTO RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH				
Wartość brutto na dzień 01.01.2023	-	2 290	13 684	15 974
Nabycie	302	43	12 549	12 894
Zmniejszenia	-	-	(345)	(345)
Wartość brutto na dzień 30.06.2023	302	2 333	25 888	28 523
UMORZENIE				
Umorzenie na dzień 01.01.2023	-	(783)	-	(783)
Amortyzacja	(4)	(149)	-	(153)
Zmniejszenia	-	-	-	-
Umorzenie na 30.06.2023	(4)	(932)	-	(936)
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 01.01.2023	-	1 507	13 684	15 191
Na dzień 30.06.2023	298	1 401	25 888	27 587

4.7 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania



	Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Ogółem
WARTOŚĆ BRUTTO RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH				
Wartość brutto na dzień 01.01.2024	8 311	45	-	8 356
Nabycie	-	-	44	44
Zakończenie umowy	-	-	-	-
Reklasyfikacja	-	(45)	45	-
Wartość brutto na dzień 30.06..2024	8 311	-	89	8 400
UMORZENIE				
Umorzenie na dzień 01.01.2024	(811)	(9)	-	(820)
Amortyzacja	(319)	-	(14)	(333)
Zmniejszenia	-	-	-	-
Reklasyfikacja	-	9	(9)	-
Umorzenie na 30.06.2024	(1 130)	-	(23)	(1 153)
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 01.01.2024	7 500	36	-	7 536
Na dzień 30.06.2024	7 181	-	66	7 247

	Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe środki trwałe	Ogółem
WARTOŚĆ BRUTTO RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH				
Wartość brutto na dzień 01.01.2023	7 842	25	140	8 007
Nabycie	521	45	-	566
Zakończenie umowy	(52)	(25)	(140)	(217)
Wartość brutto na dzień 31.12.2023	8 311	45	-	8 356
UMORZENIE				
Umorzenie na dzień 01.01.2023	(251)	(10)	(140)	(401)
Amortyzacja	(612)	(24)	-	(636)
Zmniejszenia	52	25	140	217
Umorzenie na 31.12.2023	(811)	(9)	-	(820)
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 01.01.2023	7 591	15	-	7 606
Na dzień 31.12.2023	7 500	36	-	7 536
WARTOŚĆ BRUTTO RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH				
Wartość brutto na dzień 01.01.2023	7 842	25	140	8 007
Nabycie	-	-	-	-
Zakończenie umowy	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 30.06.2023	7 842	25	140	8 007
UMORZENIE				
Umorzenie na dzień 01.01.2023	(251)	(10)	(140)	(401)
Amortyzacja	(300)	(13)	-	(313)
Zmniejszenia	-	-	-	-
Umorzenie na 30.06.2023	(551)	(23)	(140)	(714)
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 01.01.2023	7 591	15	-	7 606
Na dzień 30.06.2023	7 291	2	-	7 293

Spółka wynajmuje pomieszczenia magazynowe i biurowe w obiekcie Panattoni Park Gdansk Airport II. Umowa obowiązuje od roku 2022 do 22 sierpnia 2032 z możliwością przedłużenia o 3 lata.

4.8 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe



	Stan na dzień	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i usług		20	265	39	353
Należności budżetowe		660	2 592	3 786	1 421
Należności pozostałe		336	362	510	371
Rozliczenia międzyokresowe		569	543	1 578	8 563
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe ogółem		1 585	3 762	5 913	10 708
Długoterminowe		358	285	328	349
Krótkoterminowe		1 227	3 477	5 585	10 359

Należności pozostałe na dzień 30 czerwca 2024 roku dotyczą głównie kaucji wniesionej na zabezpieczenie gwarancji bankowej wystawionej przez ING Bank Śląski S.A. na rzecz PDC Industrial Center 134 Spółka z o.o. do umowy najmu pomieszczeń magazynowych i biurowych w obiekcie Panattoni Park Gdańsk Airport III na okres od 22 sierpnia 2022 roku do 22 sierpnia 2032 roku z możliwością przedłużenia na 3 lata. Zabezpieczeniem w/w umowy jest gwarancja bankowa na okres trwania umowy najmu oraz przez trzy miesiące po jej wygaśnięciu na kwotę wyrażoną w EUR, odpowiadająca trzymiesięcznemu czynszowi i opłatom eksploatacyjnym powiększonym o podatek VAT.

	Stan na dzień	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych		20	265	39	353
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe		-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług ogółem netto		20	265	39	353
Krótkoterminowe		20	265	39	353

	Stan na dzień	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Rozliczenie dotacji		-	-	1 223	6 397
Zaliczki na środki trwałe		85	85	-	1 804
Polisy ubezpieczeniowe i zabezpieczenia		252	325	138	204
Inne		232	133	217	158
Rozliczenia międzyokresowe ogółem		569	543	1 578	8 563
Długoterminowe		73	83	78	94
Krótkoterminowe		496	460	1 500	8 469

Rozliczenie dotacji w poprzednich okresach sprawozdawczych dotyczyło rozliczenia Horyzont 2020. Dotacja została rozliczona w całości do końca 2023 roku.

Na pozycję innych rozliczeń międzyokresowych składają się przede wszystkim licencje i subskrypcje na oprogramowanie informatyczne.

4.9 Środki pieniężne oraz wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych



	Stan na dzień	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych		9 650	11 702	11 565	14 809
Lokaty krótkoterminowe		44 651	45 762	54 386	60 941
		54 301	57 464	65 951	75 750

Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Bilansowa zmiana należności		4 328	2 176	(1 313)	3 901
Korekta o rozrachunki z tytułu rozliczenia dotacji H2020		(1 233)	-	-	-
Zmiana stanu należności wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych		3 095	2 176	(1 313)	3 901
Bilansowa zmiana zobowiązań		(6 664)	(154)	(5 490)	(3 421)
Korekta o rozrachunki z tytułu nabycia środków trwałych		6 002	453	5 072	5 072
Zmiana stanu zobowiązań wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych		(622)	299	(418)	1 651
Bilansowa zmiana przychodów przyszłych okresów		323	(619)	8 247	(258)
Korekta o dotacje otrzymane		(1 083)	-	(8 700)	-
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych		(760)	(619)	(453)	(258)



4.10 Kapitały



Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, zgodnie z § 8 ust. 1 Statutu PoITREG S.A., kapitał zakładowy Spółki wynosi 466.344,80 zł (czteryście sześćdziesiąt sześć tysięcy trzysta czterdzieści cztery złote i osiemdziesiąt groszy) i dzieli się na 4 663 448 (cztery miliony sześćset sześćdziesiąt trzy tysiące czterysta czterdzieści osiem) akcji o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, w tym:

akcje imienne
seria A

486 750

czteryście osiemdziesiąt sześć
tysięcy siedemset pięćdziesiąt

akcje na okaziciela
seria A1

8 250

osiem tysięcy dwieście
pięćdziesiąt

akcje na okaziciela
seria B

348 750

trzysta czterdzieści osiem tysięcy
siedemset pięćdziesiąt

akcje na okaziciela
seria C

161 250

sto sześćdziesiąt jeden tysięcy
dwieście pięćdziesiąt

akcje na okaziciela
seria D

298 508

dwieście dziewięćdziesiąt osiem
tysięcy pięćset osiem

akcje na okaziciela
seria E

149 254

sto czterdzieści dziewięć tysięcy
dwieście pięćdziesiąt cztery

akcje na okaziciela
seria F

700 000

siedemset tysięcy

akcje na okaziciela
seria G

497 513

czteryście dziewięćdziesiąt siedem
tysięcy pięćset trzystaście

akcje na okaziciela
seria H

348 259

trzysta czterdzieści osiem tysięcy
dwieście pięćdziesiąt dziewięć

akcje na okaziciela
seria I

332 500

trzysta trzydzieści dwa tysiące
pięćset

akcje na okaziciela
seria M

1 332 414

jeden milion trzysta trzydzieści dwa
tysiące czterysta czternaście



Akcje imienne serii A są uprzywilejowane w ten sposób, że na każdą akcję przypadają dwa głosy. Pozostałe serie akcji nie są uprzywilejowane. Ponadto nie istnieją posiadacze papierów wartościowych Spółki dających specjalne uprawnienia kontrolne, jak również na datę sporządzenia niniejszego sprawozdania brak jest ograniczeń odnośnie do wykonywania prawa głosu z akcji Spółki. Dodatkowo Statut Spółki nie przewiduje ograniczeń w zakresie przenoszenia prawa własności papierów wartościowych wyemitowanych przez Spółkę.

PoITREG S.A. nie posiada akcji własnych.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, następujący akcjonariusze posiadali co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki:

Osoba fizyczna/prawna	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna akcji (w zł)	Procent posiadanych akcji	Procent posiadanych głosów
PAAN CAPITAL GP. Sp. z o.o. III ASI Sp. kom.-a.	993 602	99 360,20	21,31%	19,29%
Venture Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	884 789	88 478,90	18,97%	17,18%
Marek-Trzonkowska Natalia	244 499	24 449,90	5,24%	7,95%
Trzonkowski Piotr	244 499	24 449,90	5,24%	7,95%
TFI Allianz	362 728	36 272,80	7,78%	7,04%
OFE Allianz Polska	356 000	35 600,00	7,63%	6,91%
Myśliwiec Małgorzata	165 000	16 500,00	3,54%	6,25%
Pozostali	1 412 331	141 233,10	30,29%	27,43%
Razem	4 663 448	466 344,80	100,00%	100,00%

Spółce nie są znane umowy w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych Akcjonariuszy, w tym umowy zawarte pomiędzy Akcjonariuszami, czy inne umowy ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji.

Od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego, tj. raportu za 1 kwartał 2024 roku, nie wystąpiły zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta.

Warranty Subskrypcyjne Serii N1 i Serii N2

W dniu 22 września 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie ustanowienia w Spółce programu motywacyjnego, opartego o warranty subskrypcyjne uprawniające do objęcia akcji Spółki, emitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki („Program Motywacyjny”). W związku z ustanowionym w Spółce Programem Motywacyjnym dla kluczowych Członków Kadry Menedżerskiej, pracowników i współpracowników Spółki, w tym Członków Zarządu Spółki Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 22 września 2021 roku podjęło uchwałę nr 4 w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych na podstawie której wyemitowanych zostało łącznie nie więcej niż 220.000 (dwieście dwadzieścia tysięcy) warrantów subskrypcyjnych imiennych, w tym nie więcej niż 110.000 (sto dziesięć tysięcy) warrantów subskrypcyjnych imiennych serii N1 („Warranty Subskrypcyjne Serii N1”) oraz nie więcej niż 110.000 (sto dziesięć tysięcy) warrantów subskrypcyjnych imiennych serii N2 („Warranty Subskrypcyjne Serii N2”), łącznie określane jako („Warranty Subskrypcyjne Serii N”), uprawniających do objęcia odpowiednio nie więcej niż 110.000 (sto dziesięć tysięcy) akcji serii N1 („Akcje serii N1”) i nie więcej niż 110.000 (sto dziesięć tysięcy) akcji serii N2 („Akcje serii N2”), łącznie określanych dalej jako („Akcje Serii N”) Spółki.

Program Motywacyjny dedykowany jest na rzecz osób z wyższego i średniego szczebla kierownictwa Spółki, w tym Członków Zarządu, pracowników i współpracowników Spółki, wskazanych przez Radę Nadzorczą. Warranty subskrypcyjne będą niezbywalne, przy czym będą podlegały dziedziczeniu.

Akcje Serii N zostały wyemitowane z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych Akcjonariuszy Spółki, a ich objęcie nastąpi w wyniku wykonania uprawnień wynikających z Warrantów Subskrypcyjnych Serii N, pod warunkiem zrealizowania przez danego posiadacza warrantów subskrypcyjnych określonych przez Radę Nadzorczą celów. Celami mogą być w szczególności zgłoszenie kluczowego dla Spółki rozwiązania do ochrony patentowej, uzyskanie patentu na kluczowe dla Spółki rozwiązania czy zawarcie umowy partneringowej, polegającej na udzieleniu przez Spółkę na rzecz pozyskanego kontrahenta licencji na komercyjne wykorzystanie praw do uzyskanych wyników badań, posiadanych patentów i know how. Akcje Serii N będą obejmowane wyłącznie w zamian za wkłady pieniężne, w tym Akcje serii N1 będą obejmowane za cenę emisyjną równą ich wartości nominalnej, tj. 0,10 zł (dziesięć groszy), a Akcje serii N2 będą obejmowane za cenę emisyjną określoną przez Radę Nadzorczą, jednak nie niższą niż cena emisyjna Akcji Serii M. Objęcie Akcji Serii N może nastąpić nie wcześniej niż 1 marca 2023 roku i nie później niż do 31 grudnia 2026 roku. Po upływie terminu objęcia Akcji Serii N prawa z Warrantów Subskrypcyjnych Serii N wygasają.

W dniu 9 czerwca 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia Regulaminu Programu Motywacyjnego („ESOP”) kluczowych pracowników Spółki, wskazanych i wpisanych przez Radę Nadzorczą na Listę Osób Uprawnionych. Program Motywacyjny będzie realizowany poprzez zawarcie Umowy Uczestnictwa w Programie pomiędzy Spółką a Osobą Uprawnioną i w następstwie nabycie przez tę osobę prawa do objęcia Warrantów Subskrypcyjnych serii N1 i N2 w liczbie przyznanej przez Radę Nadzorczą, po spełnieniu przez Osobę Uprawnioną warunków wskazanych w Regulaminie Programu.

Umowy Uczestnictwa w Programie Motywacyjnym zostały podpisane w grudniu 2023 roku, tym samym Spółka dokonała jego wyceny w księgach rachunkowych.

Szczegółowe informacje na temat warrantów subskrypcyjnych wyemitowanych przez Spółkę:

Seria warrantów	Liczba wyemitowanych warrantów	Liczba akcji do których objęcia uprawniają posiadane warranty	Seria akcji	Rodzaj akcji
N1	max 110.000	max 110.000	N1	Zwykłe na okaziciela
N2	max 110.000	max 110.000	N2	Zwykłe na okaziciela

Zgodnie z MSSF 2 Spółka dokonała wyceny wartości uprawnień wynikających z Programu Motywacyjnego na dzień podpisania umów uczestnictwa w Programie.

Metodologię wyceny przedstawiono w nocie 4.21.

Wyniki obliczeń:

	Data wyceny	Wartość godziwa (A)	Liczba uprawnień (B)	Wartość zobowiązania (A * B)
Instrument - N1				
U-N1	2023-12-11	50,91	19 000	967 290,00
Instrument - N2				
U-N2-75	2023-12-11	10,35	8 000	82 800,00
U-N2-80-w2	2023-12-11	9,36	16 000	149 760,00

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



Na dzień publikacji sprawozdania następujące osoby wchodzące w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółki posiadają akcje Spółki:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna akcji	Procent posiadanych akcji	Procent posiadanych głosów
Piotr Trzonkowski*	244 499	24 449,90 zł	5,24 %	7,95 %
Wojciech Golak	10 000	1000 zł	0,21 %	0,19 %
Oktawian Jaworek	2 000	200,00 zł	0,04 %	0,00 %
Paulina Kocenko-Merks	67	6,70 zł	0,00 %	0,00 %

*Pan Piotr Trzonkowski łącznie z Panią Natalią Marek-Trzonkowską posiadają 488.998 akcji Spółki stanowiących 10,49% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 818.998 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 15,90% w ogólnej liczbie głosów Spółki.

Na dzień publikacji sprawozdania żadna z osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółki nie ma uprawnień do akcji Spółki, ani nie posiada akcji i udziałów w podmiotach powiązanych.

Od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego tj. raportu za 1 kwartał 2024 roku nie wystąpiły zmiany w stanie posiadania akcji lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące.



4.12 Strata na akcję



	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
PODSTAWOWA STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ					
Strata przypadająca na akcjonariuszy Spółki		(8 298)	(4 947)	(4 428)	(3 173)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys. szt.)		4 663	4 663	4 663	4 663
Podstawowa strata na akcję (w zł na jedną akcję)		(1,78)	(1,06)	(0,95)	(0,68)

	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
ROZWODNIONA STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ					
Strata przypadająca na akcjonariuszy Spółki		(8 298)	(4 947)	(4 428)	(3 173)
Strata zastosowana przy ustalaniu rozwodnionej straty na akcję		(8 298)	(4 947)	(4 428)	(3 173)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys. szt.)		4 663	4 663	4 663	4 663
Korekty z tytułu:					
Warranty subskrypcyjne		220	220	220	220
Średnia ważona liczba akcji zwykłych dla potrzeb rozwodnionej straty na akcję (tys. szt.)		4 883	4 883	4 883	4 883
Rozwodniona strata na akcję (w zł na jedną akcję)		(1,70)	(1,01)	(0,91)	(0,65)

4.13 Dywidenda



Spółka osiągnęła stratę za poprzedni rok obrotowy w kwocie 13.551 tys. zł (trzydzieści milionów pięćset pięćdziesiąt jeden tysięcy złotych i 00/100). Spółka nie posiada także wypracowanych zysków z lat ubiegłych. W związku z powyższym Spółka nie wypłaciła ani nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

W dniu 25 czerwca 2024 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok obrotowy 2023 w kwocie 13.551 tys. zł (trzydzieści milionów pięćset pięćdziesiąt jeden tysięcy złotych i 00/100) z zysków lat przyszłych.

4.14 Zobowiązania z tytułu leasingu



	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2023 do 30.06.2023
Na początek okresu		8 194	7 890	7 890
Zwiększenia		44	566	-
Odsetki		430	834	417
Różnice kursowe		(65)	(604)	(412)
Płatności		(625)	(492)	(1)
Na koniec okresu		7 978	8 194	7 894
Długoterminowe		7 551	7 801	7 697
Krótkoterminowe		427	393	197

Poniżej przedstawiono kwoty przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Koszty amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania		(333)	(168)	(313)	(156)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu		(430)	(211)	(417)	(209)
Różnice kursowe		65	4	412	388
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		(698)	(375)	(318)	23

- Całkowity wypływ środków pieniężnych z tytułu leasingów wyniósł w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku 625 tys. zł.
 - Całkowity wypływ środków pieniężnych z tytułu leasingów wyniósł w roku 2023 492 tys. zł.
 - Całkowity wypływ środków pieniężnych z tytułu leasingów wyniósł w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku 1 tys. zł.
 - Spółka posiada umowy najmu powierzchni biurowo-laboratoryjnej oraz środków transportu.
- Okres leasingu dla środków transportu wynosi 2-3 lata. Spółka zawiera także umowy na czas nieoznaczony.
 - Od 2022 roku Spółka rozpoznaje umowę najmu pomieszczeń magazynowych i biurowych w obiekcie Panattoni Park Gdańsk Airport II na okres od 22 sierpnia 2022 roku do 22 sierpnia 2032 roku z możliwością przedłużenia o 3 lata.
 - Zarząd dokonuje osądu, aby ustalić okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że takie umowy będą trwać.

- Spółka wniosła kaucję na zabezpieczenie gwarancji bankowej wystawionej przez ING Bank Śląski S.A. na rzecz PDC Industrial Center 134 Spółka z o.o. do umowy najmu pomieszczeń magazynowych i biurowych w obiekcie Panattoni Park Gdańsk Airport III na okres od 22 sierpnia 2022 roku do 22 sierpnia 2032 roku z możliwością przedłużenia na 3 lata. Zabezpieczeniem w/w umowy jest gwarancja bankowa na okres trwania umowy najmu oraz przez trzy miesiące po jej wygaśnięciu na kwotę wyrażoną w EUR, odpowiadająca trzymiesięcznemu czynszowi i opłatom eksploatacyjnym powiększonym o podatek VAT.
- Terminy płatności ostatnich rat leasingowych zgodnie z aktualnymi harmonogramami przypadają na okres między trzecim kwartałem 2025 roku a drugim kwartałem 2035 roku. Zasadniczo Spółka nie jest uprawniona do przekazania leasingowanych aktywów w subleasing, ani też do cesji praw przysługujących jej na podstawie umów leasingu.

4.15 Pożyczki



Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu pożyczek.



4.16 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe



	Stan na dzień	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		619	587	1 245	646
Zobowiązania budżetowe		348	270	317	262
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		309	306	231	260
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych		-	-	6 002	1 001
Pozostałe zobowiązania		13	466	11	11
Rozliczenia międzyokresowe		475	289	622	429
		1 764	1 918	8 428	2 609
Krótkoterminowe		1 764	1 918	8 428	2 609
Zobowiązania budżetowe					
Zobowiązania z tytułu PIT		75	62	57	87
Zobowiązania wobec ZUS		270	208	192	175
Zobowiązania wobec PFRON		3	-	-	-
Zobowiązania z tytułu podatku u źródła		-	-	68	-
		348	270	317	262
Rozliczenia międzyokresowe					
Rezerwa na audyt		65	55	55	55
Pozostałe		410	234	567	374
		475	289	622	429

Na pozostałe rozliczenia międzyokresowe składają się głównie rezerwy na koszty okresu.

4.17 Rezerwy



Wyszczególnienie rezerw	Wartość na 01.01.2024	Zawiązanie rezerw	Rozwiązanie rezerw	30.06.2024
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	124	25	-	149
Rezerwa na premie	1 535	-	(52)	1 483
	1 659	25	(52)	1 632
			w tym	
			Długoterminowe	880
			Krótkoterminowe	752

Rezerwy na premie dotyczą premii dla Zarządu z tytułu pozyskania dotacji. Więcej na temat zasad opisano w nocie 4.21.

4.18 Przychody przyszłych okresów



Przychody przyszłych okresów	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.03.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
CBR	8 605	8 853	8 886	742
BNR	4 149	4 149	3 065	-
ABM	7 873	8 026	8 122	8 700
ARTIDE	996	1 214	1 227	-
Horyzont 2020	-	-	-	4 386
	21 623	22 242	21 300	13 828
Część długoterminowa:	11 372	12 995	12 498	7 755
Część krótkoterminowa:	10 251	9 247	8 802	6 073

Spółka jest beneficjentem:

grantu w wysokości **2.5 mln EUR**

otrzymanego w 2018 roku w ramach programu Horyzont 2020 („Horyzont 2020”)

grantu w wysokości **10.598,0 tys. zł**

otrzymanego w 2021 roku grantu przyznanego przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej („CBR”)

grantu w wysokości 6.133 tys. zł

otrzymanego w 2021 roku grantu przyznanego przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości („BNR”)

grantu w wysokości 31.700 tys. zł

otrzymanego w 2023 roku z Agencji Badań Medycznych („ABM”)

grantu w wysokości 806 tys. EUR

otrzymanego w 2023 roku („Artide”)

Celem projektu Horyzont 2020 jest przygotowanie fazy rejestracyjnej i badania III fazy klinicznej szczepionki limfocytów Tregs, wykorzystywanej w leczeniu cukrzycy typu 1 u dzieci, służących otrzymaniu pozwolenia na dopuszczenie do obrotu w Unii Europejskiej.

Zgodnie z aneksem podpisanym 25 października 2022 roku data zakończenia projektu przypada na 31 października 2023 roku. Spółka zobowiązała się zapewnić trwałość efektów projektu, na który przyznano dofinansowanie przez okres 3 lat od dnia zakończenia jego realizacji. Spółka ma też obowiązek przedkładania NCBiR informacji dotyczących realizacji projektu oraz poddania się kontroli lub audytowi w zakresie realizacji umowy. Umowa w określonych przypadkach przyznaje również NCBiR uprawnienie do jej rozwiązania ze skutkiem natychmiastowym, zobowiązując jednocześnie Spółkę do zwrotu otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków na rachunek bankowy Spółki do dnia ich zwrotu. Jako gwarancję należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy, Spółka złożyła zabezpieczenie w formie weksla in blanco opatrzonego klauzulą „nie na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową. Zabezpieczenie ustanowiono na okres realizacji oraz okres trwałości projektu. Wartość projektu wynosi 3.571 tys. EUR, z czego 2.500 tys. EUR podlega dotacji. Spółka zobowiązała się do podejmowania środków mających na celu wykorzystanie wyników działania objętego dofinansowaniem przez okres 4 lat po upływie okresu jego realizacji, w szczególności do wykorzystywania ich w dalszej działalności badawczej (poza działaniem), opracowywania lub wprowadzania do obrotu produktu lub procesu, świadczenia usług. Spółka zobowiązała się też do zachowania dokumentacji dotyczącej realizowanego działania przez okres 5 lat po dniu otrzymania płatności końcowej, a także poddawania się kontroli oraz audytowi w zakresie realizacji działania i należytego wykonywania umowy przez okres realizacji zadania, a także 2 lata po otrzymaniu płatności końcowej. Zgodnie z umową Agencja lub Komisja Europejska mogą przeprowadzać okresowe i końcowe oceny wpływu działania w stosunku do celu programu UE. Oceny takie mogą być prowadzone w okresie realizacji działania, a także w okresie do pięciu lat po dokonaniu płatności końcowej. W określonych przypadkach naruszenia zobowiązań przez Spółkę Umowa przyznaje Agencji uprawnienie do obniżenia wysokości dotacji, żądania zwrotu nienależnie otrzymanego dofinansowania, a także rozwiązania Umowy ze skutkiem natychmiastowym.

Raport końcowy został zatwierdzony, a w I kwartale 2024 roku Spółka otrzymała płatność końcową rozliczającą projekt.

Dla celów sprawozdawczych Spółka oznacza niniejsze dofinansowanie jako „Horyzont 2020”.

W dniu 30 września 2020 roku Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej przyznało Spółce dofinansowanie na realizację projektu „Centrum Badawczo-Rozwojowe dla rozwoju metody TREG w innowacyjnych terapiach chorób autoimmunologicznych” („CBR”) w ramach Działania 2.1 Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014–2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w pełnej wnioskowanej kwocie 10.598 tys. zł. (wkład własny Spółki 13.103 tys. zł).

W dniu 13 stycznia 2021 roku Spółka podpisała umowę nr POIR.02.01.00-00-0100/20-00 i rozpoczęła realizację projektu. Dla celów sprawozdawczych Spółka oznacza niniejsze dofinansowanie jako „CBR”.

15 czerwca 2023 roku Spółka zakończyła fazę budowlaną Centrum Badawczo Rozwojowego, a w marcu 2024 roku uzyskała stosowne zgody GIF na rozpoczęcie wytwarzania produktu leczniczego.

Spółka złożyła raport końcowy w Projekcie z końcem grudnia 2023 roku. Do 30 czerwca 2024 otrzymano zwrot nakładów w wysokości 9 164 tys. zł. Po dniu bilansowym Spółka otrzymała zwrot nakładów z tytułu pozostałej, nierozliczonej kwoty grantu, tj. 1 434 tys. zł.

W dniu 27 października 2021 roku Spółka podpisała z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę o dofinansowanie w wysokości 6.133 tys. zł (POIR 03.02.01-22-0037/21-00).

Celem projektu jest zwiększenie innowacyjności i konkurencyjności Spółki poprzez wdrożenie rezultatów prac B+R oraz komercjalizację pierwszej somatycznej terapii komórkowej opartej na pozyskanych z krwi obwodowej własnych komórkach T-regulatorowych (TREG) pacjenta. Dodatkowo, projekt zakłada innowacyjny proces leczenia cukrzycy typu 1 (CT1), który wykorzystuje namnażanie komórek TREG do produkcji preparatu przeznaczonego do terapii CT1. Realizacja projektu polegająca na utworzeniu, wyposażeniu i uruchomieniu nowego laboratorium komercyjnego przeznaczonego do komercyjnej produkcji preparatów TREGS, składającego się m.in. z laboratorium kontroli jakości oraz jednego obszaru komercyjnego o powierzchni 250 m² pozwoli Spółce skomercjalizować wyniki wieloletnich prac B+R (na których koncentrowała się dotychczasowa działalność PoITREG), udostępnić szeroko dla pacjentów w Polsce Metodę TREG i tym samym zaspokoić istotną potrzebę społeczną związaną ze wzrostem zachorowań na CT1 w ostatnich latach w Polsce i Europie. Całkowity koszt realizacji projektu wynosi 13.717 tys. zł brutto z czego przyznano dofinansowanie w kwocie nie przekraczającej 6.133 tys. zł co stanowi 55% całkowitych kosztów kwalifikowanych.

Aktualnie Spółka jest w trakcie wdrażania innowacji zaplanowanej w projekcie, a do 30 listopada 2024 r. musi przedłożyć końcowy wniosek o płatność, w którym dołączone zostaną dokumenty potwierdzające rzeczowe zakończenie projektu i wdrożenie innowacji. Ponadto Spółka ma obowiązek przedkładania informacji dotyczących realizacji projektu oraz poddania się kontroli lub audytowi w zakresie realizacji umowy. Umowa w określonych przypadkach przyznaje również PARP uprawnienie do jej rozwiązania ze skutkiem natychmiastowym, zobowiązując jednocześnie Spółkę do zwrotu otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia

przekazania środków na rachunek bankowy Spółki do dnia ich zwrotu. Jako gwarancję należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy, Spółka złożyła zabezpieczenie w formie weksla in blanco opatrzonego klauzulą „nie na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową. Zabezpieczenie ustanowiono na okres realizacji oraz okres trwałości projektu.

Okres kwalifikowalności projektu trwał od 1 września 2021 do 31 grudnia 2023 roku. 30 grudnia 2023 r. Spółka złożyła wniosek o płatność rozliczający całość wydatków zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie. Do dnia 30 czerwca 2024 r. Spółka otrzymała zwrot nakładów w wysokości 4 148 tys. zł. Po dniu bilansowym Spółka otrzymała zwrot nakładów z tytułu pozostałej, nierozliczonej kwoty grantu, tj. 1.985 tys.zł.

Dla celów sprawozdawczych Spółka oznacza niniejsze dofinansowanie jako „BNR”.

W dniu 16 stycznia 2023 r. Zarząd Spółki podpisał umowę z Agencją Badań Medycznych na realizację i dofinansowanie projektu Spółki pn. „Terapia komórkowa stanu przedcukrzycowego [prediabetes] w oparciu o namnożone sztucznie limfocyty regulatorowe CD4+CD25+CD127- i przeciwciała antyCD20”.

Całkowity koszt kwalifikowany Projektu wynosi 49,5 mln zł. Wartość przyznanego dofinansowania wynosi 31,7 mln zł. Określony w Umowie maksymalny okres realizacji Projektu kończy się 24.11.2028 r. Celem Projektu jest realizacja badań przemysłowych i prac rozwojowych, ukierunkowanych na przeprowadzenie badań klinicznych, a w dalszej perspektywie wdrożenie na rynek innowacyjnej terapii komórkowej przeznaczonej dla chorych na cukrzycę typu 1, w fazie przedobjawowej (prediabetes). Zaplanowane zadania badawcze obejmują przygotowanie i przeprowadzenie badania klinicznego fazy II. Zgodnie z postanowieniami Umowy całość praw majątkowych autorskich, prawa pokrewne i prawa zależne do utworów użytych w ramach Projektu, a także prawa do wyników prac rozwojowych będących rezultatem Projektu przysługują Emitentowi. W Umowie wskazano, iż PoITREG po uzgodnieniu z Agencją, przyznaje Agencji prawo wykupu licencji niewyłącznej ograniczonej do terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W przypadku wyboru prawa do wykupu licencji przez Agencję, Agencji przysługuje prawo wykupu licencji niewyłącznej, ograniczonej do terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, po cenach rynkowych. Agencji przysługuje 50% wartości zysku z tytułu komercjalizacji, w przypadku kontynuacji Badań klinicznych i/lub w przypadku dopuszczenia Produktów leczniczych do obrotu przez właściwe Organy regulatorowe, poza Unią Europejską i EOG i USA i Kanadą w okresie 3 lat od zakończenia Projektu. Zgodnie z postanowieniami Umowy, w przypadku całkowitego braku komercjalizacji w terminie 3 lat od zakończenia Projektu, PoITREG jest zobowiązany do zwrotu całości dofinansowania wraz z odsetkami. W dniu 9 marca 2023 roku Spółka otrzymała wpływ zaliczki w wysokości 8.700 tys. zł.

Dla celów sprawozdawczych Spółka oznacza niniejsze dofinansowanie jako "ABM".

W dniu 5 czerwca 2023 została podpisana umowa pomiędzy Europejską Agencją Wykonawczą ds. Zdrowia i Cyfryzacji (European Health and Digital Executive Agency, HaDEA) a Spółką oraz pozostałymi konsorcjantami na dofinansowanie projektu pn. „Autoantigen-specific adoptive regulatory T cell therapy against type 1 diabetes”.

Podpisana umowa uprawnia Konsorcjum do korzystania z dofinansowania przyznanego przez HaDEA w łącznej kwocie wynoszącej ok. 7 mln EUR, natomiast kwota dofinansowania przypadająca na Emitenta wynosi ok. 806 tys.

EUR. Dofinansowanie stanowi 100% wydatków w Projekcie, a czas trwania projektu to 60 miesięcy (od lipca 2023 do czerwca 2028). Odpowiedzialność finansowa każdego beneficjenta działającego w ramach Konsorcjum jest zasadniczo ograniczona do jego własnego długu i nienależnych kwot podmiotów z nimi powiązanych.

Celem Projektu jest opracowanie genetycznie modyfikowanych limfocytów T regulatorowych w leczeniu cukrzycy typu 1 od etapu zaprojektowania sztucznego receptora, poprzez badania przedkliniczne z selekcją najlepszego konstruktów, badania w modelu zwierzęcym i stworzenie postaci leku do badań klinicznych. Zadaniem Spółki będzie selekcja najlepszego konstruktów i przeprowadzenie produktu komórkowego do etapu preparatu w standardzie leku ATMP (badanego produktu leczniczego terapii zaawansowanej) i dalszy rozwój w badaniach klinicznych do autoryzacji marketingowej i oferowania preparatu jako leku w rutynowym leczeniu cukrzycy typu 1.

We wrześniu 2023 roku Spółka otrzymała zaliczkę z tytułu powyższego projektu w wysokości 282 tys. EUR. Dla celów sprawozdawczych Spółka oznacza niniejsze dofinansowanie jako "Artide".

4.19 Podatek odroczony



Zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego jest ujmowane w każdym okresie śródrocznym na podstawie możliwie najlepszego szacunku średniej ważonej rocznej stawki podatku dochodowego, jakiej oczekuje się w pełnym roku obrotowym. Jeśli oszacowane roczne stawki podatku dochodowego ulegną zmianie, może pojawić się konieczność, aby kwoty zaliczone do obciążeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego w jednym okresie śródrocznym zostały skorygowane w kolejnym okresie śródrocznym tego roku obrotowego.

Efektywna stopa podatkowa wyniosła w każdym z prezentowanych okresów w niniejszym sprawozdaniu 0.

4.20 Klasyfikacja instrumentów finansowych



Wartość bilansowa instrumentów finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości godziwej.

	Kategoria wg MSR	Wartość bilansowa na dzień			
		30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 585	3 762	5 913	10 708
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	54 301	57 464	65 951	75 750
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 764	1 918	8 428	2 609
Zobowiązania z tytułu leasingu	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	7 978	8 013	8 194	7 894

4.21 Transakcje z podmiotami powiązаныmi



W dniu 9 czerwca 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie upoważnienia zawartego w Uchwale nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 22 września 2021 roku w sprawie ustanowienia programu motywacyjnego dla kluczowych członków kadry menedżerskiej, pracowników i współpracowników Spółki oraz w związku z Uchwałą nr 4 NWZ Spółki z dnia 22 września 2021 roku w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych, przyjęła Regulamin Programu Motywacyjnego PoITREG S.A. oraz ustaliła Listę Uprawnionych do uczestnictwa w Programie Motywacyjnym w której określiła Indywidualne Cele osób uprawnionych do uczestnictwa w Programie Motywacyjnym. Lista Uprawnionych może zostać rozszerzona przez Radę Nadzorczą o osoby wskazane przez Zarząd Spółki.

Członkowie Zarządu Spółki, po zawarciu umów uczestnictwa w Programie Motywacyjnym, uzyskają prawo objęcia łącznie do 21.000 warrantów serii N1 oraz do 28.000 warrantów serii N2, w zależności od stopnia realizacji Celów Indywidualnych. Dodatkowe informacje dotyczące Programu Motywacyjnego znajdują się w nocie 4.10 Kapitały oraz w raportach bieżących Spółki.

Do wyceny wartości uprawnień użyto numerycznej metody przybliżania rozwiązań równań różniczkowych, zwanej metodą różnic skończonych (ang. finite difference). Założono przy tym, że dynamika ceny aktywa bazowego S opisywana jest przez proces stochastyczny będący geometrycznym ruchem Browna, tzn. jest rozwiązaniem stochastycznego równania różniczkowego nastąpi:

$$dS_t = \mu S_t dt + \sigma S_t dW_t$$

Przy warunku brzegowym na S_0 równe cenie aktywa bazowego na dzień wyceny uprawnień, gdzie S_t jest zmienną aktywa bazowego, μ parametrem niemającym wpływu na wycenę, a W_t ruchem Browna. W konsekwencji cena instrumentu V spełnia

równanie Blacka-Scholes'a:

$$\frac{\partial V}{\partial t} + \frac{1}{2} \sigma^2 S^2 \frac{\partial^2 V}{\partial S^2} + rS \frac{\partial V}{\partial S} - rV = 0$$

gdzie r jest przyjętą stopą procentową.

Wycenę oparto na prostokątnej siatce, której węzły odpowiadają możliwym wartościom cen aktywa bazowego w kolejnych chwilach czasu od momentu wyceny do wygaśnięcia instrumentu. Następnie zadano warunki brzegowe, wykorzystując znany payoff instrumentu na koniec jego życia (zależny od ceny aktywa w danym węźle) oraz zastosowano metodę explicit finite difference stosując dyskretne przybliżenia pochodnych występujących we wzorze Blacka-Scholes'a. W momentach, w których możliwe było wcześniejsze wykonanie opcji, wartości wyliczone na węzłach siatki porównywano jeszcze z wartością potencjalnego wykonania, aby uzyskać ostateczną cenę w danym węźle.

Wysokość siatki została ustalona na 300 kroków ceny aktywa, natomiast jej szerokość została automatycznie dostosowana tak, aby zagwarantować stabilność rozwiązania. Podczas wyceny uwzględniono politykę dywidendową Spółki. Przyjęta metoda jest powszechnie używana przy wycenie instrumentów pochodnych i jest zgodna z MSSF 2. Jest to rozwinięcie tzw. Modelu Blacka-Scholesa- Mertona.

Zgodnie z MSSF 2 przy szacowaniu wartości godziwej nie były uwzględniane warunki nabycia inne niż warunki rynkowe.

Podczas wyceny rozważono również potencjalną możliwość zmiany ceny rynkowej akcji wynikającą z emisji nowych akcji (tzw. rozwodnienie kapitału).

Spółka ujęła w 2024 r. koszt z tytułu tego Programu Motywacyjnego w kwocie 225 tys. zł. (112 tys. zł w 2023 r.)

Poza informacjami przedstawianymi poniżej, w okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym za I półrocze 2024 roku nie miały miejsca transakcje z podmiotami powiązanymi.

4.21.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi poprzez członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Wyplacone świadczenia pracownicze (w tys. zł)	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Natalia Marek - Trzonkowska		71	36	70	35
Małgorzata Myśliwiec		71	36	70	35
		142	72	140	70

4.21.2 Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej

Wypłacone świadczenia pracownicze – Zarząd - wynagrodzenie stałe	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Piotr Trzonkowski		180	90	160	85
Mariusz Jabłoński		135	67	120	60
Kamilla Bok		-	-	125	65
Paulina Kocenko-Merks		153	76	86	61
		468	233	491	271

Wypłacone świadczenia pracownicze – Zarząd - wynagrodzenie zmienne	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Premie					
Paulina Kocenko-Merks		35	35	-	-
Pozostałe świadczenia					
Piotr Trzonkowski		1	1	-	-
Mariusz Jabłoński		7	1	-	-
Paulina Kocenko-Merks		2	1	-	-

Wypłacone świadczenia pracownicze – Rada Nadzorcza	W okresie	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Jacek Gdański		6	-	20	12
Oktawian Jaworek		22	16	16	9
Marcin Mierziński		22	15	15	7
Marcin Molo		-	-	12	6
Artur Osuchowski		23	16	16	9
Wojciech Golak		19	13	-	-
Michał Wnorowski		16	16	-	-
		108	76	79	43

Nie istnieją umowy i porozumienia z Członkami Zarządu lub Członkami Rady Nadzorczej określające świadczenia wypłacane w chwili rozwiązania tych umów.

Spółka nie posiada w stosunku do byłych osób zarządzających i nadzorujących żadnych zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze.

W dniu 28 września 2021 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia regulaminu premiowania Członków Zarządu Spółki. Prawo do premii przysługuje Członkom Zarządu z tytułu realizacji kluczowych zadań określonych w umowie zawartej z Członkiem Zarządu na podstawie regulaminu premiowania. Kluczowymi zadaniami są zadania o charakterze strategicznym dla Spółki tzn. stanowiące istotny element jej strategii biznesowej oraz założonych przez Spółkę celów długoterminowych i jako takie przyczyniające się do rozwoju Spółki. Rada Nadzorcza ustala dla zadań cele rzeczowe lub finansowe, których osiągnięcie przez Członka Zarządu stanowi przesłankę wypłaty premii, a także ustala wysokość lub sposób obliczania wysokości premii przysługującej Członkowi Zarządu z tytułu osiągnięcia danego celu.

Premie będą wypłacane Członkom Zarządu za każdy rok kalendarzowy, w którym osiągnięto cel, pod warunkiem łącznego spełnienia warunków tj. realizacji określonego celu oraz uzyskania przez Członka Zarządu absolutorium za rok, za który przysługuje mu premia.

Zadanie/Cel	Termin realizacji	Wartość Premii dla Członków Zarządu łącznie
Pozyskanie na rzecz Spółki środków z przeprowadzonej emisji Akcji serii M w ramach IPO przekraczających kwotę wskazaną w Zestawieniu Zadań i Celów	30 czerwca 2022	1% wartości środków pozyskanych przez Spółkę z IPO
Uruchomienie laboratorium do produkcji przez Spółkę preparatów TREG	31 grudnia 2022	500.000,00 zł
Pozyskanie na rzecz Spółki dotacji na cele realizowane przez Spółkę, przekraczających kwotę wskazaną w Zestawieniu Zadań i Celów	31 grudnia każdego kolejnego roku wobrotowego	2,5% wartości środków uzyskanych przez Spółkę z tytułu dotacji
Pozyskanie na rzecz Spółki środków w oparciu o umowę partneringową, zawartą z podmiotem zewnętrznym, w szczególności z inną firmą biotechnologiczną, firmą farmaceutyczną lub funduszem inwestycyjnym, której to wartość umowy przekracza kwotę wskazaną w Zestawieniu Zadań i Celów	31 grudnia 2025	1,5% wartości środków pozyskanych przez Spółkę z tytułu zawarcia i wykonywania każdej takiej umowy, lecz w każdym przypadku łączna kwota wszystkich premii uzyskanych przez Członków Zarządu z tytułu jednej umowy partneringowej nie może przekroczyć kwoty 4.000.000,00 zł za każdą tego typu umowę

Premia z tytułu pozyskania na rzecz Spółki środków z przeprowadzonej emisji Akcji serii M w ramach IPO Spółka w kwocie 932 tys. zł brutto została wypłacona Członkom Zarządu w dniu 12 lipca 2022 roku.

W związku ze spełnieniem warunku wypłaty premii z tytułu zawarcia przez Spółkę umów dotacyjnych, których łączna wartość w danym roku obrotowym przekracza kwotę 2 mln zł netto, Spółka utworzyła rezerwę na premie dla Członków Zarządu w łącznej kwocie 1.483 tys. zł. Podstawą naliczenia i wypłaty premii będą środki faktycznie uzyskane przez Spółkę z tytułu dotacji, pomniejszone o koszty doradztwa związane z uzyskaniem dotacji. Premia wypłacana będzie po zakończeniu roku obrotowego, w którym środki z dotacji zasilą rachunek bankowy Spółki. Kwoty dotacji niewykorzystane przez Spółkę pomniejszą kwoty do wypłaty ujęte w kalkulacji rezerwy na premie.

4.22 Struktura zatrudnienia



	Stan na dzień	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wielkość zatrudnienia (w przeliczeniu na pełne etaty)		27,75	25,75	22,75	19,75

4.23 Wspólne działania



Dnia 17 czerwca 2015 roku Spółka wraz z Gdańskim Uniwersytetem Medycznym oraz Uniwersyteckim Centrum Klinicznym podpisała Umowę Ramową o Współpracy dotyczącą prowadzenia wspólnych badań, komercjalizacji wyników tych badań, w tym komercjalizacji samej Metody TREG lub jej pochodnych w tym szczepionki.

Ponadto współpraca obejmuje m.in.:

- wspólne pozyskiwanie środków zewnętrznych z programów krajowych i międzynarodowych oraz innych środków, w tym funduszy inwestycyjnych na badania i komercjalizację ich wyników,
- uzyskanie patentów na dokonane w wyniku prac wynalazki, będące pochodnymi TREG oraz wynalazki oparte na Metodzie TREG,
- promocję wspólnych przedsięwzięć,
- udostępnianie infrastruktury laboratoryjnej, pomieszczeń pod tą infrastrukturę oraz zasobów ludzkich.

Umowa została podpisana na czas 10 lat, po upływie tego okresu umowa przekształca się w umowę na czas nieokreślony i każdej ze stron przysługuje prawo do jej wypowiedzenia z zachowaniem okresu wypowiedzenia wynoszącego 36 miesięcy.

Dnia 2 listopada 2016 roku strony podpisały Aneks nr 3 do Umowy Ramowej o Współpracy na mocy którego wydłużono czas trwania umowy na 17 lat, licząc od dnia podpisania Umowy Ramowej o Współpracy.

Dnia 9 lutego 2017 roku strony podpisały Aneks nr 4 do Umowy Ramowej o Współpracy na mocy którego ustalono stawkę opłaty licencyjnej wobec Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego.

W dniu 10 sierpnia 2022 roku Spółka oraz Uniwersytet Gdański i Gdański Uniwersytet Medyczny podpisały umowę trójstronną dotyczącą ochrony, korzystania z praw własności intelektualnej i zasad komercjalizacji dwóch wynalazków, które dotyczą usprawnienia produkcji limfocytów T regulatorowych opracowanych wspólnie przez wymienione podmioty i objętych zgłoszeniami patentowymi dokonanych przez Uniwersytet Gdański. Przedmiotem umowy jest określenie praw i obowiązków współuprawnionych do wynalazków, jak również do wszelkich informacji technicznych, organizacyjnych i innych informacji, które mając wartość gospodarczą, stanowią know – how związane z wynalazkami. Wynalazki, co do których toczy się obecnie postępowania patentowe dotyczą usprawnienia produkcji limfocytów T regulatorowych, które pozwalają na szybszą produkcję bardziej skutecznego preparatu limfocytów T regulatorowych. Zgodnie z umową udział Spółki we wspólności prawa do/z patentu

na wynalazki, jak również udział we wszelkich innych prawach i obowiązkach wynikających z umowy oraz dochodach z tytułu komercjalizacji pośredniej/bezpośredniej, jak też udziały we wszelkich korzyściach uzyskanych z wynalazków został uzgodniony na 10%. Dodatkowo Spółka zobowiązała się do refundacji dokonanych przed zawarciem umowy wydatków i opłat związanych ze zgłoszeniami patentowymi wynalazków w wysokości odpowiadającej jego ww. udziałowi we wspólności wynalazków. Zgodnie z umową każda ze stron jest uprawniona do przeprowadzenia komercjalizacji wynalazków, przy czym w przypadku zamiaru zawarcia przez pozostałych współuprawnionych umowy komercjalizacji, umowa przyznaje Spółce prawo pierwszeństwa, które polega na tym, że w takim przypadku Spółka może złożyć bezpośrednio lub poprzez wskazany podmiot trzeci ofertę zawarcia umowy komercjalizacji na warunkach nie gorszych od przedstawionych przez współuprawnionego. W pozostałym zakresie umowa zawiera standardowe zapisy powszechnie stosowane dla tego typu umów.

4.24 Udzielone poręczenia i gwarancje



Spółka wniosła kaucję na zabezpieczenie gwarancji bankowej wystawionej przez ING Bank Śląski S.A. na rzecz PDC Industrial Center 134 Spółka z o.o. do umowy najmu pomieszczeń magazynowych i biurowych w obiekcie Panattoni Park Gdańsk Airport III na okres od 22 sierpnia 2022 roku do 22 sierpnia 2032 roku z możliwością przedłużenia na 3 lata. Zabezpieczeniem w/w umowy jest gwarancja bankowa na okres trwania umowy najmu oraz przez trzy miesiące po jej wygaśnięciu na kwotę wyrażoną w EUR, odpowiadająca trzymiesięcznemu czynszowi i opłatom eksploatacyjnym powiększonym o podatek VAT. Maksymalna kwota gwarancji wynosi EUR 132 223,16.

4.25 Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej



Na datę sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wobec Spółki nie toczą się, ani w okresie ostatnich 12 miesięcy nie toczyły się żadne postępowania sądowe, arbitrażowe, prowadzone przed jakimikolwiek sądami lub trybunałami, ani też postępowania administracyjne lub podatkowe, prowadzone przed jakimikolwiek organami administracji publicznej, w tym organami rządowymi, które mogły mieć lub miały w niedawnej przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową lub rentowność Spółki.

4.26 Odpisy aktualizujące



Na podstawie przeprowadzonych prac związanych z analizą oczekiwanych strat kredytowych nie utworzono odpisu.

4.27 Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku w Spółce nie dokonywano zmian w sposobie (metodzie) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych oraz nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej, ani też nie dokonywano zmiany klasyfikacji instrumentów finansowych.

Wartość bilansowa instrumentów finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości godziwej.

4.28 Zobowiązania i aktywa warunkowe

Spółka nie ma aktywów i zobowiązań nieuwzględnionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej za wyjątkiem zobowiązań wekslowych stanowiących zabezpieczenie zawartych umów leasingu i dotacji.

4.29 Wydarzenia po dacie bilansowej

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym.

4.29.1 Warunkowa autoryzacja Europejskiej Agencji Leków badania klinicznego fazy II w projekcie PreTreg

W dniu 22 lipca 2024 r. Spółka otrzymała od Europejskiej Agencji Leków (European Medicines Agency, EMA) warunkową autoryzację badania klinicznego II fazy w projekcie PreTreg (cukrzyca przedobjawowa typu 1).

Finalna decyzja zostanie przyznana po spełnieniu przez Spółkę wskazanych przez EMA warunków. Na obecnym etapie Spółka nie identyfikuje istotnych problemów związanych ze spełnieniem wskazanych warunków.

4.29.2 Rozpoczęcie badań na zwierzętach z wykorzystaniem terapii CAR-TREG

W dniu 2 września 2024 Spółka podpisała z globalną firmą umowę na przeprowadzenie badania na zwierzętach z wykorzystaniem terapii CAR-TREG (tzw. Tregi nowej generacji). Badanie na zwierzętach jest elementem badania przedklinicznego terapii CAR-TREG w obszarze chorób neurodegeneracyjnych.

W ramach umowy został m.in. opracowany protokół badania. W ramach badania preparaty przygotowane przez PoITREG zostaną podane kilkudziesięciu myszom. Zgodnie z zawartą umową Spółka powinna otrzymać wstępne wyniki badań in vivo i ex vivo do dnia 30 marca 2025 r.



Zatwierdzenie śródrocznego skrótowego sprawozdania finansowego

Zatwierdzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 12 września 2024 roku.



Piotr Trzonkowski

Prezes Zarządu



Mariusz Jabłoński

Członek Zarządu



Paulina Kocenko-Merks

Członek Zarządu

Wojciech Kryński

Prowadzenie ksiąg rachunkowych
Ground Frost Outsourcing Sp. z o.o.
02-777 Warszawa,
Aleja Komisji Edukacji Narodowej 95

Marta Zaręba

Prowadzenie ksiąg rachunkowych
Ground Frost Outsourcing Sp. z o.o.
02-777 Warszawa,
Aleja Komisji Edukacji Narodowej 95

PoITREG Spółka Akcyjna

Gdańsk, 12 września 2024 roku

 **POLTREG**