

A 3D molecular model of a protein complex, rendered in various colors (blue, red, purple, green, yellow) against a dark blue background. The model shows a large, multi-subunit protein structure with a central cavity. The surface of the protein is highly textured and detailed.

pure ®
biologics

**Śródroczne skrócone
sprawozdanie finansowe**
za okres 01.01.–30.06.2024 roku

Wrocław, 30 września 2024 roku

Spis treści

I.	WYBRANE DANE FINANSOWE.....	3
II.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
III.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	5
IV.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
V.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	9
VI.	PODSTAWOWE INFORMACJE.....	10
1.	Informacje o spółce.....	10
2.	Informacje o Grupie Kapitałowej	10
3.	Skład Zarządu.....	11
4.	Skład Rady Nadzorczej	11
	Komitet Audytu.....	12
5.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	12
6.	Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji.....	19
7.	Polityka rachunkowości	19
8.	Nowe standardy rachunkowości i interpretacje KIMSF	36
9.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych	37
VII.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	38
1.	Przychody z tytułu usług komercyjnych.....	38
2.	Przychody z tytułu dotacji.....	38
3.	Amortyzacja.....	39
4.	Zużycie materiałów i energii	39
5.	Usługi obce.....	39
6.	Koszty świadczeń pracowniczych.....	40
7.	Koszty operacyjne.....	40
8.	Koszty działalności badawczo rozwojowej.....	41
9.	Przychody i koszty operacyjne.....	41
10.	Przychody i koszty finansowe	42
11.	Podatek odroczony.....	42
12.	Działalność zaniechana	43

13. Zysk (strata) na akcję i rozwodniony zysk na akcję.....	45
VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	46
1. Działalność Zaniechana.....	46
2. Inne korekty.....	46
IX. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	47
1. Rzeczowe aktywa trwałe	47
2. Wartości niematerialne.....	49
3. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności.....	50
4. Środki pieniężne.....	52
5. Struktura pozostałych aktywów.....	52
6. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.....	53
7. Kapitał podstawowy.....	54
8. Kapitał zapasowy.....	55
9. Kapitał rezerwowy.....	55
10. Rezerwy.....	56
11. Zobowiązania z tytułu oprocentowanych kredytów i pożyczek.....	56
12. Zobowiązania z tytułu leasingu	57
13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	58
14. Dotacje	59
15. Instrumenty finansowe.....	60
X. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE I INFORMACJE	61
1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.....	61
2. Aktywa i zobowiązania warunkowe.....	61
3. Płatności w formie akcji.....	62
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	63
5. Wynagrodzenia kluczowego personelu.....	65
6. Istotne sprawy sporne.....	65
7. Zdarzenia po dniu bilansowym	65
Umowa inwestycyjna z eCapital Sp. z o.o.	65
Zawarcie term sheet w sprawie sprzedaży projektów PBO03G i PBO04.....	69
Zawarcie umowy, o dofinansowanie („Umowa o fazowanie”) rozwoju projektu PBO04.....	70
8. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	71

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe prezentowane w raporcie przeliczono na walutę euro w następujący sposób:

1) Pozycje dotyczące sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych dochodów, rachunku przepływu pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną na ostatni dzień każdego miesiąca kursów ogłaszanych przez NBP:

- za okres 01.01.2024 – 30.06.2024 4,3109 zł
- za okres 01.01.2023 – 30.06.2023 4,6130 zł

2) Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy, kurs ten wyniósł:

- na dzień 30.06.2024 4,3130 zł
- na dzień 31.12.2023 4,3480 zł

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
	tys. zł	tys. zł	tys. EUR	tys. EUR
Przychody z działalności operacyjnej	23	5 765	5	1 250
Koszty działalności operacyjnej razem	3 990	4 136	926	897
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(4 149)	172	(962)	37
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(4 278)	322	(992)	70
Zysk (strata) netto	(7 962)	(16 959)	(1 847)	(3 676)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(5 198)	(12 934)	(1 206)	(2 804)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 276	(7 456)	528	(1 616)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(492)	26 119	(114)	5 662
Przepływy pieniężne netto – razem	(3 414)	5 729	(792)	1 242
Średnia ważona liczba akcji	3 236 389	3 145 050	3 236 389	3 145 050
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(2,46)	(5,39)	(0,57)	(1,17)
	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
	tys. zł	tys. zł	tys. EUR	tys. EUR
Aktywa / Pasywa razem	11 421	22 738	2 648	5 229
Aktywa trwałe	376	1 138	87	262
Aktywa obrotowe	11 044	21 600	2 561	4 968
Kapitał własny	(6 069)	1 893	(1 407)	435
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 490	20 844	4 055	4 794
Zobowiązania długoterminowe	64	12 852	15	2 956
Zobowiązania krótkoterminowe	17 349	7 206	4 022	1 657
Liczba akcji na koniec okresu	3 327 812	2 254 000	3 327 812	2 254 000
Wartość księgową na jedną akcję (w zł /EUR)	(1,82)	0,84	(0,42)	0,19

II. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(w tysiącach złotych)	Nota nr	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody z usług komercyjnych	1	-	-
Przychody z dotacji	2	23	5 765
Przychody z działalności operacyjnej		23	5 765
Amortyzacja	3	154	89
Zużycie materiałów i energii	4	19	18
Usługi obce	5	2 448	2 000
Wynagrodzenia	6	1 071	1 620
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6	116	152
Pozostałe koszty rodzajowe		182	257
Koszty Działalności operacyjnej razem	7	3 990	4 136
Pozostałe przychody operacyjne	8	39	243
Pozostałe koszty operacyjne	9	220	1 699
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(4 149)	172
Przychody finansowe	10	509	323
Koszty finansowe	10	638	173
Zysk (strata) brutto		(4 278)	322
Podatek dochodowy	11	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(4 278)	322
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	12	(3 684)	(17 281)
Zysk (strata) netto za okres		(7 962)	(16 959)
INNE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO			
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		(7 962)	(16 959)
Zysk (strata) netto na akcję w złotych	13	(2,46)	(5,39)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję w złotych	13	(2,29)	(5,38)

III. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(w tysiącach złotych)	Nota nr	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
AKTYWA			
Rzeczowe aktywa trwałe	1	189	881
Wartości niematerialne	2	187	257
Aktywa trwałe		376	1138
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3	9 569	14 745
Pozostałe aktywa	5	114	415
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	192	3 606
Aktywa obrotowe inne niż aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		9 875	18 766
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	6	1 169	2 834
Aktywa obrotowe		11 044	21 600
SUMA AKTYWÓW		11 421	22 738

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ C.D.

(w tysiącach złotych)	Nota nr	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
PASYWA			
Kapitał podstawowy	7	333	333
Kapitał zapasowy	8	90 569	90 569
Pozostałe kapitały rezerwowe	9	3 920	3 920
Zyski zatrzymane/Niepokryte straty		(92 929)	(57 235)
Wynik okresu bieżącego		(7 962)	(35 694)
Kapitał własny ogółem		(6 069)	1 893
Oprocentowane kredyty i pożyczki	11	-	12 721
Zobowiązania z tytułu leasingu	12	64	131
Zobowiązania długoterminowe		64	12 852
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13	2 071	1 027
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	11	13 313	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	12	112	86
Pozostałe zobowiązania	13	823	635
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	10	392	356
Rezerwy na zobowiązania		-	291
Dotacje rozliczane w czasie	14	637	4 811
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		17 349	7 206
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		77	787
Zobowiązania razem		17 490	20 844
SUMA PASYWÓW		11 421	22 738

IV. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tysiącach złotych)	Nota	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) netto		(7 962)	(16 959)
Podatek dochodowy, w tym:		-	-
Podatek dochodowy bieżący		-	-
Podatek dochodowy odroczony		-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(7 962)	(16 959)
Korekty		2 765	4 026
Amortyzacja działalność kontynuowana		154	89
Odsetki		647	1 548
Program opcji menadżerskich		-	1 302
Zmiana stanu należności, z wyjątkiem pożyczek		5 175	(2 552)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		1 232	(4 836)
Zmiana stanu rezerw		(255)	-
Zmiana stanu zapasów		-	-
Zmiana stanu innych aktywów		301	337
Zmiana stanu dotacji do rozliczenia		(4 174)	4 803
Zysk (strata) z tytułu różnic kursowych		5	110
Wynik na działalności zaniechanej	1	(283)	3 102
Inne korekty	2	(39)	123
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(5 198)	(12 934)
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
I. Wpływy		2 496	4 931
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych dotyczący działalności kontynuowanej		-	12
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych dotyczący działalności zaniechanej	1	2 496	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		-	4 919
II. Wydatki		220	12 388
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne		-	125
Wydatki na aktywa finansowe		-	12 198
Wydatki z tytułu kredytów i pożyczek działalności zaniechanej	1	220	65
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		2 276	(7 456)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH C.D.

	Nota	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
I. Wpływy		-	30 861
Wpływy z emisji akcji		-	18 861
Wpływy z udzielonych kredytów i pożyczek		-	12 000
II. Wydatki		492	4 742
Wydatki z tytułu odsetek i prowizji		58	1 548
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego dotyczących działalności kontynuowanej		85	3 129
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego dotyczących działalności zaniechanej	1	350	-
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej		(492)	26 119
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE RAZEM		(3 414)	5 729
ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW		(3 414)	5 729
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		3 606	2 259
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU		192	7 989

V. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(w tysiącach złotych)	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane / niepokryte straty	Kapitał własny (ogółem)
Na dzień 1 stycznia 2024 roku	333	90 569	3 920	(92 929)	1 893
Zysk / strata za okres	-	-	-	(7 962)	(7 962)
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	(7 962)	(7 962)
Na dzień 30 czerwca 2024 roku	333	90 569	3 920	(100 891)	(6 069)

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane / niepokryte straty	Kapitał własny (ogółem)
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	225	75 306	-	(57 235)	18 297
Zysk / strata za okres	-	-	-	(16 959)	(16 959)
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	(16 959)	(16 959)
Emisja akcji	96	17 881	-	-	17 977
Transakcje płatności w formie akcji	-	1 302	-	-	1 302
Transakcje w formie instrumentów finansowych	-	(3 920)	3 920	-	-
Na dzień 30 czerwca 2023 roku	321	90 569	3 920	(74 194)	20 617

VI. PODSTAWOWE INFORMACJE

1. Informacje o spółce

Pure Biologics S.A. („Spółka”, „Jednostka”) została wpisana w dniu 30 kwietnia 2014 roku do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000712811. Dnia 10 stycznia 2018 r. dokonano rejestracji przekształcenia Jednostki w spółkę akcyjną. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem siedziba Jednostki mieściła się we Wrocławiu (54-427), adres Spółki: ul. Duńska 11. W dniu 17 lipca 2024 roku Zarząd podjął uchwałę o zmianie adresu siedziby Spółki. Nowy adres: ul. Szczytnicka 11, 50-382 Wrocław został uwidoczniiony w rejestrze KRS 07 sierpnia 2024 roku. Jednostce nadano numer NIP 8943003192 oraz numer REGON 021305772. Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową pod adresem www.purebiologics.com oraz posiada skrzynkę poczty elektronicznej info@purebiologics.com.

Jednostka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Spółki. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Pure Biologics S.A. specjalizuje się w pracach badawczo-rozwojowych w obszarze innowacyjnych leków biologicznych oraz, wyrobów medycznych o zastosowaniu terapeutycznym.

2. Informacje o Grupie Kapitałowej

W dniu 1 grudnia 2022 roku Spółka Pure Biologics S.A. założyła spółkę zależną, w której objęła 100% udziałów, Doto Medical Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, pod adresem: ul. Legnicka 48E, 54-202 Wrocław, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0001006044, której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, posiadająca numer identyfikacji podatkowej NIP 8943200107, o kapitale zakładowym w wysokości 5.000,00 zł, reprezentowana przez Filipa Jelenia, Prezesa Zarządu.

Ze względu na parametry jakościowe i ilościowe Spółka odstąpiła od sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 r.

3. Skład Zarządu

Na dzień 30 czerwca 2024 r. oraz na dzień przekazania niniejszego raportu Zarząd Spółki jest jednoosobowy a Prezesem Zarządu jest:

- Pan Filip Jeleń – Prezes Zarządu.

W trakcie trwania okresu objętego niniejszym sprawozdaniem do dnia 27 maja 2024 roku skład Zarządu przedstawiał się następująco:

- Pan Filip Jeleń – Prezes Zarządu,
- Pan Romuald Harwas – Wiceprezes Zarządu,
- Pan Petrus Spee – Wiceprezes Zarządu.

4. Skład Rady Nadzorczej

Na dzień 30 czerwca 2024 r. w skład Rady Nadzorczej wchodził:

- Pan Andrzej Trznadel – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Paweł Wiśniewski – Zastępca przewodniczącego Rady Nadzorczej,
- Pan Tadeusz Wesołowski – Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Julia Bar – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Mariusz Czekala – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 2 sierpnia 2024 roku Pan Tadeusz Wesołowski złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 2 sierpnia 2024 r. Jednocześnie pozostali członkowie Rady Nadzorczej, działając na podstawie § 17 ust. 6 Statutu Spółki dokonali kooptacji w skład Rady Nadzorczej Pana Mirosława Ciućmana.

W dniu 10 września 2024 roku Pan Andrzej Trznadel złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 10 września 2024 r. Jednocześnie pozostali członkowie Rady Nadzorczej, działając na podstawie § 17 ust. 6 Statutu Spółki dokonali kooptacji w skład Rady Nadzorczej Pani Katarzyny Suchoszek.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu w skład Rady Nadzorczej wchodzi:

- Pan Mirosław Ciućman – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Paweł Wiśniewski – Zastępca przewodniczącego Rady Nadzorczej,
- Pan Katarzyna Suchoszek – Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Julia Bar – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Mariusz Czekala – Członek Rady Nadzorczej.

Komitet Audytu

Na dzień 30 czerwca 2024 r. w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej wchodził:

- Pan Mariusz Czekala – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Pani Julia Bar – Członek Komitetu Audytu,
- Pan Andrzej Trznadel – Członek Komitetu Audytu.

W dniu 10 września 2024 roku Pan Andrzej Trznadel złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 10 września 2024 r. W tym samym dniu, działając na podstawie § 17 ust. 6 i 8 Statutu Spółki, Rada Nadzorcza poprzez podjęcie uchwały nr 04/O9/2024 powołała na Członka Komitetu Audytu Pana Mirosława Ciućmana.

Na dzień niniejszego raportu w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej wchodził:

- Pan Mariusz Czekala – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Pani Julia Bar – Członek Komitetu Audytu,
- Pan Mirosław Ciućman – Członek Komitetu Audytu.

Pan Mariusz Czekala jest Członkiem Komitetu Audytu, który spełnia warunki Ustawy o Biegłych Rewidentach dotyczące posiadania wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, natomiast Pani Julia Bar posiada wiedzę z zakresu branży, w której działa Spółka. Ponadto, wszyscy członkowie Komitetu Audytu są członkami niezależnymi w rozumieniu Ustawy o Biegłych Rewidentach.

5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach stosownie do wymogów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanych na jej podstawach przepisów wykonawczych. Sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację finansową jednostki, efektywność finansową i przepływy pieniężne.

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. Założenie kontynuacji działalności Spółki w okresie kolejnych 12 miesięcy jest jednak obarczone szeregiem założeń, gdyż w dacie publikacji skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółka nie dysponowała kapitałem obrotowym wystarczającym do finansowania działalności operacyjnej i badawczej przez ten okres.

W dalszej części niniejszej noty zaprezentowano ważne kwestie, w tym niepewności dotyczące planowanej transakcji partneringowej i innych źródeł finansowania działalności operacyjnej, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w okresie kolejnych 12 miesięcy.

Podstawą przyjętego przez Zarząd Spółki założenia kontynuacji działalności jest przede wszystkim pozyskanie przez Spółkę do końca 2024 roku środków (w kwocie 5 500 tys. zł) z umowy inwestycyjnej z eCapital sp. z o.o., opisanej szczegółowo w IX.7 poniżej oraz około 8 000 tys. USD (ok. 31 000 tys. zł) z transakcji partneringowej opisanej tamże. Alternatywnym scenariuszem przygotowanym przez Zarząd Jednostki jest pozyskanie finansowanie pomostowego w kwocie 2 000 tys. zł umożliwiającego dalsze ograniczanie kosztów bieżących poprzez płynne zarządzanie strukturą zatrudnienia oraz etapowym kontraktowaniem lub zawieszeniem części prac badawczych.

Niepowodzenia planowanej transakcji partneringowej albo brak pozyskania finansowania z tyt. umowy inwestycyjnej 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.

W analizie przepływów środków pieniężnych, która została sporządzona przez Zarząd Spółki przy przyjęciu założenia kontynuacji działalności przez kolejne 12 miesięcy, uwzględniono również, oprócz planowanych wpływów z tytułu komercjalizacji projektów B+R, inne alternatywne źródła finansowania:

- refundację już poniesionych oraz przyszłych kosztów prac B+R w oparciu o umowę o fazowanie projektu PBO04; całkowita wartość dofinansowania zgodnie z ww. umową to, 4,4 mln. zł,
- przychody związane ze sprzedażą zbędnego majątku Spółki w ramach Planów Restrukturyzacji Kosztowej wskazanych w raporcie bieżącym nr 9/2024 z dnia 29 lutego 2024 r., z czego na dzień sprawozdania do spółki wpłynęły środki o wartości ok. 3 mln. zł,

Analiza wrażliwości przychodów w założeniach budżetowych na 2024 r., w kontekście zapewnienia kontynuacji działalności przez okres minimum 12. miesięcy, wykazała, że w przypadku niepozyskania w 2024 r. wystarczającej ilości środków niezbędnej do doprowadzenia obu projektów PBO03G i PBO04 do komercjalizacji, wdrożony może zostać scenariusz alternatywny. Spółka w obecnej sytuacji posiada elastyczną możliwość dalszego ograniczania kosztów bieżących poprzez płynne zarządzanie strukturą zatrudnienia oraz etapowym kontraktowaniem lub zawieszeniem części prac badawczych. W przypadku takiego scenariusza przekłada się to na potencjalną możliwość wstrzymania inwestycji w realizację projektu PBO03G do czasu komercjalizacji PBO04 lub w ostateczności zawieszenia realizacji obu projektów i skierowanie zasobów jedynie na

proces ich komercjalizacji na obecnym etapie rozwoju. Dla takiego scenariusza, środki pozyskane z pomostowego finansowania dłużnego w formie pożyczki w wysokości ok. 2 mln zł, pozwolą na funkcjonowanie Spółki przez okres kilkunastu miesięcy. W skrajnym przypadku brak dostępu do finansowania może doprowadzić do zawieszenia działalności lub ogłoszenia upadłości.

Należy podkreślić, że w przypadku pozyskania z transakcji partneringowej środków w maksymalnej zakładanej kwocie, środków z tytułu umowy inwestycyjnej z eCapital Sp. z o.o., oraz środków z Fazowania Projektów w maksymalnej zakładanej kwocie Spółka będzie dysponowała środkami wystarczającymi na pokrycie kosztów działalności operacyjnej i badawczej w długim okresie, tj. około 3 lat. Tym samym, nie zaistnieje potrzeba zabezpieczenia dodatkowych źródeł finansowania, dla zapewnienia Spółce wystarczających środków na prowadzenie jej dalszej działalności. W przeciwnym wypadku po zakończeniu 2024 r. Spółka może utracić zdolność do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych, co będzie skutkowało wypełnieniem przesłanek ustawowych do złożenia wniosku o ogłoszenie likwidacji lub upadłości.

Poza wyżej wskazanymi istotnymi niepewnościami, przy ocenie założenia kontynuacji działalności, Zarząd uwzględnił również poniższe ryzyka:

Ryzyko związane z brakiem dodatnich wyników finansowych

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności i sposób jej finansowania, sposób rozpoznawania kosztów własnych projektów badawczych wg MSR/MSSF oraz relatywnie krótki okres działalności Spółki w zakresie projektów badawczych, Spółka dotychczas nie wypracowała ani nadal nie wypracowuje dodatnich wyników finansowych. Jest to zgodne z przyjętymi przez Spółkę założeniami biznesowymi.

W szczególności ze względu na nieosiągnięcie etapu komercjalizacji przez którykolwiek z własnych projektów badawczych Spółka nie osiągała i nadal nie osiąga przychodów ze sprzedaży efektów tych projektów, ponosząc przy tym ich koszty. Ze względu na restrukturyzację Spółka zrezygnowała ze świadczenia usług realizowanych dla podmiotów trzecich (badań komercyjnych). W ocenie Spółki sytuacja ta będzie się utrzymywała do czasu wpływu do Spółki przynajmniej części środków wynikających z zawarcia pierwszej umowy partneringowej, co może mieć miejsce nie wcześniej niż pod koniec 2024 roku. Utrzymywanie się braku dodatnich wyników finansowych w kolejnych latach, w szczególności w wyniku nieosiągnięcia założonych efektów badawczych poszczególnych projektów lub braku skutecznej komercjalizacji projektów zakończonych sukcesem, może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Spółki. W przypadku jednoczesnego braku rozpoczęcia osiągania wpływów z komercjalizacji w założonych okresach, jak również w przypadku braku powodzenia pozyskania niezbędnego finansowania, realizacja tego ryzyka może doprowadzić do konieczności złożenia przez Zarząd wniosku o likwidację lub upadłość Spółki.

Ryzyko utraty płynności finansowej

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności Spółka ponosi znaczne wydatki związane z prowadzeniem prac badawczych. Jednocześnie w okresie prowadzenia prac badawczych potencjalny wynalazek nie generuje dodatnich przepływów pieniężnych, co przekłada się łącznie na generowanie przez Spółkę ujemnych przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej.

W związku z tym, szczególnie w początkowym okresie prowadzenia projektów, Spółka opiera działalność przede wszystkim na dotacjach oraz środkach własnych, w tym pozyskanych z emisji akcji, a także na innych dostępnych dla niej źródłach finansowania atrakcyjnych w danych warunkach rynkowych. Ewentualne zakłócenia w rozliczaniu dotacji przyznanych na realizację projektu lub projektów, w szczególności opóźnienia w rozliczeniach poszczególnych transz i – w konsekwencji – w wypłacie środków, jak również zakłócenia w sptywie należności, w tym publiczno-prawnych, mogą wpłynąć negatywnie na płynność Spółki w krótkim okresie.

W przypadku braku możliwości pozyskania środków z komercjalizacji projektów w zaplanowanej kwocie lub środków z tytułu umowy inwestycyjnej z eCapital, alternatywnym scenariuszem przygotowanym przez Zarząd Jednostki jest pozyskanie finansowanie pomostowego w kwocie 2 mln zł umożliwiającego dalsze ograniczanie kosztów bieżących poprzez płynne zarządzanie strukturą zatrudnienia oraz etapowym kontraktowaniem lub zawieszeniem części prac badawczych. W przypadku utraty zdolności do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych, będzie skutkowało wypełnieniem przesłanek ustawowych do złożenia wniosku o ogłoszenie likwidacji lub upadłości. Oceniając prawdopodobieństwo pozyskania środków z tytułu umowy partneringowej należy mieć na uwadze, że Spółka nie posiada jakichkolwiek gwarancji wpływu środków z tego tytułu. Prawdopodobieństwo uzyskania środków ze Zwrotów Dotacyjnych oraz Zwrotów VAT Spółka ocenia wysoko, gdyż ich procedura jest znana i wielokrotnie realizowana przez Spółkę z pozytywnymi efektami.

Spółka ocenia prawdopodobieństwo realizacji ryzyka oraz jego istotność jako wysokie. Informacje ilościowe dotyczące kwot i terminów wymagalności głównych składników aktywów finansowych, zobowiązań oraz zobowiązań warunkowych umieszczono w notach opisujących poszczególne pozycje aktywów.

Ryzyko braku realizacji strategii Spółki

Głównym założeniem przyjętej przez Spółkę strategii jest realizacja dwóch projektów badawczych, tj. PBO03g i PBO04, ukierunkowanych na odkrycie i skomercjalizowanie kandydatów na leki o wysokim potencjale rynkowym w leczeniu schorzeń onkologicznych. Równoległe od roku 2023 Spółka prowadzi działania mające na celu zawarcie umów partneringowych z firmami farmaceutycznymi lub biotechnologicznymi. Zawarcie umów partneringowych może mieć miejsce nie wcześniej niż po zakończeniu etapu badań in vivo. Realizacja strategii Spółki w tym obszarze może okazać się niemożliwa ze względu na (i) brak możliwości pozyskania finansowania zewnętrznego niezbędnego dla realizacji badań klinicznych fazy 0. Istnieje również ryzyko, iż zawarcie umowy partneringowej okaże

się niemożliwe lub warunki handlowe transakcji z potencjalnym partnerem mogą nie być satysfakcjonujące dla Spółki.

Równolegle strategia Spółki zakłada optymalizację modelu biznesowego i finansowego pod kątem możliwości rozwijania wybranych projektów w formie spółek celowych, których udziałowcami będą każdorazowo Spółka i jeden lub więcej partnerów zewnętrznych. Do daty sprawozdania Spółka powołała pierwszy tego typu podmiot, tj. Doto Medical sp. z o.o. Celem istnienia Doto Medical sp. z o.o. jest rozwój projektu PB103, tj. innowacyjnego wyrobu medycznego służącego do usuwania toksyn w trakcie hemodializy. Proces pozyskiwania partnerów zewnętrznych dla Doto Medical sp. z o.o. w dacie raportu nie zakończył się. Istnieje jednak ryzyko, iż nawiązanie takiej współpracy okaże się niemożliwe lub warunki handlowe transakcji z potencjalnym partnerem mogą nie być satysfakcjonujące dla Spółki.

Trudności w realizacji strategii Spółki mogą być również następstwem zmian polityki gospodarczej państwa polskiego w obszarze dofinansowywania spółek innowacyjnych, m.in. z branży biotechnologicznej lub trudnościami w pozyskaniu dalszego finansowania na rynku kapitałowym, wskutek czego Spółka będzie zmuszona do zmiany struktury finansowania swojej działalności, co może opóźnić, zawiesić lub uniemożliwić realizację projektów badawczo-rozwojowych przez Spółkę.

Jeżeli Spółka napotka na nieprzewidziane lub pozostające poza jej kontrolą przeszkody w trakcie realizacji swojej strategii, może nie zrealizować jej w pełni, podjąć decyzję o jej zmianie, zawiesić jej realizację lub od niej odstąpić. Tym samym istnieje ryzyko, że Spółka może nie osiągnąć korzyści planowanych z wdrożenia strategii lub osiągnąć je z opóźnieniem albo na poziomie niższym niż zakładano. Nie można jednak wykluczyć, iż w przypadku niezrealizowania przez Spółkę przyjętych celów strategicznych wpłynie to negatywnie na sytuację finansową, perspektywy rozwoju oraz wyniki Spółki, a inwestorzy mogą utracić zainwestowane w Spółkę środki.

Ryzyko niezrealizowania przychodów oczekiwanych z umów na komercjalizację (umów partneringowych)

Po wyszukaniu przez Spółkę podmiotu zainteresowanego zawarciem umowy na komercjalizację, wynegocjowaniu warunków biznesowych i zawarciu umowy (tzw. umowa partneringowa), istnieje ryzyko: (i) niedotrzymania warunków umowy przez partnera lub (ii) dalszego rozwoju projektu w sposób niezgodny z założeniami – ergo braku przychodów przewidzianych dla Spółki w umowie partneringowej. Może to przełożyć się na obniżenie lub przesunięcie w czasie lub całkowity brak płatności zagwarantowanych umową na rzecz Spółki. Realizacja ryzyka może mieć zatem negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Spółki.

W dotychczasowej historii Spółki ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia prawdopodobieństwo realizacji ryzyka jako średnie. Spółka ocenia istotność ryzyka jako wysoką w zakresie dalszego rozwoju projektu w sposób niezgodny z założeniami oraz niską ze względu na wiarygodność podmiotów zawierających umowy partneringowe.

Ryzyko konieczności częściowego lub całkowitego zwrotu przyznanego i wypłaconego dofinansowania ze źródeł publicznych, w tym ryzyko rozwiązania umów o dofinansowanie

Spółka pozyskuje środki finansowe z dotacji w formie zaliczek, które następnie jest obowiązana rozliczyć zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie. Jednym z istotnych wymogów do spełnienia przez Spółkę – w ramach realizacji projektów – jest wniesienie wkładu własnego liczonego od wartości kosztów kwalifikowanych. Niezależnie od wkładu własnego liczonego od wartości kosztów kwalifikowanych, Spółka ponosi samodzielnie całość kosztów niebędących kosztami kwalifikowanymi projektów. W przypadku niepowodzenia w pozyskiwaniu kapitału z emisji akcji Spółki istnieje ryzyko, że Spółka będzie musiała zwrócić się do instytucji pośredniczącej o zgodę na zmianę sposobu finansowania wkładu własnego przez Spółkę. Nie można wykluczyć możliwości, że spotka się to z decyzją odmowną, a w konsekwencji skutkuje rozwiązaniem umów o dofinansowanie wraz z koniecznością zwrotu uzyskanych tytułem dofinansowania środków wraz z odsetkami. Istnieje również ryzyko, że koszty poniesione przez Spółkę na projekty badawcze zostaną zakwestionowane przez instytucję pośredniczącą i ostateczna kwota dofinansowania zostanie zmniejszona, a finansujący odmówi zwrotu poniesionych przez Spółkę kosztów lub zażąda zwrotu wypłaconej zaliczki wraz z odsetkami. Spółka ocenia prawdopodobieństwo realizacji ryzyka jako średnie, zaś istotność ryzyka jako wysoką.

Ryzyko ograniczenia możliwości pozyskania nowego finansowania ze źródeł publicznych

Z finansowaniem działalności ze środków publicznych jest również związane ryzyko braku możliwości pozyskiwania finansowania na kolejne projekty, co dotyczy zarówno środków z funduszy krajowych (zwłaszcza w zakresie obecnej perspektywy NCBR, ABM i Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości) trwającej od roku 2022), jak i Unii Europejskiej. Ograniczenie może nastąpić ze względu na (i) zmiany warunków udzielania takiego finansowania lub (ii) ograniczenie kwot przeznaczonych na takie finansowanie, (iii) identyfikację nieprawidłowości w realizacji umów zawartych wcześniej, (iv) ocenę wniosków Emitenta o przyznanie finansowania na poziomie niższym, niż minimalna wymagana dla uzyskania finansowania, (v) wzrost konkurencji ze strony innych podmiotów ubiegających się o tego typu środki lub (vi) inne nieprzewidywalne na dzień raportu.

W przypadku podjęcia przez Spółkę decyzji o ubieganiu się o pomoc publiczną dla kolejnych kluczowych projektów Spółka nie może wykluczyć ryzyka braku pozyskania nowego dofinansowania z uwagi na niespełnienie wymogów formalnych lub negatywne opinie ekspertów oceniających wartość merytoryczną i innowacyjną danego projektu. Niezależnie od przyczyn niepozyskanie planowanych kolejnych dotacji może spowodować konieczność większego zaangażowania kapitału własnego, co może wywrzeć istotny, negatywny wpływ na działalność Spółki.

Ryzyko ograniczenia dostępności przyznanego, a niewypłaconego finansowania ze źródeł publicznych

Dla zachowania praw do wypłaty kolejnych transz przyznanego finansowania ze środków publicznych Spółka ma obowiązek spełnienia i utrzymania, w okresach wskazanych w umowach, szeregu wymogów formalnych oraz ściśle określonych kryteriów określonych w procedurze naboru wniosków. W związku z tym istnieje ryzyko, że koszty poniesione przez Spółkę na projekty badawcze lub sposób ich rozliczenia zostaną zakwestionowane przez podmiot udzielający finansowania, a tym samym kwota finansowania do wypłaty zostanie zmniejszona.

Z finansowaniem działalności ze środków publicznych są ponadto związane ryzyka operacyjne takie jak:

- niedopasowanie pośredniego lub ostatecznego terminu rozliczenia dofinansowania ze środków publicznych do terminów zakończenia poszczególnych etapów projektu badawczego ze względu na okres trwania projektu dłuższy od planowanego, zarówno z powodu wydłużenia poszczególnych czynności badawczych, jak i z powodu braku dostępności wolnych mocy badawczych i analitycznych podmiotów zewnętrznych posiadających uprawnienia oraz potencjał intelektualny i techniczny do przeprowadzenia oczekiwanych przez Spółkę procesów;
- przekroczenie w projektach objętych badaniami granicy rozliczania obecnej perspektywy finansowej, której koniec przypada w 2023 r. dla dotacji z NCBR oraz na koniec 2026 r. dla dotacji z ABM.

W zależności od modelu finansowania może się to przełożyć na (i) brak wypłaty kolejnych zaliczek na planowane koszty lub (ii) brak wypłaty dofinansowania na nakłady prefinansowane przez Spółkę ze środków własnych (refinansowanie, potencjalnie przyszłe umowy). Wystąpienie jednej z powyżej wymienionych sytuacji naraziłoby Spółkę na konieczność pozyskania środków na pokrycie w przyszłości kosztów, co do których zaplanowano pokrycie ich – przynajmniej częściowo – środkami z pomocy publicznej, a tym samym mogłoby mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Spółki.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową oraz zestawienie zmian w kapitale własnym Spółki na dzień 30 czerwca 2024 roku, oraz 30 czerwca 2023 roku, a także wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończonych dnia 30 czerwca 2024 roku i 30 czerwca 2023 roku. Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku finansowego za rok obrotowy.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym za rok 2023.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, z wyjątkiem sprawozdania z przepływów pieniężnych, zostało sporządzone zgodnie z zasadą memoriału.

6. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji sprawozdania finansowego jest złoty polski („PLN”). Dane zaprezentowano w tysiącach złotych (tys. zł), chyba że w konkretnych sytuacjach podano inaczej.

Kurs walut przyjęty do wyceny	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
[EUR/PLN]	4,3130	4,348
[USD/PLN]	4,0320	3,9350
[GBP/PLN]	5,0942	4,9997
	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Średnie kursy walut w okresie		
[EUR/PLN]	4,3109	4,6130
[USD/PLN]	3,9979	4,2711
[GBP/PLN]	5,0527	5,2795

7. Polityka rachunkowości

Wybrane istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach zostały przedstawione poniżej.

Rzeczowe aktywa trwałe

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

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

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

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści ekonomiczne wynikające z dalszego użytkowania lub sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji

finansowej, obliczone jako różnica między wpływami ze sprzedaży a wartością bilansową usuwanego składnika aktywów, ujmowane są w wyniku okresu, w którym dokonywana jest operacja gospodarcza, w pozostałych kosztach lub przychodach operacyjnych.

Okres amortyzacji w odniesieniu do środków trwałych wynosi jak poniżej:

- urządzenia techniczne i maszyny (głównie zespoły komputerowe) – okres amortyzacji wynosi: od 3 do 4 lat,
- środki transportu (samochody osobowe) – okres amortyzacji wynosi: od 2,5 roku do 5 lat,
- inne środki trwałe (sprzęt medyczny i laboratoryjny) – okres amortyzacji wynosi: 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.

Identyfikacja leasingu

W momencie zawarcia nowej umowy, Spółka ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Spółka ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Początkowe ujęcie i wycena

Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez Spółkę, oraz
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez Spółkę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Zgodnie z MSSF 5 Spółka dokonuje klasyfikacji składników aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży, gdy spełnione zostaną wszystkie poniższe warunki (MSSF 5 pkt 6-12):

- składniki aktywów są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie,
- sprzedaż jest wysoce prawdopodobna, co oznacza, że:
- spółka jest zdecydowana do wypełniania planu sprzedaży,
- istnieją nabywcy lub aktywny program ich znalezienia,
- składniki aktywów są oferowane na sprzedaż po cenie racjonalnej w stosunku do ich obecnej wartości godziwej,
- sprzedaż zostanie zakończona w ciągu 12 miesięcy od momentu uznania składników aktywów za aktywo przeznaczone do sprzedaży.

Od momentu uznania aktywa za środek trwały do sprzedaży Spółka zaprzestaje jego amortyzacji.

Spółka wycenia składniki aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży albo w wartości bilansowej albo w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty sprzedaży – w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oddzielnie od innych aktywów oraz w pojedynczych kwotach (MSSF 5 pkt 38).

W momencie gdy Spółka uzna składniki aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży prezentuje w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów oddzielnie wynik z działalności zaniechanej po uwzględnieniu obciążeń podatkowych.

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 25 do 58 miesięcy. Natomiast okres amortyzacji leasingu

urządzeń technicznych i maszyn przekształconych zgodnie z MSSF 16 na podstawie umów najmu znajduje się w przedziale od 14 do 60 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.

Wartości niematerialne

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

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

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

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

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

Okres amortyzacji w odniesieniu do wartości niematerialnych wynosi jak poniżej:

- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje – 2 lata,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne – 2 lata,
- koszty prac rozwojowych są amortyzowane metodą liniową przez przewidywany okres ich ekonomicznej przydatności; w przypadku, gdy niemożliwe jest wyodrębnienie wytworzonego we własnym zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w wyniku w okresie, w którym zostały poniesione.

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w wyniku jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Wyniki wynikające z usunięcia wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w wyniku w momencie ich usunięcia ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

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.

Gdy nakłady na prace rozwojowe spełnią powyższe warunki, ponoszone nakłady są aktywowane i wykazane 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.

Prace rozwojowe w toku (w realizacji)

Rozpoczęcie pracy rozwojowej dokumentowane jest otwarciem karty projektu. Na podstawie tej dokumentacji wyznaczony zostaje moment, od którego wydatki w danym projekcie traktowane są jako prace rozwojowe w realizacji i podlegają kapitalizacji w aktywach bilansu, w pozycji wartości niematerialne, analitycznie w pozycji „prace rozwojowe w toku”. Pozycja ta nie podlega amortyzacji, ale podlega testom na utratę wartości.

Prace rozwojowe zakończone

Projekt prac rozwojowych podlega zamknięciu, jeżeli spełnione zostały poniższe kryteria:

- zrealizowano zakres prac wynikających z karty projektu oraz umowy o dotację,
- zrezygnowano z kontynuowania pracy, nakłady spisywane są wtedy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych okresu.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka ocenia czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości aktywów z tytułu prac rozwojowych w realizacji. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie występują, przeprowadzany jest odpowiedni test. Jeśli wartość bilansowa testowanych aktywów

przekracza ich wartość odzyskiwalną wówczas tworzony jest odpowiedni odpis aktualizujący.

W ocenie Zarządu Jednostki prace rozwojowe podlegają kapitalizacji po spełnieniu kryteriów kapitalizacji określonych w § 57 MSR 38 „Wartości niematerialne”.

Szacunki

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków. Okres amortyzacji wartości niematerialnych w leasingu z tytułu przekształconych zgodnie z MSSF 16 umów najmu odpowiada okresowi trwania umowy. Dla kategorii wartości niematerialnych okres ten znajduje się w przedziale od 18 do 60 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.

Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

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

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

Szacunki

Za zdarzenie niewypłacalności (ang. „default”) Spółka uznaje brak wywiązania się z zobowiązania przez kontrahenta po upływie 180 dni od dnia wymagalności należności.

Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka wykorzystuje matrycę rezerw oszacowaną na podstawie historycznych poziomów spłacalności oraz odzysków z należności od kontrahentów.

Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez zarządczą korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności.

Spółka nie monitoruje zmian poziomu ryzyka kredytowego w trakcie życia instrumentu. Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy.

Należności statystyczne

Należności "statystyczne" są to należności powstałe w wyniku podpisania umowy dotacyjnej na dofinansowanie projektu w ramach poszczególnych programów operacyjnych z instytucjami pośredniczącymi. Zgodnie z zapisami umów określającymi wartość projektu i wysokości otrzymanego dofinansowania Spółka zobligowana jest do rozliczenia powstałych wydatków kwalifikowanych do objęcia wsparciem. Spółka może otrzymać środki od instytucji pośredniczącej lub agencji w formie zaliczki lub w formie ryczałtowego zwrotu poniesionych wydatków. Rozliczenie wydatków do otrzymanej zaliczki lub zwrotu w formie ryczałtu następuje poprzez określone w umowach Wnioski o Płatność (dalej "WOP"), w których wyszczególnione są szczegółowe pozycje kosztów kwalifikowanych, które Spółka przekazuje do weryfikacji i zatwierdzenia przez instytucję dotującą. W związku z tym, iż do WOP Spółka zobligowana jest ująć pozycje wydatków przy zachowaniu zasady kasowej (dla instytucji pośredniczącej lub agencji wymagana jest płatność i jej termin), natomiast na poczet zasad prawa bilansowego Spółka ujmuje koszty zgodnie z zasadą memoriału. Z tego tytułu powstają rozrachunki należności, które zostaną rozliczone dopiero w momencie, gdy WOP zostanie ostatecznie zatwierdzony. Same WOP-y składane są za różne okresy czasu np. okres 3 miesiące, natomiast koszty do ujęcia memoriałowego Spółka ujmuje na bieżąco i zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów w momencie poniesienia kosztów, rozpoznaje przychód z tytułu dotacji na podstawie % wielkości przyznanego dofinansowania.

W związku z powyższym Spółka nie jest w stanie rozliczyć więcej należności niż wynosi wartość rzeczywistego dofinansowania zawarta w umowie na dofinansowanie. Wartość należności statystycznych zostaje rozliczona do 0,00 PLN w momencie, gdy ostatni wniosek o płatność zostanie rozliczony i zatwierdzony przez instytucję pośredniczącą lub agencję. Spółka na bieżąco monitoruje, uczestniczy w składaniu i wyjaśnianiu wszelkich pytań dotyczących pozycji wymienionych we Wnioskach o Płatność.

Należności statystyczne wynikające z procesu rozliczenia umów dotacyjnych na koniec okresu wyceniane są w wartości nominalnej. Spółka nie rozpoznaje ryzyka utraty należności. Konsekwencją niezatwierdzonego Wniosku o Płatność byłby zwrot środków z tytułu pozycji odrzuconych przez instytucję pośredniczącą lub agencję. W związku z tym,

iż osiągnięty udział wniosku zatwierdzonych pozytywnie jest zbliżony do 100%, Spółka uznaje, iż nie występuje ryzyko utraty wartości należności statystycznych.

Środki pieniężne

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, fundusze inwestycyjne. 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.

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży i odpowiadające im zobowiązania

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Zgodnie z MSSF 5 Spółka dokonuje klasyfikacji składników aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży, gdy spełnione zostaną wszystkie poniższe warunki (MSSF 5 pkt 6-12):

- składniki aktywów są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie,
- sprzedaż jest wysoce prawdopodobna, co oznacza, że:
 - spółka jest zdecydowana do wypełniania planu sprzedaży,
 - istnieją nabywcy lub aktywny program ich znalezienia,
 - składniki aktywów są oferowane na sprzedaż po cenie racjonalnej w stosunku do ich obecnej wartości godziwej,
 - sprzedaż zostanie zakończona w ciągu 12 miesięcy od momentu uznania składników aktywów za aktywo przeznaczone do sprzedaży.

Od momentu uznania aktywa za środek trwały do sprzedaży Spółka zaprzestaje jego amortyzacji.

Spółka wycenia składniki aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży albo w wartości bilansowej albo w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty sprzedaży – w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oddzielnie od innych aktywów oraz w pojedynczych kwotach (MSSF 5 pkt 38).

W momencie gdy Spółka uzna składniki aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży prezentuje w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów oddzielnie wynik z działalności zaniechanej po uwzględnieniu obciążeń podatkowych.

Kapitał zapasowy

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Kapitał zapasowy obejmuje kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej i tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji (agio).

Rezerwy

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Rezerwy tworzy się w wartości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego.

Rezerwy na odprawy emerytalne oraz niewykorzystane urlopy są szacowane przez niezależnego aktuarium i przeszacowywane w przypadku wystąpienia istotnych przesłanek mających wpływ na ich wysokość z uwzględnieniem m.in. rotacji zatrudnienia i planowanych zmian wynagrodzeń.

Szacunki

Tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego. Rezerwy są tworzone, gdy prawdopodobieństwo wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest większe niż 50%.

Zobowiązania z tytułu leasingu

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

Spółka nie dyskontuje zobowiązań z tytułu leasingu przy użyciu stóp procentowych leasingu, gdyż dla celów określenia tej stopy wymagane byłyby informacje na temat niegwarantowanej wartości końcowej przedmiotu leasingu jak również bezpośrednich kosztów poniesionych przez leasingodawcę, czyli informacji, które mogą być znane tylko leasingodawcy.

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

- stopy wolnej od ryzyka (risk free rate), wyznaczonej na bazie IRS (Interest Rate Swap) zgodnie z okresem zapadalności stopy dyskonta i odpowiedniej stopy bazowej dla danej waluty, oraz
- premii za ryzyko kredytowe Spółki w oparciu o marżę kredytową.

Późniejsza wycena

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania stosując model kosztu.

W celu zastosowania modelu kosztu Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu:

- pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości, oraz
- skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

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

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

Profesjonalny osąd

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Zobowiązania, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Spółka stosuje uproszczone metody wyceny zobowiązań wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi.

Dotacje

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustaloną z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

Dotacje których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych w niezmienionej, a więc otrzymanej wysokości, do czasu przyjęcia do użytkowania finansowanych z dotacji środków trwałych. Dotacje powinny być w sposób systematyczny i racjonalny ujmowane jako przychody w okresach, w których zapewniona zostanie ich współmierność z kosztami amortyzacji ujętymi w rachunku zysków i strat.

Dotacje otrzymane na zakup środków trwałych, które zostaną wykorzystane w procesie tworzenia nowych wartości prawnych, zostaną zaewidencjonowane w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów do momentu zakończenia procesu wytworzenia nowej wartości niematerialnej i prawnej. Amortyzacja środków trwałych zwiększa wartość nowopowstałych wartości niematerialnych i prawnych. Rozliczenie dotacji nastąpi poprzez systematyczne odniesienie w rachunek zysków i strat (w przychody i koszty amortyzacji) przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego powstałych aktywów.

Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować. Dotacje należne jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Spółki bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym są należne.

Zasady właściwe dla rozliczenia dotacji do aktywów trwałych stosuje się także w przypadku transakcji nieodpłatnego otrzymania aktywów trwałych.

Instrumenty finansowe

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów lub zobowiązań finansowych niekwalifikowanych jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy (tj. przeznaczone do obrotu) według wartości godziwej powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych. Spółka nie klasyfikuje instrumentów jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy przy początkowym ujęciu, tj. nie stosuje opcji wartości godziwej.

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka wycenia składnik aktywów lub zobowiązań finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem instrumentów pochodnych, które są wyceniane według wartości godziwej.

Spółka stosuje uproszczone metody wyceny aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu spłaty należności lub uregulowania zobowiązania nie jest długi.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu, w odniesieniu do których Spółka stosuje uproszczenia, są wyceniane w momencie początkowego ujęcia w kwocie wymaganej zapłaty, a w okresie późniejszym, w tym na koniec okresu sprawozdawczego, w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o oczekiwaną stratę kredytową.

Zobowiązania finansowe, w odniesieniu do których Spółka stosuje uproszczenia, wyceniane są w momencie początkowego ujęcia i w okresie późniejszym, w tym na koniec okresu sprawozdawczego, w kwocie wymaganej zapłaty.

W odniesieniu do instrumentów kapitałowych w szczególności do akcji i udziałów notowanych/nienotowanych przeznaczonych do obrotu Spółka klasyfikuje instrumenty jako wyceniane wg wartości godziwej przez wynik.

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają zasad rachunkowości zabezpieczeń są odnoszone w zysk lub stratę okresu sprawozdawczego.

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka stosuje następujące modele wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości:

- model ogólny (podstawowy),
- model uproszczony.

Model ogólny jest stosowany przez Spółkę dla aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu – innych niż należności z tytułu dostaw i usług oraz dla instrumentów dłużnych wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

W modelu ogólnym Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech etapów wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości w oparciu o obserwację zmiany poziomu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia instrumentu.

Model uproszczony jest stosowany przez Spółkę dla należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności.

W modelu uproszczonym Spółka nie monitoruje zmian poziomu ryzyka kredytowego w trakcie życia instrumentu, a szacuje oczekiwaną stratę kredytową w horyzoncie do terminu zapadalności instrumentu.

Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych poprzez kalkulację parametrów prawdopodobieństwa niewypłacalności w oparciu o bieżące kwotowania rynkowe.

Ustalanie wartości godziwej

Spółka wykorzystuje w maksymalnym stopniu obserwowalne dane wejściowe i w minimalnym stopniu uwzględnia nieobserwowalne dane wejściowe, aby oszacować wartość godziwą, czyli cenę, która zostałaaby osiągnięta w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach przeniesienia zobowiązania lub instrumentu kapitałowego między uczestnikami rynku na dzień wyceny i w aktualnych warunkach rynkowych.

Spółka wycenia instrumenty pochodne w wartości godziwej przy zastosowaniu modeli wyceny instrumentów finansowych, wykorzystując ogólnie dostępne kursy walutowe, stopy procentowe, krzywe forward i zmienności dla walut i towarów pochodzące z aktywnych rynków.

Jednostka dokonuje wyceny wartości godziwej posługując się następującą hierarchią:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- dane wejściowe inne niż notowane ceny poziomu 1, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania. Jeśli składnik aktywów lub zobowiązanie ma określony okres życia, dane wejściowe muszą być możliwe do zaobserwowania zasadniczo przez cały ten okres,
- dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania. Zastosowane założenia muszą odzwierciedlać te, które byłyby zastosowane przez uczestników rynku, włączając ryzyko.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Profesjonalny osąd

Zarząd dokonuje osądu w zakresie klasyfikacji instrumentów finansowych, oceny charakteru i zakresu ryzyka związanego z instrumentami finansowymi oraz zastosowania rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych. Instrumenty finansowe klasyfikuje się do poszczególnych kategorii w zależności od celu ich nabycia oraz charakteru nabywanych walorów.

Aktywa i zobowiązania warunkowe

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

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 wpływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne nie jest prawdopodobny lub Spółka nie jest w stanie wycenić kwoty zobowiązania wystarczająco wiarygodnie.

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

Szacunki

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

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

Ustalenie wyniku finansowego

Przychody z tytułu usług komercyjnych

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Przychody ze sprzedaży dóbr i usług ujmuje się w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi, w kwocie odzwierciedlającej wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie ona uprawniona w zamian za te dobra lub usługi. Zasada ta stosowana jest również w stosunku do wynagrodzenia, które obejmuje kwotę zmienną. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Następujące okoliczności świadczą o przeniesieniu kontroli zgodnie z MSSF 15: bieżące prawo sprzedającego do zapłaty za składnik aktywów, posiadanie przez klienta tytułu prawnego do aktywa, fizyczne posiadanie składnika aktywów, transfer ryzyk i korzyści oraz przyjęcie składnika aktywów przez klienta. W umowach z klientami zawieranych przez Spółkę nie występuje istotny element finansowania.

Przychody z tytułu dotacji

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

W dotacjach badawczych kosztami kwalifikowanymi mogą być wynagrodzenia pracowników związanych z dofinansowanymi projektami, usługi obce, amortyzacja sprzętu itp. Przychód z dotacji naliczany jest, proporcjonalnie do poniesionych kosztów kwalifikowanych, wskaźnikiem dofinansowania, zgodnym z podpisaną umową dotacji. Jeżeli w ramach dotacji przysługuje Spółce premia np. z tytułu publikacji wyników prac, Zarząd Spółki każdorazowo ocenia czy istnieje uzasadniona pewność spełnienia warunków uzyskania premii i w przypadku istnienia takiej uzasadnionej pewności rozpoznaje przychody z tytułu dotacji z uwzględnieniem przysługującej Spółce premii. Naliczone przychody z dotacji odnoszone są do pozostałych należności (należności z tytułu dotacji). Środki pieniężne, które wpływają na rachunek bankowy odnoszone są do przychodów przyszłych okresów.

Koszty działalności operacyjnej

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Koszt własny sprzedaży usług obejmuje koszty bezpośrednio związane z osiąganymi przychodami z usług komercyjnych.

Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem całokształtem działalności gospodarczej Spółki, tj. zarówno pracami badawczymi w ramach własnych projektów B+R, jak i badaniami komercyjnymi. Koszty sprzedaży obejmują koszty pośrednictwa w sprzedaży, koszty handlowe, koszty reklamy i promocji.

Koszty działalności badawczo rozwojowej

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

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

Koszty ogólne projektów obejmują koszty związane z prowadzonymi projektami bez możliwości przypisania ich na podstawie zawartych umów do kosztów bezpośrednich tychże prac, będące jednak niezbędną częścią działalności badawczo-rozwojowej. Są one przyporządkowane do poszczególnych jednostek na podstawie rozdzielników.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty z działalności niebędącej podstawową działalnością operacyjną Jednostki, np. zyski lub straty ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych, kary i grzywny, darowizny, odpisy z tytułu oczekiwanej straty kredytowej itp.

Przychody i koszty finansowe

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Przychody i koszty finansowe wynikające z działalności finansowej Spółki obejmują między innymi: odsetki, prowizje, zyski i straty na różnicach kursowych, odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych.

Podatek dochodowy

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący oraz odroczony. Bieżący podatek dochodowy jest to kwota ustalona na podstawie przepisów podatkowych, która jest naliczona od dochodu do opodatkowania za dany okres i ujmowana jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie zostało zapłacone lub należność, jeśli kwota dotychczas zapłacona z tytułu bieżącego podatku dochodowego przekracza kwotę do zapłaty.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego traktowane są w całości jako długoterminowe i nie podlegają dyskontowaniu. Podlegają one kompensacie, jeżeli istnieje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat ujmowanych kwot. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest prezentowana per saldo.

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

8. Nowe standardy rachunkowości i interpretacje KIMSF

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2024 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską (UE), które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiany do MSSF 16 „*Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych*”
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie;
 - Zobowiązania długoterminowe z zobowiązaniami.

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

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

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 19 „*Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienia*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie,
- MSSF 18 „*Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 21 „*Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: zmiany w klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie,
- Roczne poprawki do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (wersja 11), niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie,

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

9. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych

W oparciu o definicję segmentów operacyjnych zawartą w MSSF 8 „Segmenty operacyjne”, Spółka prowadzi działalność w ramach jednego rynku, definiowanego jako „Innowacje w dziedzinie biotechnologii”. Przychody dzielą się na przychody z usług komercyjnych lub dotacyjne. Zarząd natomiast nie dokonuje szczegółowych pomiarów wyników operacyjnych na podstawie żadnej z powyższych kategorii. W związku z powyższym, działalność Spółki została zaprezentowana w ramach jednego segmentu operacyjnego, ponieważ:

- przychody ze sprzedaży oraz realizowane zyski z tej działalności przekraczają łącznie 75% wartości generowanych przez Spółkę;
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyczną dla branży współpracą z dostawcami, których produkty są dystrybuowane przez wszystkie kanały sprzedażowe;
- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych grup produktowych, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiągniętych na sprzedaży wszystkich produktów we wszystkich kanałach dystrybucji;
- Zarząd Pure Biologics S.A., z uwagi na specyfikę dystrybucji, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Spółki, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analizy otoczenia.

VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

1. Przychody z tytułu usług komercyjnych

Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w I półroczu 2024 roku przedstawiała się następująco:

W związku z zaniechaniem działalności laboratoryjnej i skupieniem się na badaniach przedklinicznych i klinicznych projektów PBO03G i PBO04 w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem spółka nie wykazała przychodów z działalności kontynuowanej. Wszystkie przychody ze sprzedaży usług są wykazane w nocie 12 „Działalność zaniechana”.

W obszarze działalności, na którym działa Spółka, brak jest zjawiska sezonowości.

2. Przychody z tytułu dotacji

Przychody z dotacji rozpoznane przez Spółkę w I półroczu 2024 roku kształtowały się następująco:

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
PBO03 PureActivator	-	2 596
PBO03G (ABM)	11	-
PBO04 PureBIKE	-	3 168
PBO04 PureBIKE (ABM)	11	-
Pozostałe	-	-
Przychody z dotacji razem	23	5 765

W związku z zaniechaniem działalności laboratoryjnej i skupieniem się na badaniach przedklinicznych i klinicznych projektów PBO03G i PBO04 w tabeli powyżej wykazano tylko przychody dotacyjne z działalności kontynuowanej z pominięciem tej części, która przypadała na działalność zaniechaną wykazaną w nocie 12.

3. Amortyzacja

Koszt amortyzacji rozpoznany przez Spółkę w zakresie działalności kontynuowanej w I półroczu 2024 roku kształtował się następująco:

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Amortyzacja rzeczowych ŚT	84	60
własnych	-	-
używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu	84	60
Amortyzacja WNIP	70	29
własnych	70	29
używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu	-	-
Amortyzacja ogółem	154	89

4. Zużycie materiałów i energii

Koszt materiałów i energii poniesiony przez Spółkę w zakresie działalności kontynuowanej w I półroczu 2024 roku kształtował się następująco:

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Pozostałe materiały i energia	19	18
Zużycie materiałów i energii ogółem	19	18

5. Usługi obce

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Usługi analiz, badań przedklinicznych i fazy 0	410	22
Usługi konsultacji eksperckich (B2B)	1104	1005
Usługi informatyczne	224	289
Usługi audytu, prawne, doradcze i notarialne	562	620
Najmy czynsze i leasingi	81	34
Pozostałe usługi (usługi telekomunikacyjne, usługi marketingowe, porządkowe i utylizacji odpadów, transportowe, napraw i remontów, bankowe)	66	32
Usługi obce ogółem	2 448	2 000

6. Koszty świadczeń pracowniczych

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	721	1 772
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	466	-
Koszty świadczeń na rzecz pracowników ogółem	1 187	1 772

Zatrudnienie

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Działalność kontynuowana	4	23
Działalność zaniechana	7	33
	11	56

Na koniec okresu objętego niniejszym sprawozdaniem w zakresie prowadzonej działalności kontynuowanej spółka zatrudniała 4 pracowników. Na koniec okresu porównywalnego tj. 30.06.2023 roku w działach stanowiących działalność kontynuowaną Spółki zatrudnione było 23 osoby. Ponadto Spółka współpracuje na stałe z 3 współpracownikami naukowymi na zasadzie B2B (od 0,2-0,6 FTE) oraz 1 współpracownikiem na umowę zlecenie. Jednocześnie na dzień 30.06.2024 roku jedna osoba zatrudniona w Spółce pracowała w podmiocie trzecim na zasadzie użyczenia a 7 osób pozostawało na urloпах macierzyńskich/wychowawczych, z którymi Spółka zamierza rozwiązać umowy o pracę.

W okresie 01.01.2024-30.06.2024 spółka wypowiedziała umowy pracy 20 pracownikom, 17 pracowników odeszło na zasadzie porozumienia stron a 1 pracownik wypowiedział umowę pracy spółce.

7. Koszty operacyjne

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży	1 061	130
Koszty projektów B+R	2 930	4 007
RAZEM	3 990	4 136

8. Koszty działalności badawczo rozwojowej

Koszty projektów B+R w I półroczu 2024 roku:

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
PB003G (ABM)	1 279	
PB004 PureBIKE	1 484	4 007
PB004 PureBIKE (ABM)	167	
Koszty projektów dotowanych razem	2 930	4 007

W związku z zaniechaniem działalności laboratoryjnej i skupieniem się na badaniach przedklinicznych i klinicznych projektów PB003G i PB004 w tabeli powyżej wykazano tylko koszty uzyskania przychodów dotacyjnych z działalności kontynuowanej z pominięciem tej części, która przypadła na działalność zaniechaną wykazaną w nocie 12.

9. Przychody i koszty operacyjne

Specyfikacja przychodów i kosztów operacyjnych w I półroczu 2024 roku:

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Zysk ze zbycia środków trwałych	-	12
Spisane rozrachunki	-	126
Pozostałe	39	105
Razem pozostałe przychody operacyjne	39	243
Rozliczenie końcowych wniosków projektów	-	1 629
Odpis aktualizujący aktywa zgodnie z MSSF 5	220	-
Pozostałe	-	71
Razem pozostałe koszty operacyjne	220	1 699
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	(181)	(1 456)

10. Przychody i koszty finansowe

Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych w I półroczu 2024 roku:

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Odsetki od lokat	-	212
Odsetki od należności	3	1
Dodatnie różnice kursowe	505	110
Razem przychody finansowe	509	323
Odsetki, w tym:	638	173
- odsetki od leasingów i umów długoterminowych	41	49
- odsetki od kredytów i pożyczek	592	124
- odsetki pozostałe	5	-
Razem koszty finansowe	638	173
Wynik na działalności finansowej	(129)	150

11. Podatek odroczony

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku		
RMK – prace badawczo-rozwojowe PSR 80%	-	10
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	30	110
Składki ZUS pracodawcy niezapłacone w terminie	31	42
Rezerwa na odprawy emerytalne i inne odprawy	44	8
Wynagrodzenia niewypłacone	13	15
Naliczone odsetki od pożyczek otrzymanych	232	4
Aktywa z tytułu odroczonego podatku razem:	351	189
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku		
Koszty prac rozwojowych	-	7
Środki trwałe w leasingu – umowy najmu	4	161
Środki trwałe w leasingu – umowy leasingu	-	19
Wycena bilansowa	-	2
Statystyczne odsetki od lokat i obligacji	-	2
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych	3	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	7	191
Razem	344	(2)
Odpis aktualizujący	(344)	2
Wartość wykazana w sprawozdaniu	-	-

Straty możliwe do rozliczenia

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Strata podatkowa z roku 2019	4 359	4 359
Strata podatkowa z roku 2020	8 440	8 440
Strata podatkowa z roku 2021	6 810	6 810
Strata podatkowa z roku 2022	15 087	15 087
Strata podatkowa z roku 2023	14 340	-
Razem	49 036	34 696

12. Działalność zaniechana

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Przychody z działalności operacyjnej	33	30
Przychody z dotacji	-	4 013
Przychody ze sprzedaży majątku	2 481	-
Pozostałe przychody operacyjne	514	-
Przychody z tyt. działalności zaniechanej	3 028	4 043
Koszty zaniechanej działalności operacyjnej, w tym:	4 520	19 825
- amortyzacja	246	2 891
- zużycie materiałów i energii	75	1 624
- usługi obce	1 485	9 826
- wynagrodzenia	1 979	4 611
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	383	726
- pozostałe koszty rodzajowe	352	148
Pozostałe koszty operacyjne działalności zaniechanej, w tym:	2 176	-
- wartość sprzedanego majątku	2 791	-
- korekta odpisu aktualizacyjnego wartość środków trwałych przeznaczonych do sprzedaży	(615)	-
Koszty finansowe działalności zaniechanej, w tym	16	1 499
- odsetki od aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu (MSSF16)	16	1 499
Koszty działalności zaniechanej	6 712	21 324
Wynik działalności zaniechanej	(3 684)	(17 281)

W dniu 29 lutego 2024 r. Zarząd Pure Biologics S.A. podjął decyzję o planowanym wdrożeniu planów restrukturyzacji kosztowej, których celem jest zapewnienie stabilności finansowej i stworzenie podstaw do odbudowy wartości Spółki.

Całkowita redukcja kosztów związanych z wynajmem powierzchni laboratoryjnej

W dniu 15 marca 2024 r. Spółka rozwiązała umowę najmu powierzchni laboratoryjnej i biurowej z właścicielem w/w powierzchni, tj. Vastint Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, co stanowi istotny element realizacji planów strategicznych. Rozwiązanie umowy ma wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki za 1 półrocze 2024 r. i następnie. W 2023 roku całkowite koszty związane z wynajmem oraz użytkowaniem powierzchni laboratoryjno-biurowej wyniosły średnio 389 tys. zł miesięcznie. Koszt ten nie jest ponoszony od dnia rozwiązania umowy, czyli 1 kwietnia 2024 r.

Minimalizacja kosztów wynagrodzeń w wyniku zwolnień grupowych

W dniu 29 lutego 2024 r. Spółka podjęła decyzję o rozpoczęciu procedury zwolnień grupowych, która obejmie docelowo 90% pracowników zatrudnionych do dnia 31.12.2023. Spółka zdecydowała o pozostawieniu tylko tych członków zespołu, którzy są obecnie absolutnie niezbędni do kontynuowania działalności Spółki oraz rozwoju projektów PBO04 i PBO03G i rozmów partneringowych.

Sprzedaż części aktywów

W związku z kierunkową decyzją o zmianie modelu biznesowego Spółki na Virtual Biotech, rezygnacją z własnej powierzchni laboratoryjnej oraz istotną redukcją zatrudnienia, Spółka podjęła decyzję o sprzedaży części zgromadzonych aktywów, rozumianych przede wszystkim jako sprzęt laboratoryjny, meble laboratoryjne, meble biurowe, sprzęt IT itp.

W dniu 18 marca 2024 r. Spółka podpisała z Selvita S.A. umowę warunkową sprzedaży sprzętu laboratoryjnego. Ostateczna kwota, za którą nastąpiło nabycie od Spółki sprzętu wyniosła 2 048 482 PLN netto. Zgodnie z postanowieniami Umowy, przeniesienie własności Sprzętu na Nabywcę nastąpiło dnia 30 kwietnia 2024 r. Przejęcie Sprzętu zostało poprzedzone audytem technicznym. Umowa warunkowana była wyrażeniem przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki [„NWZA”] zgody na zbycie Sprzętu oraz standardowymi warunkami dla tego typu transakcji. NWZA Spółki w powyższym przedmiocie zwołane na dzień 27 marca 2024 r. wyraziło zgodę na zbycie aktywów. Kwota należna spółce z tego tytułu wpłynęła w dniu 07 maja 2024 r.

Po dokonaniu transakcji, Spółka nadal dysponuje aktywami przeznaczonymi do zbycia.

13. Zysk (strata) na akcję i rozwodniony zysk na akcję

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

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie	3 236 389	3 145 050
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(4 278)	322
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej na akcję w złotych	(1,32)	0,10
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	(3 684)	(17 281)
Zysk (strata) z działalności zaniechanej na akcję w złotych	(1,14)	(5,49)
Zysk (strata) netto	(7 962)	(16 959)
Zysk (strata) netto na akcję w złotych	(2,46)	(5,39)
	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Rozwodniony		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie	3 482 084	3 151 016
Zdarzenia wpływające na zmianę podstawy wyliczenia zysku na akcję:		
- konsolidacja akcji		
- emisja akcji	154 272	
Rozwodniony Zysk (strata) z działalności kontynuowanej na akcję	(1,23)	0,10
Rozwodniony Zysk (strata) z działalności zaniechanej na akcję w złotych	(1,06)	(5,48)
Rozwodniony Zysk (strata) netto na akcję w złotych	(2,29)	(5,38)

Zysk podstawowy (stratę) przypadający/ą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) za rok przypadającego/ej na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku.

Zysk (strata) rozwodniony/a przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) za rok przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę 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.

VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

1. Działalność Zaniechana

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA ZANIECHANA	(283)	3 102
I. Wynik z działalności zaniechanej	(283)	3 102
Amortyzacja	246	2 891
Wynik na działalności inwestycyjnej z tytułu aktywów dostępnych do sprzedaży	312	
Odpis aktualizujący aktywa zgodnie z MSSF 5	(841)	212
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA	2 276	(65)
I. Wpływy	2 496	-
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych dotyczący działalności zaniechanej	2 496	-
II. Wydatki	220	65
Wydatki z tytułu kredytów i pożyczek działalności zaniechanej	220	65
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA	(350)	-
I. Wpływy	-	-
II. Wydatki		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego dotyczących działalności zaniechanej	350	-
RAZEM PRZEPIYWY PIENIĘŻNE DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	1 643	3 037

2. Inne korekty

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Zwrot opłaty referencyjnej	4	1
Zwrot nakładów do zakończonych projektów PBO13 i PBO14	33	
Odpis z tytułu aktualizacji rozrachunków	-	120
Inne (zwrot składki polisy ubezpieczeniowej, wynagrodzenie z tyt. terminowego opłacania podatku od osób fizycznych)	1	1
Razem inne korekty	39	123

IX. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Specyfikację rzeczowych aktywów trwałych wykorzystywanych do działalności kontynuowanej w pierwszym półroczu 2024 roku zamieszczono poniżej:

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Maszyny i urządzenia	-	616
Środki transportu	189	258
Pozostałe	-	7
Razem	189	881

Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie objętym sprawozdaniem i w okresach porównywalnych przedstawiono poniżej.

Okres zakończony dnia 30.06.2024 roku	Grunty i budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2024 roku		10 037	1 208	1 945	13 190
- Nabycia	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	(3 395)	(157)	-	(3 552)
- Sprzedaż	-	(2 444)	(204)	(717)	(3 365)
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2024 roku		4 198	848	1 228	6 273
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2024 roku	-	7 537	838	1 118	9 492
- Odpis amortyzacyjny		222	109	-	330
- Reklasyfikacja do MSFF 5		(759)	-	144	(615)
- Likwidacja		(3 145)	(126)	-	(3 270)
- Sprzedaż		(683)	(204)	(136)	(1 022)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 30 czerwca 2024 roku	-	3 172	617	1 126	4 915
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2024 roku		2 500	371	827	3 698
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2024 roku *		1 026	231	101	1 358
Wartość przeniesiona do aktywów dostępnych do sprzedaży	-	1 026	42	101	1 169
Wartość wykazana w pozycji rzeczowe aktywa trwałe na dzień 30 czerwca 2024 roku		-	189	-	189

PURE BIOLOGICS S.A.
Śródroczne Skrócone Sprawozdanie Finansowe
za okres 01.01-30.06.2024 r.

Okres zakończony dnia 31.12.2023 roku	Grunty i budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	95	10 939	1 006	1 945	13 984
- Nabycia	28 780	187	326	-	29 293
- likwidacja	(28 874)	(1 089)	(124)	-	(30 087)
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku		10 037	1 208	1 945	13 190
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku	-	4 807	698	60	5 565
- Odpis amortyzacyjny	2 881	2 339	263	197	5 681
- Reklasyfikacja do MSFF 5	-	1 085	-	860	1 946
- Likwidacja	(2 881)	(695)	(124)	-	(3 700)
- Sprzedaż	-	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	-	7 537	838	1 118	9 492
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023 roku	95	6 132	308	1 884	8 419
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku		2 500	371	827	3 698
Wartość przeniesiona do aktywów dostępnych do sprzedaży	-	1 884	113	820	2 817
Wartość wykazana w pozycji rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2023		616	258	7	881

Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych:

Okres zakończony dnia 30.06.2024 roku	Grunty i budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Własne	-	-	-	-	-
Używane na podstawie umowy najmu, leasingu MSSF 16	-	-	189	-	189
	-	-	189	-	189
Okres zakończony dnia 31.12.2023 roku	Grunty i budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Własne	-	253	-	7	259
Używane na podstawie umowy najmu, leasingu MSSF 16	-	364	258	-	621
	-	616	258	7	881

Na dzień bilansowy Spółka dokonała reklasyfikacji części rzeczowych aktywów trwałych do aktywów dostępnych do sprzedaży, szczegółowe informacje na ich temat zostały ujawnione w nocie nr 6.

2. Wartości niematerialne

Specyfikacja wartości niematerialnych:

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Patenty i licencje	178	245
Inne	9	12
Razem	187	257

Zmiana wartości niematerialnych:

Okres zakończony dnia 30.06.2024 roku	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Patenty i licencje	Inne	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2024 roku	859	731	81	1670
- Nabycia	-	-	-	-
- Likwidacja	-	-	-	-
- Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2024 roku	859	731	81	1670
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2024 roku	859	486	68	1413
- Odpis amortyzacyjny	-	67	3	70
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-
- Likwidacja	-	-	-	-
- Sprzedaż	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 30 czerwca 2023 roku	859	553	72	1483
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2024 roku	-	245	12	257
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2024 roku	-	178	9	187

Rok zakończony dnia 31.12.2023 roku	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Patenty i licencje	Inne	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	1 125	735	81	1 942
- Nabycia	-	45	-	45
- Likwidacja	(267)	(47)	-	(314)
- Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	(2)	-	(2)
- Sprzedaż	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	859	731	81	1 670
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku	1 011	469	62	1 543
- Odpis amortyzacyjny	38	64	6	108
- Odpis aktualizujący	-	-	-	-
- Likwidacja	(190)	(47)	-	(238)
- Sprzedaż	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	859	486	68	1 413
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023 roku	114	266	19	399
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku	-	245	12	257

Struktura własności wartości niematerialnych:

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Własne	187	257
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu MSSF 16	-	-
Razem	187	257

3. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności

Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności:

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	-	286
w tym od jednostek powiązanych	-	6
Należności z należnych dotacji	2 524	3 047
Należności budżetowe (w tym podatek VAT do zwrotu od nabytych aktywów)	418	4 507
Pozostałe należności od osób trzecich	6 693	7 173
w tym od jednostek powiązanych	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności działalność zaniechana	420	-

PURE BIOLOGICS S.A.
Śródroczne Skrócone Sprawozdanie Finansowe
za okres 01.01-30.06.2024 r.

kaucje z tytułu umów najmu	6	-
Należności ogółem (netto)	10 061	15 013
Opis aktualizujący należności	(492)	(268)
Należności brutto	9 569	14 745

W okresie objętym niniejszym raportem nie wystąpiły należności długoterminowe.

Należności z tytułu dotacji dotyczą kosztów kwalifikowanych poniesionych w danym okresie obrotowym, a zrefundowanych w kolejnym okresie obrotowym.

Na dzień 30.06.2024 r. Spółka posiadała należności krótkoterminowe w łącznej wysokości 9 569 tys. zł, wyrażone w walucie polskiej w wysokości 3 121 tys. zł. oraz w wysokości 6 448 tys. zł. w walutach obcych.

W wartości pozostałych należności od osób trzecich, które wynoszą 6 693 tys. zł, kwotę 6 413 tys. zł. stanowi zaliczka na poczet badań klinicznych Fazy O.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności.

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Odpis na początek okresu	268	-
Zwiększenia	223	268
z tytułu odpisów aktualizujących należności	223	268
Odpis na koniec okresu	492	268

Należności handlowe wg terminu wymagalności

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Nieprzeterminowane	85	218
Przeterminowane, w tym:	336	68
0- 30 dni	2	7
30 - 90 dni	62	61
90 - 180 dni	69	-
180-360 dni	203	-
powyżej 360 dni	-	-
RAZEM:	420	286

Struktura walutowa należności handlowych

	<u>Stan na 30.06.2024</u>	<u>Stan na 31.12.2023</u>
PLN	386	254
EUR	20	26
USD	5	6
GBP	1	1
CHF	9	-
Razem	<u>420</u>	<u>286</u>

4. Środki pieniężne

Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów:

	<u>Stan na 30.06.2024</u>	<u>Stan na 31.12.2023</u>
Środki pieniężne w kasach	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	192	3 606
Razem	<u>192</u>	<u>3 606</u>

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka posiadała środki pieniężne jedynie w walucie polskiej.

5. Struktura pozostałych aktywów

Na dzień 30 czerwca 2024 roku pozostałe aktywa obejmowały:

	<u>Stan na 30.06.2024</u>	<u>Stan na 31.12.2023</u>
Domeny, licencje, oprogramowania	83	31
Polisy ubezpieczeniowe	5	25
Pozostałe	26	360
Razem	<u>114</u>	<u>415</u>

6. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Okres zakończony dnia 30.06.2024 roku	Wartość bilansowa na moment reklasyfikacji	Wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży	Wartość odpisu	Wartość bilansowa zgodnie z MSSF 5
Udziały w ProAnimali Sp.z o.o.				-
Patent				-
Środki trwałe	2 500	2 500	1 331	1 169-
Razem	2 500	2 500	1 331	1 169-

Okres zakończony dnia 31.12.2023 roku	Wartość bilansowa na moment reklasyfikacji	Wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży	Wartość odpisu	Wartość bilansowa zgodnie z MSSF 5
Udziały w ProAnimali Sp.z o.o.	15	15	-	15
Patent	2	4	-	2
Środki trwałe	4 763	-	1 946	2 817
Razem	4 780	19	1 946	2 834

Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Zobowiązania z tytułu leasingu	77	787
	-	-
	77	787

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Okres spłaty		
do 1 miesiąca	3	62
od 1 do 3 miesięcy	5	181
od 3 miesięcy do 1 roku	68	544
od 1 roku do 5 lat	1	-
powyżej 5 lat		-
RAZEM:	77	787

7. Kapitał podstawowy

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

Na dzień 30.06.2024 roku kapitał podstawowy kształtował się następująco:

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Seria A	185 400	185 400
Seria B1	296 500	296 500
Seria B2	544 100	544 100
Seria C	146 410	146 410
Seria D	481 590	481 590
Seria E	600 000	600 000
Seria F	113 812	113 812
Seria G	450 000	450 000
Seria H	510 000	510 000
Razem	3 327 812	3 327 812
Cena nominalna akcji	0,10	0,10
Wartość kapitału akcyjnego	332 781,20	332 781,20

Wykonanie praw z warrantów serii B i objęcie akcji serii K spółki

W dniu 25 czerwca 2024 r. ACRX Investment Limited z siedzibą w Nikozji złożył Spółce oświadczenie o objęciu 154.272 akcji zwykłych na okaziciela serii K Spółki w wykonaniu praw z poprzednio objętych 154.272 warrantów subskrypcyjnych serii B wyemitowanych na podstawie uchwały nr 18/2023 Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 25 maja 2023 r. Akcje zostały objęte po cenie emisyjnej wynoszącej 0,10 zł każda i łącznej cenie emisyjnej wynoszącej 15.427,20 zł. Do dnia publikacji sprawozdania nie nastąpiła rejestracja akcji w rejestrze KRS.

Podwyższenia kapitału Spółki w drodze emisji akcji serii I

Po dniu bilansowym w dniu 7 sierpnia 2024 r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wydał postanowienie w sprawie rejestracji zmiany Statutu Pure Biologics S.A. na podstawie uchwały nr 1/2024 Zarządu Spółki z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki obejmowało 210.600 akcji zwykłych na okaziciela serii I, które zostały objęte w całości przez Filipa Jelenia.

Struktura akcjonariatu (liczba akcji) na dzień niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego kształtowała się następująco.

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Filip Jeleń	276 117	276 117
Augebit FIZ	189 720	189 720
Pozostali	2 861 975	2 861 975
Razem	3 327 812	3 327 812

Struktura akcjonariatu (udział w ogólnej liczbie głosów) na dzień niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego kształtowała się następująco.

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Filip Jeleń	8,30%	8,30%
Augebit FIZ	5,70%	5,70%
Pozostali	86,00%	86,00%
Razem	100,00%	100,00%

8. Kapitał zapasowy

Na dzień 30.06.2024 roku kapitał zapasowy kształtował się następująco.

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Kapitał zapasowy na początek okresu	90 569	75 306
Zwiększenia	-	19 183
agio	-	17 881
program motywacyjny	-	1 302
Zmniejszenia	-	3 920
transakcje w formie instrumentów finansowych – warranty ACRX	-	3 920
Kapitał zapasowy na koniec okresu	90 569	90 569

9. Kapitał rezerwowy

Na dzień 30.06.2024 roku kapitał rezerwowy kształtował się następująco.

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Kapitał rezerwowy na początek okresu	3 920	-
Zwiększenia	-	3 920
transakcje w formie instrumentów finansowych – warranty ACRX	-	3 920
Kapitał rezerwowy na koniec okresu	3 920	3 920

Kapitał rezerwowy wykazany na dzień 31 grudnia 2023 roku pochodził z wyceny instrumentu finansowego jakim są warranty subskrypcyjne serii B skierowane do ACRX

Investment oraz element kapitałowy złożonego instrumentu finansowego (pożyczka z opcją konwersji) zgodnie z postanowieniem umowy inwestycyjnej.

10. Rezerwy

Specyfikacja rezerw

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	158	356
długoterminowe	-	-
krótkoterminowe	158	356
Rezerwy na odprawy	234	-
długoterminowe	-	-
krótkoterminowe	234	-
Razem	392	356

Zmiana stanu rezerw

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Rezerwy na początek okresu	356	618
Zwiększenia	392	356
z tytułu rezerw na świadczenia pracownicze	392	356
Zmniejszenia	356	618
z tytułu rezerw na świadczenia pracownicze	356	618
Rezerwy na koniec okresu	392	356

11. Zobowiązania z tytułu oprocentowanych kredytów i pożyczek

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Długoterminowe		12 721-
Umowa pożyczki z dnia 20.04.2023 r. zawarta z ACRX Investments Limited - kwota główna	-	12 000
Odsetki na dzień 31.12.2023 r.	-	721
Razem	-	12 721

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Krótkoterminowe	13 313	-
Umowa pożyczki z dnia 20.04.2023 r. zawarta z ACRX Investments Limited – kwota główna	12 000	-
Odsetki na dzień 30.06.2024 r.	1 313	-
Razem	13 313	-

W dniu 20 kwietnia 2023 roku doszło zawarcia pomiędzy Spółką, a ACRX Investments Limited umowy inwestycyjnej określającej zobowiązania Stron dotyczące transakcji finansowania, zasad współpracy Stron w trakcie jej przeprowadzania, a także zawarcia umowy pożyczki.

Zgodnie z postanowieniami Umowy Pożyczki, Inwestor udzielił Spółce pożyczki w kwocie 12.000 tys. zł na okres dwóch lat od dnia jej uruchomienia. Na podstawie Umowy Inwestycyjnej Strony ustaliły wzajemne prawo do skorzystania z opcji konwersji zadłużenia Spółki z tytułu Pożyczki na akcje nowej emisji Spółki. Odsetki od Pożyczki wynosić będą 10% w skali roku oraz zostaną objęte konwersją na Akcje Konwertowane.

12. Zobowiązania z tytułu leasingu

Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu z tytułu działalności kontynuowanej.

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Długoterminowe	64	131
Krótkoterminowe działalność kontynuowana	112	86
Krótkoterminowe działalność zaniechana	-	-
Razem	176	217

Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu według metody wyceny:

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Wyceniane według zamortyzowanego kosztu	176	217
Razem	176	217

Na dzień niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wszystkie leasingi wyceniane były wg zamortyzowanego kosztu, jak również wszystkie zobowiązania z tytułu leasingu denominowane były w PLN. Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży pokazano w nocie 6.

Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingów wg terminów wymagalności:

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Okres spłaty		
do 1 miesiąca	7	27
od 1 do 3 miesięcy	15	52
od 3 miesięcy do 1 roku	90	6
od 1 roku do 5 lat	64	131
powyżej 5 lat	-	-
RAZEM:	176	217

13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Specyfikacja zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań:

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 071	1 027
Zobowiązania publicznoprawne, w tym	213	165
podatek dochodowy od os. fizycznych	125	51
ubezpieczenie społeczne	89	107
PFRON		7
PPK		-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	589	454
Pozostałe zobowiązania	21	16
RAZEM:	2 894	1 662

Struktura wiekowa zobowiązań handlowych

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Nieprzeterminowane	65	707
Przeterminowane, w tym:	2 006	319
0- 90 dni	1 321	133
91 - 180 dni	269	187
181-360 dni	417	-
powyżej 360 dni	-	-
RAZEM:	2 071	1 027

Specyfikacja handlowych wg terminów wymagalności

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Okres spłaty		
do 1 miesiąca	2 006	826
od 1 do 3 miesięcy	65	19
od 3 miesięcy do 1 roku	-	181
od 1 roku do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
RAZEM:	2 071	1 027

Struktura walutowa zobowiązań handlowych

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
PLN	710	601
EUR	258	248
USD	697	22
GBP	405	156
CHF	-	-
Razem	2 071	1 027

W wyniku realizacji opisanej szerzej nocie X.7 „Zdarzenia po dniu bilansowym” umowy inwestycyjnej z eCapital Sp. z o.o. w dniu 16 lipca wpłynęła kwota 1 895.tys zł. z tytułu opłacenia objęcia 210.600 akcji zwykłych na okaziciela serii I oraz w dniu 23 lipca wpłynęła kwota 500 tys. zł. z tytułu I transzy umowy inwestycyjnej. W następnych dniach Spółka spłaciła 1 858 tys. z 2 006 tys. zobowiązań przeterminowanych wg stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku. Na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania Spółka reguluje swoje zobowiązania bieżąco zgodnie z terminami ich zapadalności a zobowiązania przeterminowane wynoszą 30 tys. zł.

14. Dotacje

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Krótkoterminowe, w tym	-	4 811
dotacje do prac rozwojowych	-	-
zaliczki do prac badawczo-rozwojowych	-	4 811
Razem	-	4 811

W trakcie okresu objętego niniejszym sprawozdaniem, w dniu 17 maja 2024 roku, Spółka wpłaciła na konta ABM kwotę 4 811 tys. zł z tytułu zwrotu zaliczek otrzymanych na poczet realizacji projektu PBO04 i na koniec okresu stan zaliczek do prac B+R wynosił 0 zł.

15. Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	AFWZK	9 569	14 745	9 569	14 745
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej	AFWwWGpWF				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	192	3 606	192	3 606
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	ZFWZK				
Zobowiązania finansowe					
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	ZFWZK		12 721		12 721
Inne zobowiązania finansowe (leasing)	ZFWZK	176	217	176	217
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	ZFWZK	2 894	1 662	2 894	1 662

Użyte skróty:

AFWwWGpWF

– Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

AFWZK

– Aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu

ZFWZK

– Zobowiązania finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu

PiN

– Pożyczki i należności,

PZFWgZK

– Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu,

DDS

– Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 30 czerwca 2024 roku nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniu finansowym z następujących powodów:

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

X. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE I INFORMACJE

1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem Spółki w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności Spółki do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz korzyści dla innych zainteresowanych stron, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

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

Na Zarząd nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe za wyjątkiem tego, iż zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega PURE BIOLOGICS S.A., na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego.

Strukturę finansowania Spółki przedstawia poniższa tabela:

Struktura finansowania	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023
Oprocentowane kredyty i pożyczki	- 13 313	12 721
Zobowiązania leasingowe	176	217
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	2 894	1 662
Zaliczki otrzymane do prac badawczo-rozwojowych		4 811
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty* (-)	-192	-3 606
Krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej		
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Zadłużenie netto	16 191	15 805
Kapitał własny	-6 069	1 893
Kapitał i zadłużenie netto	10 122	17 698
Wskaźnik zadłużenia	160%	89%

Zarząd Spółki dokonuje przeglądu struktury kapitałowej raz do roku. W ramach przeglądu Zarząd analizuje koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału. W ramach tego przeglądu, Zarząd ocenia koszty kapitału i ryzyka w odniesieniu do każdej klasy kapitału.

2. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Aktywa warunkowe

Na dzień 30 czerwca 2024 r. aktywa warunkowe nie wystąpiły.

Zobowiązania warunkowe

Spółka wystawia imienne weksle in blanco wystawiane do każdej umowy dotacyjnej (do każdego projektu). Jest to wymagane regulaminem dla projektów współfinansowanych ze środków publicznych.

Jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy, Zarząd jednostki złożył zabezpieczenie w postaci weksla in blanco opatrzonego klauzulą „nie na zlecenie”. Zabezpieczenie ustanowiono do końca okresu trwałości realizowanych projektów. Jest to wymóg wynikający z umów o dofinansowanie (dotacji). Wg stanu na dzień 30.06.2024 r. zabezpieczenie wynosi 172 031 tys. zł.

Specyfikacja zobowiązań warunkowych z tyt. umów dotacyjnych wg terminów wymagalności:

2025	2026	2027	2031	RAZEM
2 936	34 530	69 686	64 879	172 031

Weksle są również zabezpieczeniem zawartych umów leasingu środków. Wg stanu na dzień 30.06.2024 r. zabezpieczenie wynosi 497 tys. zł. i jego termin upływa w pierwszym kwartale 2025 roku.

Umowa Inwestycyjna z ACRX Investment, szerzej opisana w pkt IV.8 Jednostkowego Raportu Rocznoego za okres 01.01-31.12.2023 roku, przewiduje kary umowne, zastrzeżone na rzecz Spółki jak i ACRX, w sytuacji niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązań danej Strony wynikających z Umowy, w wysokości zależnej od rodzaju naruszonego zobowiązania Stron w przedziale od 500 tys. zł do 6.000 tys. zł.

3. Płatności w formie akcji

Warranty subskrypcyjne serii B

W wyniku negocjacji w dniu 20 kwietnia 2023 roku doszło zawarcia pomiędzy Spółką, a ACRX Investments Limited umowy inwestycyjnej określającej zobowiązania Stron dotyczące transakcji finansowania, zasad współpracy Stron w trakcie jej przeprowadzania, a także zawarcia umowy pożyczki.

Zgodnie z zapisami umowy Spółka zaoferowała ACRX objęcie 154.272 imiennych warrantów subskrypcyjnych, które będą uprawniały ACRX do objęcia 154.272 akcji. Prawa z Warrantów będą wygasać po upływie 2 lat od ich objęcia przez ACRX, przy czym ACRX będzie zobowiązany do wykonania praw z warrantów, gdy Spółka podejmie decyzję o przeprowadzeniu oferty publicznej akcji Spółki nowej emisji.

Warranty zostały zaoferowane do ACRX 21.06.2023 roku, oferta została przyjęta 23.06.2023 roku. Zgodnie z dokonaną wyceną, wartość warrantów wynosi 2 499 tys. zł.

W dniu 25 czerwca 2024 r. ACRX Investment Limited z siedzibą w Nikozji złożył Spółce oświadczenie o objęciu 154.272 akcji zwykłych na okaziciela serii K Spółki w wykonaniu praw z poprzednio objętych 154.272 warrantów subskrypcyjnych serii B wyemitowanych

na podstawie uchwały nr 18/2023 Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 25 maja 2023 r. Akcje zostały objęte po cenie emisyjnej wynoszącej 0,10 zł każda i łącznej cenie emisyjnej wynoszącej 15.427,20 zł.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z osobami fizycznymi powiązаныmi z Pure Biologics S.A. w I półroczu 2024.

Imię i nazwisko osoby powiązanej	Opis powiązania	Rodzaj/przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie 01.01.2024 – 30.06.2024	Wysokość nierozliczonych sald zobowiązań na dzień 30.06.2024
Jeleń Filip	Prezes Zarządu	z tytułu powołania	282	37
		umowa o pracę	25	2
		inne tytuły	-	-
Harwas Romuald***	Wiceprezes Zarządu	z tytułu powołania	50	8
		z tytułu świadczonych usług	116	-
		inne tytuły	-	-
Petrus Spee***	Wiceprezes Zarządu	z tytułu powołania	13	-
		umowa o pracę	77	-
		z tytułu świadczonych usług	143	-
		inne tytuły	-	-
Trznadel Andrzej	Członek Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	16	2
Wesołowski Tadeusz	Członek Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	9	1
Julia Bar	Członek Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	15	2
Mariusz Czekala	Członek Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	16	2
Paweł Wiśniewski	Członek Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	9	1
Trznadel Dorota	Osoba powiązana z Członkiem Rady Nadzorczej	umowa o pracę	57	19
		inne tytuły	-	-

*** - za okres pełnienia funkcji

Transakcje z osobami prawnymi powiązаныmi z Pure Biologics S.A. w I półroczu 2024.

Podmiot	Opis powiązania	Rodzaj/przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie 01.01.2024 – 30.06.2024	Wysokość nierozliczonych sald zobowiązań na dzień 30.06.2024
Doto Medical Sp. z o.o.	Spółka zależna 100%	udzielona pożyczka wraz z odsetkami na dzień 30.06.2024	223	-
		koszty refakturowane	-	-

Transakcje z osobami prawnymi powiązаныmi z Pure Biologics S.A. w I półroczu 2023

Imię i nazwisko osoby powiązanej	Opis powiązania	Rodzaj/przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie 01.01.2023 – 30.06.2023	Wysokość nierozliczonych sald zobowiązań na dzień 30.06.2023		
Jeleń Filip	Prezes Zarządu	z tytułu powołania	256	37		
		umowa o pracę	24	2		
		inne tytuły	1	-		
Harwas Romuald	Wiceprezes Zarządu	z tytułu powołania	30	8		
		z tytułu świadczonych usług	185	29		
		inne tytuły	275	-		
Petrus Spee*	Wiceprezes Zarządu	z tytułu powołania	15	2		
		umowa o pracę	249	31		
		z tytułu świadczonych usług	168	27		
		inne tytuły	435			
		Trznadel Andrzej	Członek Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	16	2
		Wesołowski Tadeusz	Członek Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	9	1
Julia Bar	Członek Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	15	2		
Andrzej Kierzkowski	Członek Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	8	-		
Mariusz Czekala	Członek Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	16	2		
Paweł Wiśniewski	Członek Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	2	1		
Trznadel Dorota	Osoba powiązana z Członkiem Rady Nadzorczej	umowa o pracę	50	5		
		inne tytuły	1 055	-		

Transakcje z osobami prawnymi powiązаныmi z Pure Biologics S.A. w I półroczu 2023

Podmiot	Opis powiązania	Rodzaj/przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie 01.01.2023 – 30.06.2023	Wysokość nierozliczonych sald zobowiązań na dzień 30.06.2023
Doto Medical Sp. z o.o.	Spółka zależna 100%	udzielona pożyczka wraz z odsetkami na dzień 30.06.2023	65	65
		koszty refakturowane	1	-

5. Wynagrodzenia kluczowego personelu

Wynagrodzenia członków kluczowego kierownictwa obejmują wynagrodzenia członków Zarządu Spółki. Wynagrodzenia wypłacone tej grupie kadry w podziale na podstawowe rodzaje świadczeń prezentuje tabela poniżej:

	Okres zakończony 30.06.2024	Okres zakończony 30.06.2023
Świadczenia krótkoterminowe	706	926
Płatności w formie akcji własnych	-	711
prawo do objęcia warrantów zgodnie z II Programem Motywacyjnym	-	-
	706	1637

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.

6. Istotne sprawy sporne

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym oraz na dzień ich sporządzenia nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Spółce, które mogłyby wyrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Spółki.

7. Zdarzenia po dniu bilansowym

Oprócz wydarzeń opisanych w poszczególnych notach objaśniających do niniejszego Sprawozdania zdarzeniami po dniu bilansowym, które mogą mieć wpływ na interpretację zaprezentowanych w Sprawozdaniu informacji są:

Umowa inwestycyjna z eCapital Sp. z o.o.

W dniu 12 lipca doszło do zawarcia pomiędzy Spółką, p. Filipem Jeleniem [„Akcjonariusz”] oraz eCapital sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie [„Inwestor”] umowy inwestycyjnej regulującej dokapitalizowanie Spółki przez Inwestora oraz sprzedaż części akcji Spółki Inwestorowi przez Akcjonariusza z jednoczesnym zobowiązaniem Akcjonariusza do reinwestycji w Spółkę środków uzyskanych ze sprzedaży akcji poprzez objęcie akcji Spółki nowej emisji [„Umowa Inwestycyjna”].

Zgodnie z postanowieniami Umowy Inwestycyjnej, Inwestor nabył od Akcjonariusza 270 000 akcji Spółki za cenę 9,00 zł za jedną akcję Spółki [„Sprzedaż Akcji”], a pozyskane

w ten sposób przez Akcjonariusza środki zostały przeznaczone na ich reinwestycję do Spółki. Akcjonariusz zobowiązał się do reinwestycji do Spółki ceny otrzymanej ze Sprzedaży Akcji pomniejszonej o wysokość obciążeń publicznoprawnych Akcjonariusza związanych ze Sprzedażą Akcji, tj. do reinwestycji kwoty w wysokości 1 895 400 zł. Sprzedaż Akcji nastąpiła w ramach transakcji pakietowej, która została przeprowadzona w dniu zawarcia Umowy Inwestycyjnej.

Reinwestycja Akcjonariusza nastąpiła w dniu 16 lipca 2024 r poprzez objęcie i opłacenie przez Akcjonariusza 210 600 akcji zwykłych Spółki na okaziciela nowej emisji, po cenie emisyjnej równej cenie Sprzedaży Akcji, tj. 9,00 zł za jedną akcję, wkładem pieniężnym w kwocie 1 895 400 zł.

Ponadto, Umowa Inwestycyjna przewiduje dokapitalizowanie Spółki przez inwestora w kwocie 5 500 000 zł, co może nastąpić w formie: [i] pożyczki konwertowalnej rozłożonej na pięć transz [„Pożyczka”]; lub [ii] wniesienia wkładu na poczet nowych akcji wyemitowanych w drodze podwyższenia kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego [„Akcje z Kapitału Docelowego”]; lub [iii] objęcia warrantów subskrypcyjnych oraz wykonanie praw z tych warrantów poprzez objęcie akcji nowej emisji i opłacenie wkładów na te akcje [„Akcje z Warrantów”].

W przypadku udzielenia Pożyczki, będzie ona oprocentowana według stopy procentowej wynoszącej 10% w skali roku. Każda z transz będzie wypłacana Spółce w terminie 10 dni od momentu realizacji przez Spółkę odpowiedniego kamienia milowego. Pierwsza transza w kwocie 500 000 zł została wypłacona dniu 23 lipca 2024 roku po spełnieniu się warunku uzyskania przez Spółkę zgody amerykańskiej Food and Drug Administration na dopuszczenie projektu PBO03G do badań fazy 0. Druga transza w kwocie 1 000 000 zł zostanie wypłacona w przypadku podania kandydata na lek w dowolnym z dwóch badań prowadzonych przez Spółkę minimum pięciu pacjentom i uzyskania pozytywnych wyników u co najmniej trzech z nich lub podania kandydata na lek większej liczbie pacjentów w ramach dowolnego badania prowadzonego przez Spółkę i uzyskania pozytywnego wyniku badania u więcej niż co drugiego pacjenta. Trzecia transza w kwocie 1 000 000 zł zostanie wypłacona w przypadku podania kandydata na lek w dowolnym z dwóch badań prowadzonych przez Spółkę dziesięciu pacjentom i uzyskania pozytywnych wyników u co najmniej 50% pacjentów. Czwarta transza w kwocie 1 000 000 zł zostanie wypłacona w przypadku zakończenia fazy 0 w projekcie PBO04 lub PBO03G i uzyskania wyników, które pozwolą na rozpoczęcie badań klinicznych fazy 1. Natomiast piąta transza w wysokości 2 000 000 zł zostanie wypłacona w przypadku uzyskania raportu z badań fazy 0, który w co najmniej jednym projekcie Spółki przedstawi wyniki, które pozwolą na rozpoczęcie badań klinicznych fazy 1. Inwestorowi przysługuje prawo do skonwertowania wierzytelności o zwrot wypłaconej Pożyczki wraz z odsetkami na akcje Spółki na okaziciela nowej emisji, które zostaną wyemitowane przez Zarząd Spółki na podstawie upoważnienia statutowego w granicach kapitału docelowego i zaoferowane Inwestorowi. Prawo to będzie przysługiwało Inwestorowi od momentu wypłaty jakiegokolwiek transzy do dnia 31 grudnia 2026 r. W przypadku nieskorzystania przez Inwestora z przysługującego mu prawa do konwersji pożyczki, Spółka zobowiązana jest do zwrotu pożyczki wraz z odsetkami w terminie 24 miesięcy od dnia wypłaty danej transzy pożyczki.

W celu umożliwienia przeprowadzenia inwestycji przez Inwestora w ramach opłacenia Akcji z Kapitału Docelowego, Zarząd Spółki podjął w 12 lipca 2024 roku pięć uchwał o podwyższeniu kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego. Każda z uchwał przewiduje zaoferowanie Inwestorowi Akcji z Kapitału Docelowego w zamian za wkład pieniężny równy kwocie danej transzy Pożyczki, a cena emisyjna jednej Akcji z Kapitału Docelowego wynosi 9,00 zł.

Jednocześnie Umowa Inwestycyjna przewiduje emisję 611.110 warrantów subskrypcyjnych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, do objęcia których uprawniony będzie Inwestor. Warranty zostaną zaoferowane nieodpłatnie, a każdy warrant uprawniać będzie do objęcia jednej akcji zwykłej na okaziciela nowej emisji, po cenie emisyjnej wynoszącej 9,00 zł. W celu umożliwienia przeprowadzenia inwestycji w formie objęcia Akcji z Warrantów, Zarząd Spółki zwołał Walne Zgromadzenie z porządkiem obrad obejmującym emisję 611.110 warrantów subskrypcyjnych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy.

Forma dokapitalizowania Spółki zależy od wyboru Inwestora. Umowa Inwestycyjna nie przewiduje zaoferowania Inwestorowi żadnych akcji Spółki w sposób nieodpłatny. W każdym przypadku cena emisyjna jednej akcji Spółki wynosić będzie 9,00 zł, a liczba akcji o jakie zostanie zwiększony kapitał zakładowy Spółki z uwagi na objęcie akcji przez Inwestora w dowolnej z form nie będzie wyższa niż 611.110 akcji.

W ramach wykonania postanowień Umowy Inwestycyjnej, Zarząd podjął uchwałę nr 1/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii I w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustalenia ceny emisyjnej akcji na okaziciela serii I, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji serii I oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym. W ramach ww. uchwały Zarząd podwyższył kwotę kapitału docelowego z kwoty 332.781,20 zł do kwoty 353.841,20 zł, tj. o kwotę 21.060 zł w drodze emisji 210.600 akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały zaoferowane Akcjonariuszowi. Powyższa uchwała umożliwiła Akcjonariuszowi przeprowadzenie reinwestycji do Spółki środków pozyskanych ze Sprzedaży Akcji. Rejestracja wspomnianych wyżej zmian w rejestrze KRS nastąpiła z dniem 7 sierpnia 2024 roku.

Ponadto, w ramach wykonania postanowień Umowy Inwestycyjnej, Zarząd podjął pięć uchwał o podwyższeniu kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego: [i] uchwałę nr 2/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii J w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustalenia ceny emisyjnej akcji na okaziciela serii J, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji serii J oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym, w ramach której Zarząd podwyższył kwotę kapitału docelowego o kwotę 5.555,50 zł w drodze emisji 55.555 akcji zwykłych na okaziciela serii J o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały zaoferowane Inwestorowi; [ii] uchwałę nr 3/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze

emisji nowych akcji na okaziciela serii L w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustalenia ceny emisyjnej akcji na okaziciela serii L, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji serii L oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym, w ramach której Zarząd podwyższył kwotę kapitału docelowego o kwotę 11.111,10 zł w drodze emisji 111.111 akcji zwykłych na okaziciela serii L o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały zaoferowane Inwestorowi; [iii] uchwałą nr 4/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii M w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustalenia ceny emisyjnej akcji na okaziciela serii M, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji serii M oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym, w ramach której Zarząd podwyższył kwotę kapitału docelowego o kwotę 11.111,10 zł w drodze emisji 111.111 akcji zwykłych na okaziciela serii M o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały zaoferowane Inwestorowi; [iv] uchwałą nr 5/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii N w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustalenia ceny emisyjnej akcji na okaziciela serii N, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji serii N oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym, w ramach której Zarząd podwyższył kwotę kapitału o kwotę 11.111,10 zł w drodze emisji 111.111 akcji zwykłych na okaziciela serii N o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały zaoferowane Inwestorowi; oraz [v] uchwałą nr 6/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii O w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustalenia ceny emisyjnej akcji na okaziciela serii O, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji serii O oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym, w ramach której Zarząd podwyższył kwotę kapitału o kwotę 22.222,20 zł w drodze emisji 222.222 akcji zwykłych na okaziciela serii O o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały zaoferowane Inwestorowi.

Rada Nadzorcza wyraziła w dniu 12 lipca 2024 roku zgodę na ustalenie ceny emisyjnej oraz wyłączenie prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy w odniesieniu do wszystkich opisanych powyżej uchwał o podwyższeniu kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego.

Umowa Inwestycyjna przewiduje kary umowne zastrzeżone na rzecz Inwestora w przypadku naruszenia przez Spółkę lub Akcjonariusza m.in. zobowiązania do: [i] doprowadzenia do podwyższenia kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego dokonanego w celu przeprowadzenia reinwestycji Akcjonariusza, [ii] podwyższenia kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego i złożenia ofert tych akcji w celu umożliwienia objęcia Akcji z Kapitału Docelowego, [iii] przeprowadzenia emisji warrantów subskrypcyjnych i zaoferowania ich Inwestorowi [w przypadku uprzedniego podjęcia przez Walne Zgromadzenie uchwały o emisji 611.110 warrantów subskrypcyjnych i warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego], [iv] przeprowadzenia emisji akcji w celu umożliwienia Inwestorowi dokonania konwersji Pożyczki, [v] przeprowadzenia

procesu rejestracji akcji objętych przez Inwestora w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych oraz procesu dopuszczenia tych akcji do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. [„GPW”], przy czym zobowiązanie do przeprowadzenia procesu dopuszczenia akcji do obrotu na GPW uzależnione jest od możliwości ubiegania się w danym momencie przez Spółkę o ich dopuszczenie bez obowiązku sporządzenia prospektu. Umowa Inwestycyjna przewiduje obowiązek zapłaty kar umownych w wysokości 3 mln zł za dane naruszenie. W pozostałym zakresie, Umowa Inwestycyjna zawiera standardowe postanowienia zawierane w tego rodzaju umowach.

Zawarcie term sheet w sprawie sprzedaży projektów PBO03G i PBO04

W dniu 16 września 2024 r. raportem bieżącym ESPI 44/2024 Spółka poinformowała o podpisaniu dokumentu term sheet dotyczącego transakcji sprzedaży części PBA-0405 [PBO04] oraz PBA-0111 [PBO03G] na rzecz spółki prawa amerykańskiego, która zamierza kontynuować prace nad rozwojem PBA-0405 oraz PBA-0111. Zgodnie z treścią Term Sheet, strony przewidują zawarcie umowy sprzedaży praw do projektów w terminie 90 dni od dnia zawarcia Term Sheet.

Założenia Transakcji przewidują, że z tytułu sprzedaży całości praw do projektów PBA-0405 oraz PBA-0111 Spółce będzie przysługiwać opłata początkowa w kwocie od 4 000 000 do 4.500.000 USD za każdy projekt, tj. w łącznej kwocie od 8 000 000 do 9 000 000 USD.

Ponadto założenia Transakcji przewidują kolejne płatności na rzecz Spółki, których wykonanie będzie uzależnione od realizacji kamieni milowych dotyczących projektów PBA-0405 oraz PBA-0111. W przypadku zawarcia Transakcji, maksymalna wartość [tzw. biodollar value] może wynieść do 299 000 000 USD. W ocenie Zarządu Spółki, ewentualne pierwsze płatności z tytułu kamieni milowych mogą trafić do Spółki najwcześniej po upływie ok. 1,5 roku od momentu podpisania umowy sprzedaży.

Kamienie milowe uzależnione są od powodzenia poszczególnych etapów badań klinicznych [„Development Milestones”] oraz uzyskania zgód organów regulacyjnych [„Regulatory Milestones”], a maksymalna wysokość płatności na rzecz Spółki z tytułu ich osiągnięcia może wynieść po 89 500 000 USD dla PBA-0405 oraz PBA-0111 tj. w łącznej kwocie 179 000 000 USD.

Kamienie milowe powiązane z poziomem przychodów ze sprzedaży [„Commercial Milestones”] uzależnione są od poziomu rocznej sprzedaży leków wykorzystujących PBA-0405 oraz PBA-0111, a maksymalna wysokość płatności na rzecz Spółki z tytułu ich osiągnięcia może wynieść po 60 000 000 USD dla PBA-0405 oraz PBA-0111 tj. w łącznej kwocie 120 000 000 USD.

Założenia Transakcji przewidują również płatność tantiem na rzecz Spółki po wprowadzeniu do sprzedaży leków wykorzystujących części z projektów PBA-0405 oraz PBA-0111 [„Royalties”]. Założenia Transakcji przewidują, że Royalties mają wynosić po 4% wpływów netto ze sprzedaży leków wykorzystujących PBA-0405 oraz PBA-0111 przez okres pierwszych 10 lat od dnia wprowadzenia leków do obrotu, a po upływie tego okresu

Royalties mają wynosić po 2% wpływów netto ze sprzedaży i mają być naliczane do momentu wygaśnięcia ochrony patentowej dla PBA-0405 oraz PBA-0111.

W przypadku dalszego zbycia przez Nabywcę praw do PBA-0405 oraz PBA-0111 przed zakończeniem fazy I lub I/II badań klinicznych, Spółce będzie przysługiwać 20% kwoty uzyskanej ze zbycia przez Nabywcę, która zostanie pomniejszona o wysokość zapłaconego Spółce Upfrontu. Jednocześnie w każdym przypadku Spółka zachowa prawa do Development Milestones, Regulatory Milestones, Commercial Milestones oraz Royalties, przy czym Spółce będzie w takim przypadku przysługiwać 20% udziału Nabywcy w Milestones oraz Royalties, z zachowaniem górnych limitów [cap] opisanych powyżej.

Spółka zwraca uwagę, że powyższe zależeć będą od postępu kolejnych badań klinicznych, powodzenia procesu rejestracyjnego na określonych rynkach oraz poziomu przychodów z tytułu sprzedaży potencjalnego leku. Oznacza to, że w przypadku zawarcia Transakcji, pewne płatności, jakie otrzyma Spółka obejmują wyłącznie kwoty Upfrontu.

Term Sheet przewiduje, że koszty dokończenia prac nad fazą O dla PBA-0405 oraz PBA-0111 zostaną poniesione przez Spółkę. Pozostałe koszty po zakończeniu fazy O związane z rozwojem PBA-0405 oraz PBA-0111 będą ponoszone przez Nabywcę.

Zgodnie z treścią Term Sheet, Nabywca może odstąpić od negocjacji i zawarcia umowy sprzedaży, podczas gdy takie uprawnienie nie przysługuje Spółce, która będzie zobowiązana do zawarcia umowy w przypadku, gdy [i] treść umowy będzie uwzględniała komercyjne postanowienia wynikające z Term Sheet, oraz [ii] Spółka uzyska zgodę Walnego Zgromadzenia na przeprowadzenie Transakcji.

W przypadku doprowadzenia do zawarcia Transakcji, Spółka będzie podejmowała działania zorientowane na odbudowę portfolio projektów lekowych. Spółka rozważy m.in. możliwość kontynuowania rozwoju wcześniej prowadzonych projektów od etapu, na którym zostały one wcześniej wstrzymane. Pure Biologics planuje finansować ich rozwój w pierwszej kolejności w oparciu o środki zabezpieczone w wyniku Transakcji. W przypadku zawarcia Transakcji Spółka przedstawi szczegółowe plany dalszego rozwoju.

Zawarcie umowy, o dofinansowanie („Umowa o fazowanie”) rozwoju projektu PB004

W dniu 26 września 2024 r. raportem bieżącym ESPI 48/2024 Spółka poinformowała o podpisaniu z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju [“NCBR”] umowy o dofinansowanie (tzw. „fazowanie projektu”) PB004.

Przedmiotem Umowy jest dofinansowanie na realizację tzw. II fazy projektu PB004, która obejmie działania zaplanowane w pierwotnym wniosku o dofinansowanie, a których realizacji nie udało się zakończyć do 31 grudnia 2023 roku.

Całkowita wartość realizacji projektu w ramach II fazy wynosi 7 831 250,00 zł, a przyznana przez NCBR kwota dofinansowania to 4 415 625,00 zł. Środki w ramach projektu mogą być wydatkowane w latach 2024-2025.

Środki mają posłużyć m.in. do zrealizowania ostatnich płatności w ramach umowy, o której Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 26/2022 z dnia 27 grudnia 2022 r., dot. „pierwszego podania u ludzi kandydatów na leki w projektach PB003 i PB004 – tzw.

badania klinicznego fazy 0". Podpisanie Umowy oznacza również ograniczenie potrzeb kapitałowych Spółki.

8. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji dnia 30 września 2024 roku.

Dr Filip Jan Jeleń, MBA
Prezes Zarządu

Brygida Rusinek
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie
sprawozdania finansowego