

CAPTOR THERAPEUTICS S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ORAZ JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 ROKU**

**5 września 2024 roku
Wrocław**

WYBRANE DANE FINANSOWE ZE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
WYBRANE DANE FINANSOWE ZE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
INFORMACJE OGÓLNE	6
1. <i>Informacje o Spółce i Grupie Kapitałowej</i>	6
2. <i>Opis Grupy Kapitałowej Captor Therapeutics S.A.</i>	6
3. <i>Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej</i>	7
4. <i>Zatwierdzenie sprawozdania finansowego</i>	8
5. <i>Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego</i>	8
6. <i>Okres sprawozdania oraz dane porównawcze</i>	8
7. <i>Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych</i>	8
8. <i>Transakcje w walucie obcej</i>	8
9. <i>Korekta błędu</i>	9
10. <i>Zmiana szacunków</i>	9
11. <i>Nowe standardy i interpretacje</i>	9
12. <i>Kontynuacja działalności</i>	11
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	13
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	14
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	15
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	16
WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .	17
13. PRZYCHODY OGÓŁEM	17
14. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	17
14.1 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	17
14.2 KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISY AKTUALIZUJĄCE UJĘTE W WYNIKU	18
14.3 KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	18
15. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	19
16. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	19
17. PODATEK DOCHODOWY	20
17.1 OBCIĄŻENIE PODATKOWE	20
17.2 ODROZONY PODATEK DOCHODOWY	20
18. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	20
19. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY	20
20. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	20
21. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	22
22. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH, NABYCIA AKTYWÓW O ZNACZĄCEJ WARTOŚCI I NABYCIA UDZIAŁÓW MNIejszości	23
23. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	23
24. INNE AKTYWA FINANSOWE	23
25. KAPITAŁ WŁASNY	23
25.1 KAPITAŁ PODSTAWOWY	23
25.2 KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ WARTOŚCI NOMINALNEJ	24
25.3 KAPITAŁ REZERWOWY	24
26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH ORAZ REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	24
27. POŻYCZKI OTRZYMANE	25
28. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGÓW	26

29.	POZOSTAŁE PASYWA/PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	26
30.	INSTRUMENTY FINANSOWE	26
31.	WYJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	27
32.	TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	28
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	31
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	32
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	33
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	34
	WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	35
33.	PRZYCHODY OGÓŁEM	35
34.	KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	35
34.1.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....	35
34.2.	KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISY AKTUALIZUJĄCE UJĘTE W WYNIKU.....	36
34.3.	KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	36
35.	POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	37
36.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE.....	37
37.	PODATEK DOCHODOWY	38
37.1.	OBCIĄŻENIE PODATKOWE	38
37.2.	ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY	38
38.	DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.....	38
39.	DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY	38
40.	POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH, NABYCIA AKTYWÓW O ZNACZĄCEJ WARTOŚCI I NABYCIA UDZIAŁÓW MNIEJSZOŚCI.....	38
41.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	39
42.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	40
43.	INNE AKTYWA FINANSOWE	41
44.	KAPITAŁ WŁASNY	41
44.1	KAPITAŁ PODSTAWOWY	41
45.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGÓW	42
46.	INSTRUMENTY FINANSOWE	42
47.	WYJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	43
48.	TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	43
49.	ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH	44
50.	ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	47
51.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI.....	52
52.	AKCJONARIAT.....	53
53.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	54
54.	SPRAWY SĄDOWE	54
55.	SEZONOWOŚĆ.....	54
56.	ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM	54
57.	WOJNA W UKRAINIE	55

Wybrane Dane Finansowe Ze Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Przychody z usług badań i rozwoju	9 341	3 902	2 167	846
Koszt własny sprzedanych usług	2 924	271	678	59
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	6 417	3 631	1 489	787
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-19 844	-45 177	-4 603	-9 793
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-19 424	-43 266	-4 506	-9 379
Zysk (strata) netto za okres	-19 424	-43 323	-4 506	-9 392
Liczba akcji (w szt.)	4 662 846	4 209 149	4 662 846	4 209 149
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN/EUR)	-4,17	-10,32	-0,97	-2,24

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe	10 386	8 646	2 408	1 989
Aktywa obrotowe	67 265	88 648	15 596	20 388
Kapitał własny	50 683	69 220	11 751	15 920
Zobowiązania długoterminowe	3 147	1 343	730	309
Zobowiązania krótkoterminowe	23 821	26 731	5 523	6 148

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-17 466	-31 539	-4 052	-6 837
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	663	2 738	154	594
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 369	-1 800	-550	-390

Przeliczenia na EURO dokonano na podstawie następujących zasad:

- pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, tj. na dzień 30 czerwca 2024 r. kurs 1 EUR = 4,3130 PLN, a na 31 grudnia 2023 r. kurs 1 EUR = 4,3480 PLN,
- pozycje sprawozdania z wyników i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych wg średniego kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP na koniec

każdego miesiąca kalendarzowego danego okresu, tj. za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. kurs 1 EUR = 4,3109 PLN, a za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. kurs 1 EUR = 4,6130 PLN.

Wybrane Dane Finansowe Ze Śródrocznego Skróconego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego

SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Przychody z usług badań i rozwoju	9 341	3 902	2 167	846
Koszt własny sprzedanych usług	2 924	271	678	59
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	6 417	3 631	1 489	787
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-20 027	-45 208	-4 646	-9 800
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-19 600	-43 264	-4 547	-9 379
Zysk (strata) netto za okres	-19 600	-43 321	-4 547	-9 391
Liczba akcji (w szt.)	4 662 846	4 209 149	4 662 846	4 209 149
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN/EUR)	-4,20	-10,31	-0,98	-2,24

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe	10 041	8 025	2 328	1 846
Aktywa obrotowe	67 036	88 587	15 543	20 374
Kapitał własny	50 511	69 220	11 712	15 920
Zobowiązania długoterminowe	2 872	993	666	228
Zobowiązania krótkoterminowe	23 694	26 399	5 494	6 071

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-17 697	-31 722	-4 105	-6 887
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	663	2 738	154	594
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 304	-1 538	-534	-333

Przeliczenia na EURO dokonano na podstawie następujących zasad:

- pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, tj. na dzień 30 czerwca 2024 r. kurs 1 EUR = 4,3130 PLN, a na 31 grudnia 2023 r. kurs 1 EUR = 4,3480 PLN,
- pozycje sprawozdania z wyników i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych wg średniego kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP na koniec każdego miesiąca kalendarzowego danego okresu, tj. za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. kurs 1 EUR = 4,3109 PLN, a za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. kurs 1 EUR = 4,6130 PLN.

INFORMACJE OGÓLNE

1. Informacje o Spółce i Grupie Kapitałowej

Captor Therapeutics S.A. („Spółka”, „Jednostka”, „Jednostka dominująca”) została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 30 grudnia 2015 roku jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod nr KRS 0000594615, a następnie została przekształcona w spółkę akcyjną.

Przekształcenie Captor Therapeutics Sp. z o.o. w Captor Therapeutics S.A. nastąpiło w trybie art. 551 Kodeksu Spółek Handlowych, na podstawie Uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Captor Therapeutics Sp. z o.o. z dnia 28 sierpnia 2018 roku, objętej aktem notarialnym za rep. A nr 6456/2018, sporządzonym przez notariusz Małgorzatę Kieruzal - Rydzewską z kancelarii notarialnej w Warszawie, ul. Pańska 98/1.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 363381765 oraz numer NIP 8943071259. Jednostka dominująca posługuje się nr KRS 0000756383.

Siedziba Jednostki dominującej mieści się przy ul. Duńskiej 11 we Wrocławiu.

Nie wystąpiły zmiany w nazwie Jednostki lub w innych danych identyfikacyjnych od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Przeważający przedmiot działalności Jednostki dominującej to badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii (72.11.Z).

Od dnia 19 kwietnia 2021 roku akcje Spółki są notowane na rynku głównym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Spółka posiada udziały w jednym podmiocie zależnym, Captor Therapeutics GmbH z siedzibą w Szwajcarii („Jednostka zależna”). Jednostka zależna została założona przez Spółkę poprzez optacanie kapitału podstawowego w wysokości 20 000 CHF.

Adres siedziby Jednostki zależnej: Hegenheimermattweg 167A, 4123 Allschwil, Szwajcaria (dawniej: Gewerbestrasse 24, 4123 Allschwil, Szwajcaria)

Data rejestracji Jednostki zależnej: 30 sierpnia 2018 roku

Przedmiotem działalności Captor Therapeutics GmbH są badania i rozwój oraz realizacja projektów z nimi związanych.

Skład Zarządu podmiotu zależnego na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania: Prezes Zarządu: Michał Walczak, Członek Zarządu: Sylvain Cottens.

2. Opis Grupy Kapitałowej Captor Therapeutics S.A.

Grupa Kapitałowa Captor Therapeutics S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) składa się z:

- Jednostki dominującej Captor Therapeutics S.A. z siedzibą we Wrocławiu, w Polsce,
- Jednostki zależnej, Captor Therapeutics GmbH z siedzibą w Szwajcarii.

Captor Therapeutics S.A. posiada 100% udziałów Jednostki zależnej.

Captor Therapeutics S.A. to jednostka dominująca najwyższego szczebla.

Nabycia/zbycia udziałów w spółkach

Poza utworzeniem Jednostki zależnej w 2018 roku, nie miało miejsca nabycie ani zbycie udziałów w spółkach zależnych.

Zmiany w składzie Grupy Kapitałowej po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym, tj. w okresie od 30 czerwca 2024, nie nastąpiły zmiany w składzie Grupy Kapitałowej.

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Organami Jednostki, oprócz Walnego Zgromadzenia są: Zarząd i Rada Nadzorcza.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu Jednostki dominującej był następujący:

1. Thomas Shepherd – Prezes Zarządu
2. Michał Walczak – Członek Zarządu, Dyrektor Naukowy

W okresie sprawozdawczym w składzie Zarządu nastąpiła jedna zmiana: w dniu 6 lutego 2024 r. Radosław Krawczyk złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki - Dyrektora Finansowego (o czym spółka informowała w raporcie bieżącym 5/2024 w dniu 6 lutego 2024 r.).

Jeżeli Zarząd jest jednoosobowy, Spółkę reprezentuje jeden Członek Zarządu. Jeżeli Zarząd jest wieloosobowy, Spółkę reprezentuje dwóch Członków Zarządu działających łącznie.

Na dzień 30 czerwca 2024 i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej Jednostki dominującej był następujący:

1. Paweł Holstinghausen Holsten – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Maciej Wróblewski – Członek Rady Nadzorczej
3. Charles Kunsch – Członek Rady Nadzorczej
4. Krzysztof Samotij – Członek Rady Nadzorczej
5. Robert Florczykowski – Członek Rady Nadzorczej

W okresie sprawozdawczym w składzie Rady Nadzorczej nastąpiły zmiany: w dniu 4 stycznia 2024 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie odwołało z Rady Nadzorczej Spółki Florenta Grosa i powołało do Rady Nadzorczej Spółki Charlesa Kunscha (o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 1/2024 w dniu 4 stycznia 2024 r.).

W Spółce funkcjonuje Komitet Audytu powołany przez Radę Nadzorczą w dniu 29 czerwca 2020 roku. Na dzień 30 czerwca 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Komitetu Audytu jest następujący:

1. Krzysztof Samotij – Przewodniczący Komitetu Audytu
2. Maciej Wróblewski – Członek Komitetu Audytu
3. Charles Kunsch – Członek Komitetu Audytu

W okresie sprawozdawczym, w następstwie zmian dokonanych w składzie Rady Nadzorczej wprowadzonych uchwałami NWZ z dnia 4 stycznia 2024 r., Rada Nadzorcza powołała w dniu 23 stycznia 2024 r. do Komitetu Audytu Charlesa Kunscha w miejsce Florenta Grosa, odwołanego ze składu Rady.

W Spółce funkcjonuje Komitet Wynagrodzeń, który został powołany przez Radę Nadzorczą w dniu 7 lutego 2020 roku. Na dzień 30 czerwca 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Komitetu Wynagrodzeń jest następujący:

1. Paweł Holstinghausen Holsten – Członek Komitetu Wynagrodzeń
2. Robert Florczykowski – Członek Komitetu Wynagrodzeń

Skład Komitetu Wynagrodzeń w okresie sprawozdawczym zmienił się w związku z odwołaniem uchwałą NWZ z dnia 4 stycznia 2024 r. ze składu Rady Nadzorczej dotychczasowego członka Komitetu Wynagrodzeń, Florenta Grosa.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd posiadają standardowe uprawnienia wynikające z Kodeksu Spółek Handlowych, przewidziane dla spółek akcyjnych, oraz statutu Spółki.

4. **Zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe Captor Therapeutics S.A. („sprawozdanie finansowe”) zostało zatwierdzone przez Zarząd Jednostki dominującej w dniu 5 września 2024 roku.

5. **Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego**

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe Captor Therapeutics S.A. zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem tych instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartości godziwej. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE, w tym przede wszystkim z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym. Biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę Kapitałową i Spółkę działalność, w zakresie stosowanych zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSR i MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniem finansowym Captor Therapeutics S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2023 r., opublikowanym dnia 8 kwietnia 2024 r.

6. **Okres sprawozdania oraz dane porównawcze**

Okres objęty niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniem finansowym obejmuje okres 6 miesięcy od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku oraz dane na dzień 30 czerwca 2024 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie z wyników i pozostałych całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmują dane na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2023 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku.

7. **Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych**

Walutą funkcjonalną Jednostki dominującej jest polski złoty (PLN).

Walutą funkcjonalną Jednostki zależnej uwzględnionej w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest frank szwajcarski (CHF).

Walutą sprawozdawczą całej Grupy Kapitałowej jest polski złoty (PLN).

Za walutę funkcjonalną podmiotów uznano walutę, w której podmiot generuje i wydaje większość swoich środków pieniężnych.

8. **Transakcje w walucie obcej**

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną:

- po kursie faktycznie zastosowanym tj. po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, w którym następuje transakcja, w przypadkach operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań bądź po kursie wynikającym z umów zawartych z bankiem obsługującym jednostkę lub uzgodnionym w drodze negocjacji,

- po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP obowiązującym na dzień zawarcia transakcji dla pozostałych transakcji. Kursem obowiązującym na dzień zawarcia transakcji jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym zawarcie transakcji.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego:

- wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu obowiązującego w tym dniu kursu zamknięcia, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP,
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany (tj. średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty) obowiązującego na dzień transakcji oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany (tj. średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty) obowiązującego na dzień ustalenia wartości godziwej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku:

- rozliczenia transakcji w walucie obcej,
- wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych innych niż instrumenty pochodne wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w przychodach lub kosztach finansowych.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznych jednostek zależnych, których walutą funkcjonalną jest inna waluta niż złoty polski, są przeliczane na walutę prezentacji Grupy po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a ich rachunki zysków i strat są przeliczane według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca. Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym jako odrębny składnik. W momencie zbycia podmiotu zagranicznego, skumulowane odroczone różnice kursowe ujęte w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu zagranicznego, są ujmowane w wyniku.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

<i>kursy walut zastosowane w sprawozdaniu finansowym</i>	2024 styczeń – czerwiec		2023 styczeń – czerwiec		2023 styczeń – grudzień	
	<i>EUR</i>	<i>CHF</i>	<i>EUR</i>	<i>CHF</i>	<i>EUR</i>	<i>CHF</i>
<i>kurs na koniec okresu sprawozdawczego</i>	4,3130	4,4813	4,4503	4,5562	4,3480	4,6828
<i>kurs średni w okresie sprawozdawczym</i>	4,3109	4,4766	4,6130	4,6682	4,5284	4,6605

9. Korekta błędów

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie dokonano korekty błędów poprzednich okresów.

10. Zmiana szacunków

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku nie miała miejsca zmiana metod dokonywania szacunków, która miałaby wpływ na okres bieżący lub na okresy przyszłe.

11. Nowe standardy i interpretacje

Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji na sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej oraz Spółki

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Grupa oraz Spółka zastosowała od 1 stycznia 2024 r.:

- *Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku). Zmiana opisuje charakterystykę umów*

- faktoringu odwrotnego („Supplier finance arrangements”) i wprowadza konieczność ujawnienia dodatkowych informacji. – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 lub później;
- *Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające klauzule umowne (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku). Zmiana doprecyzowuje, że na dzień bilansowy jednostka nie bierze pod uwagę kowenantów, które będą musiały być spełnione w przyszłości, rozważając klasyfikację zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Jednostka powinna natomiast ujawnić informacje o tych kowenantach w notach objaśniających do sprawozdania finansowego. Rada MSR doprecyzowała także zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach: doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw, jakie posiada jednostka na dzień bilansowy, intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zaakceptowane przez Komisję Europejską – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;*
 - *Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku). Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zaakceptowane przez Komisję Europejską – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;*

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, a nie zostały zatwierdzone przez UE:

- *Zmiany do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Zmiana wyjaśnia, w jaki sposób jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymierna i jak powinna ustalić kurs wymiany w przypadku braku wymiarności, a także wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ braku wymiarności waluty (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.*
- *MSSF 18: Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych (opublikowano dnia 9 kwietnia 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;*
- *MSSF 19: Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji (opublikowano dnia 9 maja 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;*
- *Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7: Zmiany dotyczące klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (opublikowano dnia 30 maja 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później*

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

W ocenie Zarządu Jednostki dominującej powyższe zmiany nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdania finansowe.

12. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę przez okres co najmniej 12 miesięcy od daty podpisania niniejszego sprawozdania finansowego.

Biorąc pod uwagę charakter działalności Grupy oraz wczesny etap badań i rozwoju kandydatów na leki Spółki, Grupa ponosi obecnie straty z działalności operacyjnej i oczekuje się, że sytuacja ta może utrzymać się w dającej się przewidzieć przyszłości. Do tej pory Spółka finansowała swoją działalność głównie z wpływów z ofert akcji Spółki, poprzez umowy o współpracy z firmami farmaceutycznymi oraz finansowanie grantowe z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (NCBR) i Agencji Badań Medycznych (MRA).

Sytuacja finansowa Spółki w pierwszym i drugim kwartale 2024 r. rozwijała się zgodnie z naszymi planami opisanymi w rocznym sprawozdaniu finansowym za 2023 r., a nasza pozycja gotówkowa na dzień 30 czerwca 2024 r. poprawiła się w porównaniu z 30 czerwca 2023 r.

W miarę postępów w badaniach klinicznych naszych wiodących programów zmniejszyły się zlecane na zewnątrz wydatki na badania przedkliniczne, co zmniejszyło stratę poniesioną w pierwszej połowie 2024 r. w porównaniu z tym samym okresem w 2023 r. Wkład z partnerstw komercyjnych nadal wzrastał w drugiej połowie 2024 r. i rekompensuje zmniejszenie przychodów z dotacji w wyniku zakończenia ostatniego cyklu finansowania dotacji w 2023 r. Zidentyfikowaliśmy jednak nowe możliwości uzyskania dotacji, które zapewniają dodatkowe wsparcie dla Captor, a nowe wnioski są w toku.

Tuż po zakończeniu okresu sprawozdawczego Spółka osiągnęła ważny kamień milowy, jakim było złożenie pierwszego wniosku o zezwolenie na prowadzenie badań klinicznych w celu rozpoczęcia badania klinicznego w programie CT-01 w raku wątroby, co stanowi istotną szansę na zwiększenie globalnej świadomości wśród potencjalnych partnerów przemysłowych i zwiększenie wartości Captor. Postępy w innych projektach z listy leków Spółki zostały szczegółowo opisane w punkcie 3.2 raportu półrocznego.

Zarząd kontynuuje poszukiwania dodatkowych źródeł finansowania dostępnych dla Grupy w celu kontynuowania rozwoju platform terapeutycznych po 3. kwartale 2025 roku. Złożony został nowy, znaczący wniosek o dotację i prowadzone są nowe rozmowy dotyczące współpracy i partnerstw, które mogą obejmować opłaty za dostęp do technologii z góry, wsparcie badawczo-rozwojowe i inne finansowanie. Rozważymy również dodatkowe pozyskanie kapitału, jeśli będzie to stosowne, w 2025 r. w wyniku postępów w naszych projektach i biorąc pod uwagę warunki rynkowe.

Opierając się na wskazaniach przedstawionych powyżej, Zarząd Spółki jest przekonany, że Spółka będzie dysponować wystarczającymi zasobami finansowymi, aby nadal wywiązywać się ze swoich wymagalnych zobowiązań przez okres co najmniej dwunastu miesięcy od daty zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 ROKU**

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody z usług badań i rozwoju	13	9 341	3 902
Koszt własny sprzedanych usług	14	2 924	271
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		6 417	3 631
Przychody z dotacji	13	2 547	8 029
Koszty prac badawczych	14	19 229	34 894
Koszty ogólne projektów	14	3 037	3 069
Koszty ogólnego zarządu	14	6 038	8 582
Pozostałe przychody operacyjne	15	34	515
Pozostałe koszty operacyjne	15	538	10 807
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-19 844	-45 177
Przychody finansowe	16	663	2 170
Koszty finansowe	16	243	259
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		-19 424	-43 266
Podatek dochodowy	17	-	57
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-19 424	-43 323
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		-19 424	-43 323
- przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-19 424	-43 323
- przypadający na udziałowców niesprawujących kontroli		-	-
Inne całkowite dochody			
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-4	-3
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-4	-3
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-	-
Zyski/straty aktuarialne		-	-
Inne całkowite dochody netto		-4	-3
Całkowite dochody ogółem		-19 428	-43 326
- przypadające na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-19 428	-43 326
- przypadające na udziałowców niesprawujących kontroli		-	-
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)		-4,17	-10,32
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)		-4,17	-10,32

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ			
AKTYWA	Nota	30.06.2024	31.12.2023
I. AKTYWA TRWAŁE		10 386	8 646
Nakłady na prace rozwojowe (w toku)		985	1 165
Rzeczowe aktywa trwałe	20	9 071	6 948
Wartości niematerialne	21	299	309
Inne aktywa długoterminowe		31	224
II. AKTYWA OBROTOWE		67 265	88 648
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23	10 458	12 569
Inne aktywa finansowe	24	-	-
Rozliczenia międzyokresowe		286	375
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		56 521	75 704
SUMA AKTYWÓW		77 651	97 294
PASYWA			
	Nota	30.06.2024	31.12.2023
I. KAPITAŁ WŁASNY		50 683	69 220
Kapitał podstawowy	25.1	466	465
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	25.2	208 883	208 883
Pozostałe kapitały rezerwowe	25.3	175	175
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji		25 258	24 368
Zyski zatrzymane/Niepokryte straty		-184 110	-164 686
Różnice kursowe z przeliczenia		11	15
Udziały niedające kontroli		-	-
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		26 966	28 074
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		3 147	1 343
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	26	109	96
Oprocentowane kredyty i pożyczki	27	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	28	3 038	1 247
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓKOTERMINOWE		23 821	26 731
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		5 857	8 344
Zobowiązania z tytułu leasingu	28	3 313	2 531
Rezerwy na zobowiązania	26	9 636	8 674
Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów	29	5 015	7 182
SUMA PASYWÓW		77 651	97 294

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-19 424	-43 323
Korekty:	1958	11 784
Amortyzacja	2 462	3 089
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-129	-7
Odsetki	-523	-2 030
Program opcji menadżerskich	890	2 523
Zmiana stanu należności	2 192	254
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-129	1 079
Zmiana stanu rezerw	1 043	6 769
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 079	107
Inne korekty	-1769	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-17 466	-31 539
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I. Wpływy	663	38 036
Odsetki	663	2 193
Wpływy z obligacji	-	35 843
II. Wydatki	0	35 298
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne	-	1 007
Nabycie obligacji	-	34 291
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	663	2 738
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I. Wpływy	2	4
Wpływy z emisji akcji	2	4
II. Wydatki	2 371	1 804
Wydatki z tytułu kredytów / pożyczek	-	-
Wydatki z tytułu odsetek i prowizji	140	129
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	2231	1 675
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 369	-1 800
Przepływy pieniężne razem	-19 172	-30 601
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-19 172	-30 601
Środki pieniężne na początek okresu	75 693	71 036
Środki pieniężne na koniec okresu	56 521	40 435
- środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Zyski zatrzymane / Niepokryte straty	Różnice kursowe z przeliczenia	Kapitał własny przypisany Jednostce dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny ogółem
Na dzień 01.01.2024	465	208 883	175	24 368	-164 686	15	69 220	-	69 220
Zysk / strata za okres	-	-	-	-	-19 424	-	-19 424	-	-19 424
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-4	-4	-	-4
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	-	-19 424	-4	-19 428	-	-19 428
Emisja akcji	1	-	-	-	-	-	1	-	1
Umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Program motywacyjny	-	-	-	890	-	-	890	-	890
Na dzień 30.06.2024	466	208 883	175	25 258	-184 110	11	50 683	-	50 683
Na dzień 01.01.2023	417	170 031	175	19 785	-94 102	16	96 322	-	96 322
Zysk / strata za okres	-	-	-	-	-43 323	-	-43 323	-	-43 323
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-3	-3	-	-3
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	-	-43 323	-3	-43 326	-	-43 326
Emisja akcji	4	-	-	-	-	-	4	-	4
Umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Program motywacyjny	-	-	-	2 523	-	-	2 523	-	2 523
Na dzień 31.06.2023	421	170 031	175	22 308	-137 425	13	55 523	-	55 523

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

13. Przychody ogółem

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Przychody z usług badań i rozwoju	9 341	3 902
Przychody ze sprzedaży razem	9 341	3 902
Przychody z dotacji	2 547	8 029
Pozostałe przychody operacyjne	34	515
Przychody finansowe	663	2 170
Przychody ogółem	12 585	14 616

W okresie sprawozdawczym Jednostka dominująca osiągnęła przychody ze współpracy z firmą Ono Pharmaceutical. W rezultacie w pierwszym półroczu 2024 roku Grupa osiągnęła z tej komercyjnej umowy łączne przychody w kwocie 9 341 tys. PLN w stosunku do 3 902 tys. PLN w analogicznym okresie roku poprzedniego.

Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe zostały opisane w nocie 15 i 16.

14. Koszty według rodzaju

14.1 Koszty działalności operacyjnej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Amortyzacja	2 462	3 089
- amortyzacja środków trwałych	2 272	2 888
- amortyzacja wartości niematerialnych	190	201
Zużycie materiałów i energii	1 854	3 201
Usługi obce	15 355	26 971
Podatki i opłaty	237	211
Koszty świadczeń pracowniczych	11 065	12 896
Pozostałe koszty rodzajowe	255	448
Suma kosztów według rodzaju, w tym:	31 228	46 816
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	2 924	271
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	19 229	34 894
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	3 037	3 069
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	6 038	8 582
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby Jednostki	-	-

Koszty działalności operacyjnej uległy obniżeniu w pierwszym półroczu 2024 roku w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Spadek kosztów, w szczególności w pozycji usług obcych jest związany przede wszystkim z przejściem kluczowych projektów do etapu badań klinicznych. Znaczące koszty badań przedklinicznych i wytwarzania zostały poniesione w 2023 r. Natomiast koszty rozpoczęcia badań klinicznych dla kluczowych projektów zostały przesunięte w czasie, co doprowadziło do niższych wydatków w pierwszej połowie 2024 roku. Niższe w tym okresie były również koszty usług doradczych oraz koszty programu motywacyjnego. Szczegóły dotyczące podziału kosztów pracowniczych wskazano w nocie 14.3.

Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe zostały opisane w nocie 15 i 16.

14.2 Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w wyniku

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W WYNIKU	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	450	30
Amortyzacja środków trwałych	428	9
Amortyzacja wartości niematerialnych	22	21
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	1 535	2 443
Amortyzacja środków trwałych	1 387	2 273
Amortyzacja wartości niematerialnych	148	170
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	389	432
Amortyzacja środków trwałych	383	432
Amortyzacja wartości niematerialnych	6	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	88	184
Amortyzacja środków trwałych	74	176
Amortyzacja wartości niematerialnych	14	8
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Suma kosztów amortyzacji i odpisów aktualizujących	2 462	3 089

Koszty amortyzacji w pierwszym półroczu 2024 roku spadły o 627 tys. PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, w szczególności maszyn i urządzeń. Wynika to z faktu zakończenia niektórych umów klasyfikowanych zgodnie z MSSF 16 'Leasing'.

14.3 Koszty świadczeń pracowniczych

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Wynagrodzenia	8 186	8 346
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 326	1 286
Koszty świadczeń emerytalnych i urlopowych	176	308
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	488	433
Koszty programu motywacyjnego	890	2 523
Suma kosztów świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	11 066	12 896
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	1 412	633
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	4 801	6 294
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	1 118	433
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	3 735	5 536
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby Jednostki	-	-

Główny udział w kosztach świadczeń pracowniczych stanowią koszty wynagrodzeń pracowników Grupy, które w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku wyniosły 8 186 tys. PLN.

15. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	-	-
Darowizna	-	-
Inne	34	515
Pozostałe przychody operacyjne razem	34	515

W pierwszym półroczu 2024 roku Jednostka dominująca rozpoznała przychody operacyjne związane z uzyskaniem dotacji „de minimis” na najem środka trwałego w kwocie 27 tys. Pozostałą kwotę stanowią przychody z tyt. sprzedaży drobnego wyposażenia firmy oraz wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków od wynagrodzeń.

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-
Aktualizacja wartości aktywów	-	-
Inne	538	10 807
Pozostałe koszty operacyjne razem	538	10 807

W pierwszym półroczu 2024 roku Spółka dominująca rozpoznała koszty z tytułu komercjalizacji projektów w kwocie 70 tys. PLN. Pozostałą część stanowi kwota dotycząca zwiększenia o naliczone odsetki rezerwy na zobowiązania do NCBiR tytułem potencjalnego obowiązku zwrotu otrzymanej dotacji na projekt CT-02.

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ	30.06.2024	31.12.2023
Wartości niematerialne	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Należności (straty kredytowe)	3 131	3 131
Zapasy	-	-
Inne	-	-
Odpisy aktualizujące razem	3 131	3 131

Zgodnie z zasadą ostrożności Jednostka dominująca w związku z wypowiedzeniem przez NCBiR dofinansowania na projekt CT-02 utworzyła odpis na należności z tytułu przychodów z dotacji zaksięgowanych w poprzednich okresach w tym projekcie na kwotę 3 131 tys. PLN.

16. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Przychody z tytułu odsetek	663	2 170
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	-
Przychody finansowe razem	663	2 170

Jednostka dominująca osiągnęła w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r. przychody finansowe głównie z odsetek od lokat krótkoterminowych w kwocie 663 tys. PLN.

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek	-	-
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	140	129
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	52	76
Inne	51	54
Koszty finansowe razem	243	259

W 2024 roku Grupa Kapitałowa ponosiła koszty finansowe z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych (umów leasingowych), ujemnych różnic kursowych oraz odsetek budżetowych.

17. Podatek dochodowy

17.1 Obciążenie podatkowe

Grupa Kapitałowa ze względu na straty podatkowe z działalności operacyjnej nie ma bieżących obciążeń podatkowych.

17.2 Odroczonego podatek dochodowy

Grupa nie utworzyła aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego biorąc pod uwagę zasadę ostrożności. Przy nieuwzględnieniu strat podatkowych do odliczenia wpływu różnic przejściowych jest nieistotny.

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych
	30.06.2024	31.12.2023	
Z tytułu:			
Pozostałe rezerwy	8 800	8 002	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	945	769	-
Różnica między aktywami i zobowiązaniami z tyt. leasingu	-21	70	-
Straty podatkowe	123 484*	103 400*	2024-2028
Razem:	133 208	112 241	-

*zaprezentowana w powyższej tabeli strata podatkowa obejmuje skumulowane straty podatkowe poniesione przez Jednostkę dominującą w latach 2019-2024 oraz w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku.

18. Działalność zaniechana

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku ani w analogicznym okresie 2023 roku nie wystąpiła działalność zaniechana.

19. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Grupa nie wypłaciła dywidendy w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku oraz w analogicznym okresie 2023 roku. Nie były wypłacane również zaliczki na poczet dywidendy.

20. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2024 roku składają się z rzeczowych aktywów trwałych Jednostki dominującej oraz Jednostki zależnej.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2024	31.12.2023
Własne	2 710	3 246
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	6 361	3 702
Razem	9 071	6 948

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2024	31.12.2023
Środki trwałe, z tego:	9 071	6 948
budynki i budowle	5 992	3 669
maszyny i urządzenia	2 718	2 845
inne	361	434
Środki trwałe w budowie	-	-
Razem	9 071	6 948

W skład maszyn i urządzeń zaliczane są sprzęty medyczne i specjalistyczne nabywane i użytkowane przez Jednostkę dominującą. Wzrost wartości budynków i budowli wynika z zawartych nowych umów najmu tego typu składników. W poniższych tabelach przedstawiono zmiany środków trwałych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównawczym.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2024 – 30.06.2024	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	14 935	19 918	1 155	36 008
Zwiększenia, z tytułu	3 947	469	-	4 416
leasing	3 947	469	-	4 416
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
zbycia	-	-	-	-
inne	-	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	18 882	20 387	1 155	40 424
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	11 266	17 073	720	29 060
Zwiększenia, z tytułu	1 623	597	73	2 293
amortyzacji	1 602	597	73	2 272
przeszacowania	21	-	-	21
inne	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
zbycia	-	-	-	-
inne	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	12 889	17 670	793	31 352
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-
utraty wartości	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	5 992	2 718	361	9 071

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2023 - 31.12.2023	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	13 835	19 609	1 135	34 578
Zwiększenia, z tytułu	2 620	309	20	2 949
nabycia	2 620	309	20	2 949
Zmniejszenia, z tytułu	29	-	-	29
zbycia	-	-	-	-
inne	29	-	-	29
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	14 935	19 918	1 155	36 008
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	8 190	14 668	1 053	23 912
Zwiększenia, z tytułu	3 411	2 405	294	6 110
amortyzacji	3 060	1 778	294	5 132
przeszacowania	351	-	-	351
przesunięcie pomiędzy grupami środków trwałych	-	627	-	627
Zmniejszenia, z tytułu	335	-	627	962
zbycia	-	-	-	-
przesunięcie pomiędzy grupami środków trwałych	335	-	627	962
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	11 266	17 073	720	29 060
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-
utraty wartości	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	3 669	2 845	434	6 948

Grupa nie posiada rzeczowych aktywów trwałych, do których tytuł prawny Grupy podlegałby ograniczeniom lub które stanowiłyby zabezpieczenie zobowiązań.

Grupa nie posiada zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych.

21. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne Grupy Kapitałowej składają się wyłącznie z wartości niematerialnych Jednostki dominującej.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2024	31.12.2023
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	299	309
Inne wartości niematerialne	-	-
Razem	299	309

Wykazywane wartości niematerialne to wykorzystywane w działalności Grupy licencje i oprogramowania, a także wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie. Na koniec marca 2024 r. Grupa wprowadziła na stan WNIIP koszty opracowanego przez Grupę i opatentowanego testu LinkScape, tj. metody do identyfikacji małocząsteczkowych związków indukujących powstawanie kompleksu trójskładnikowego oraz zminiaturyzowanego i wysoko-przepustowego testu płytkowego wykorzystującego tę metodę. Grupa wykorzystuje wdrożony test LinkScape we własnej działalności.

Grupa nie posiada wartości niematerialnych, do których tytuł prawny Grupy podlegałby ograniczeniom lub które stanowiłyby zabezpieczenie zobowiązań.

Grupa nie posiada zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych.

22. Połączenia jednostek gospodarczych, nabycia aktywów o znaczącej wartości i nabycia udziałów mniejszości

W roku 2024 nie miały miejsca połączenia jednostek gospodarczych, nabycia aktywów o znaczącej wartości oraz nabycia udziałów, których stroną byłaby Jednostka dominująca lub Jednostka zależna. Na dzień 30 czerwca 2024 roku w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie występowała wartość firmy.

23. Należności z tytułu dostaw i usług

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	30.06.2024	31.12.2023
Należności handlowe netto	4 846	6 369
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	4 846	6 369
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Należności handlowe brutto	4 846	6 369
POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30.06.2024	31.12.2023
Pozostałe należności netto	5 612	6 200
Należności budżetowe	1 401	1 114
Należności z tytułu dotacji	3 915	4 769
Inne	296	317
Odpisy aktualizujące należności	3 131	3 131
Pozostałe należności brutto	8 743	9 331

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

Należności z tytułu dotacji dotyczą kosztów kwalifikowanych poniesionych w danym roku obrotowym, a będących przedmiotem refundacji w kolejnych okresach sprawozdawczych. Zgodnie z zasadą ostrożności oraz w związku z wypowiedzeniem przez NCBiR dofinansowania na projekt CT-02 Jednostka dominująca utworzyła odpis na należności z tytułu przychodów z dotacji zaksięgowanych w poprzednich okresach w projekcie CT-02 na kwotę 3 131 tys. PLN.

Zdaniem Zarządu Jednostki dominującej, nie istnieje ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności, właściwym dla należności handlowych Grupy.

24. Inne aktywa finansowe

W okresie 01.01.2024 do 30.06.2024 Spółka nie posiadała innych aktywów finansowych.

25. Kapitał własny

25.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 czerwca 2024 roku kapitał akcyjny (podstawowy) Jednostki wynosił 466 284,60 PLN i dzielił się na 4 662 846 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.

KAPITAŁ AKCYJNY	30.06.2024	31.12.2023
Liczba akcji (w szt.)	4 662 846	4 645 712
Wartość nominalna akcji (w PLN)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	466	465

Zmiany w kapitale zakładowym Jednostki dominującej:

Na dzień 30.06.2024 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu kapitał zakładowy Spółki wynosi 466 284,60 PLN i dzieli się na 4 662 846 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda akcja. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich akcji Spółki wynosi 5 810 239 głosów. Kapitał ten uległ zmianie w stosunku do 31.12.2023 r.

W okresie sprawozdawczym miały miejsce zmiany w kapitale zakładowym Spółki:

- 19 stycznia 2024 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie emisji 17.134 akcji zwykłych na okaziciela serii R, w granicach kapitału docelowego Spółki, z wyłączeniem, w całości, prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. Emisja akcji jest związana z realizacją programu motywacyjnego dla pracowników oraz członków organów Spółki opartego na akcjach Spółki. Zmiana została zarejestrowana przez właściwy dla spółki sąd rejestrowy w dniu 28 czerwca 2024 r.
- 28 maja 2024 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie emisji 10 258 akcji zwykłych na okaziciela serii S, w granicach kapitału docelowego Spółki, z wyłączeniem, w całości, prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. Emisja akcji jest związana z realizacją programu motywacyjnego dla pracowników oraz członków organów Spółki opartego na akcjach Spółki. Na dzień publikacji sprawozdania akcje nie zostały jeszcze wyemitowane, a podwyższenie nie zostało zarejestrowane.

25.2 Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej Grupy jest równy kapitałowi zapasowemu ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej Jednostki dominującej i wynika z następujących pozycji:

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.06.2024	31.12.2023
Emisja udziałów seria B AGIO	3 774	3 774
Dobrowolne obniżenie kapitału bez wynagrodzenia	36	36
Emisja akcji seria C AGIO umowy inwestycyjne 2018	3 898	3 898
Emisja akcji seria C2 i D AGIO umowy inwestycyjne 2019	8 584	8 584
Emisja akcji G, H, I, J	153 739	153 739
Emisja akcji seria P	38 852	38 852
Razem	208 883	208 883

25.3 Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy Grupy jest równy kapitałowi rezerwowemu Jednostki dominującej i wynika z następujących pozycji:

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.06.2024	31.12.2023
Umorzenie akcji	103	103
Kapitał z tytułu zysków i strat aktuarialnych	72	72
Niezarejestrowana emisja akcji	-	-
Razem	175	175

26. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych oraz rezerwy na zobowiązania

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	30.06.2024	31.12.2023
Rezerwa na zaległe urlopy	833	670
Rezerwa emerytalno-rentowa	112	99
Razem, w tym:	945	769
długoterminowe	109	96
krótkoterminowe	836	672

Rezerwa na zaległe urlopy prezentowana jest w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zobowiązaniach krótkoterminowych w pozycji rezerwy na zobowiązania.

ZMIANA STANU REZERW PRACOWNICZYCH	Rezerwa na zaległe urlopy	Rezerwa emerytalno- rentowa	Ogółem
Stan na 01.01.2024	670	99	769
Utworzenie rezerwy	163	13	176
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	-	-
Stan na 30.06.2024	833	112	945
Stan na 01.01.2023	543	75	618
Utworzenie rezerwy	127	24	151
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	-	-
Stan na 31.12.2023	670	99	769

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30.06.2024	31.12.2023
Usługi obce	8 799	7 861
Pozostałe	-	140
Pozostałe rezerwy razem	8 799	8 001

Rezerwy na zobowiązania na dzień 30 czerwca 2024 roku w wysokości 8 291 tys. PLN dotyczą rezerwy na zobowiązanie do NCBiR tytułem potencjalnego obowiązku zwrotu otrzymanej dotacji w projekcie CT-02 (kwota ta obejmuje kwotę główną wraz z odsetkami). Pozostała wartość rezerw na dzień 30 czerwca 2024 roku w wysokości 508 tys. PLN dotyczy zobowiązań handlowych.

ZMIANA STANU REZERW NA ZOBOWIĄZANIA	Usługi obce	Pozostałe	Ogółem
Stan na 01.01.2024	7 861	140	8 001
Utworzenie rezerwy	938	-	938
Wykorzystanie rezerwy	-	-	-
Rozwiązanie rezerwy	-	140	140
Stan na 30.06.2024	8 799	-	8 799
Stan na 01.01.2023	94	1 072	1 166
Utworzenie rezerwy	7 767	140	7 908
Wykorzystanie rezerwy	-	1 000	1 000
Rozwiązanie rezerwy	-	72	72
Stan na 31.12.2023	7 861	140	8 001

W okresie sprawozdawczym Jednostka rozwiązała zawiązaną rezerwę w kwocie 140 tys. PLN oraz zawiązała nowe rezerwy w kwocie 938 tys. PLN, na dostawy usług obcych oraz na dodatkowe odsetki do zobowiązania do NCBiR.

27. Pożyczki otrzymane

W okresie 01.01.2024 do 30.06.2024 roku Grupa nie zawierała umów, w których występowałaby w roli pożyczkobiorcy.

28. Zobowiązania z tytułu leasingów

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu według terminów wymagalności

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe, w tym:	3 313	2 531
- do 1 miesiąca	288	293
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	594	601
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 350	1 049
- od 6 miesięcy do roku	1 081	588
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	3 038	1 247
- od roku do pięciu lat	3 038	1 247
- powyżej pięciu lat	-	-
Razem	6 351	3 778

Zobowiązania z tytułu leasingu w głównej mierze dotyczą najmu powierzchni biurowych, laboratoryjnych oraz sprzętu specjalistycznego wykorzystywanych w bieżącej działalności Grupy.

29. Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów

Grupa posiada przychody przyszłych okresów, które dotyczą otrzymanych przez Jednostkę dominującą zaliczek z tytułu dotacji z dofinansowania otrzymanego głównie z ABM, które na dzień 30 czerwca 2024 roku wyniosło 5 015 tys. PLN. Środki te będą wykorzystane do pokrycia odpowiadających im kosztów w następnym okresie sprawozdawczym. Wartość otrzymanych i niewykorzystanych na dzień bilansowy zaliczek kształtuje się następująco:

PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	30.06.2024	31.12.2023
- z tytułu projektu POIR.01.02.00-00-0073/18	-	-
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0956/17	-	-
- z tytułu projektu POIR.04.01.04-00-0116/16	-	-
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0931/19	-	-
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0747/16	-	-
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0740/19	-	-
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0741/19	-	-
- z tytułu projektu POIR.04.01.02-00-0147/16	560	126
- z tytułu projektu POIR.01.02.00-00-0079/18	-	-
- z tytułu projektu 022/ABM/06/00001 - 00	4 455	7 056
Inne	-	-
Razem	5 015	7 182

30. Instrumenty finansowe

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Grupy, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Kategoria	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa finansowe					
Pożyczki udzielone / obligacje	WwgZK	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	4 846	6 369	4 846	6 369
Pozostałe należności	WwgZK	5 612	6 200	5 612	6 200
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwgZK	56 521	75 704	56 521	75 704
Razem		66 979	88 273	66 979	88 273

Zobowiązania finansowe

Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	-	1	-	1
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	Wg MSSF16	6 351	3 778	6 351	3 778
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	3 765	6 503	3 765	6 503
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	2 092	1 841	2 092	1 841
Razem		12 208	12 123	12 208	12 123

Użyte skróty:

WwgZK - Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

PZFwgZK - Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Zobowiązania z tyt. leasingów zaprezentowane w powyższej tabeli wycenione są zgodnie z MSSF 16 'Leasing'.

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie posiada Grupa Kapitałowa na dzień bilansowy nie odbiega od wartości prezentowanej w sprawozdaniu finansowym ze względu, iż w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny, instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

31. Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Amortyzacja:	2 462	3 089
amortyzacja wartości niematerialnych	190	201
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 272	2 888
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-129	-7
różnice kursowe naliczone	-129	-7
Odsetki:	-523	-2 030
pozostałe odsetki zapłacone	-	-
odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek	-	-
odsetki otrzymane od obligacji	-	-557
pozostałe odsetki naliczone	-	-
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-	-
odsetki otrzymane od lokat krótkoterminowych	-663	-1 632
odsetki naliczone od obligacji	-	30
odsetki zapłacone od leasingu	140	129
Zmiana stanu rezerw:	1 043	6 769
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	867	6 461
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	176	308

Zmiana stanu należności:	2 192	254
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	2 192	254
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	-	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych:	-129	1 079
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-2 300	1 079
zobowiązania dot. leasingu	2 171	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych:	-2 079	107
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	-2 079	107

32. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Poniżej przedstawiono listę podmiotów powiązanych w stosunku do Grupy Kapitałowej według stanu na 30 czerwca 2024 roku z którymi Grupa dokonywała transakcji w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym.

podmiot lub osoba fizyczna	sprawowana funkcja / opis powiązania
Sylvain Cottens	Członek Zarządu Captor Therapeutics GmbH, znaczący akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Thomas Shepherd	Prezes Zarządu Captor Therapeutics S.A.
Michał Walczak	Prezes Zarządu Captor Therapeutics GmbH, Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A., znaczący akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Radosław Krawczyk*	Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A.
Captor Therapeutics GMBH	Spółka, w której 100% udziałów ma Captor Therapeutics S.A.
Paweł Holstinghausen Holsten	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A., znaczący akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Florent Gros*	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Swissvention Partners GMBH*	Spółka, w której Dyrektorem Zarządzającym oraz właścicielem jest Florent Gros
Maciej Wróblewski	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Krzysztof Samotij	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Charles Kunsch	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Robert Florczykowski	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.

* na dzień 30 czerwca 2024 r. te osoby/podmioty nie były już podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W poniższej tabeli przedstawiono transakcje dokonane w bieżącym okresie z podmiotami powiązanymi w stosunku do Grupy Kapitałowej.

01.01.2024- 30.06.2024	Wobec jednostek zależnych	Wobec jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa*	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakupy	-	-	-	-
Sprzedaż	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-
Przychody finansowe – odsetki od pożyczek	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-
Koszty finansowe – odsetki od pożyczek oraz wynagrodzenie za ustanowienie zastawu rejestrowego	-	-	-	-
Należności handlowe	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	-	-	-	-
Wynagrodzenie wypłacane przez Grupę***	-	-	1 338	66
Inne	-	-	-	-

* pozycja obejmuje osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności jednostki

** pozycja obejmuje podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo

*** pozycja nie obejmuje kosztów Programu Motywacyjnego opartego na akcjach Spółki. Informacje dotyczące Programu Motywacyjnego znajdują się w nocie 50.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 ROKU**

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody z usług badań i rozwoju	33	9 341	3 902
Koszt własny sprzedanych usług	34	2 924	271
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		6 417	3 631
Przychody z dotacji	33	2 547	8 029
Koszty prac badawczych	34	19 198	34 772
Koszty ogólne projektów	34	3 036	3 069
Koszty ogólnego zarządu	34	6 253	8 736
Pozostałe przychody operacyjne	35	34	515
Pozostałe koszty operacyjne	35	538	10 807
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-20 027	-45 209
Przychody finansowe	36	664	2 170
Koszty finansowe	36	237	225
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		-19 600	-43 264
Podatek dochodowy	37	0	57
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-19 600	-43 321
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		-19 600	-43 321
Inne całkowite dochody			
		-	-
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-	-
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-	-
Zyski/straty aktuarialne		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowite dochody ogółem		-19 600	-43 321
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)		-4,20	-10,31
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)		-4,21	-10,31

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ			
AKTYWA	Nota	30.06.2024	31.12.2023
I. AKTYWA TRWAŁE		10 041	8 025
Nakłady na prace rozwojowe (w toku)		985	1 165
Rzeczowe aktywa trwałe	41	8 681	6 475
Wartości niematerialne	21	299	309
Inne aktywa długoterminowe		76	76
II. AKTYWA OBROTOWE		67 036	88 587
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	42	10 454	12 567
Inne aktywa finansowe	43	-	-
Rozliczenia międzyokresowe		276	375
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		56 306	75 645
SUMA AKTYWÓW		77 077	96 612
PASYWA			
	Nota	30.06.2024	31.12.2023
I. KAPITAŁ WŁASNY		50 511	69 220
Kapitał podstawowy	25.1	466	465
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	25.2	208 883	208 883
Pozostałe kapitały rezerwowe	25.3	175	175
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji		25 258	24 368
Zyski zatrzymane/Niepokryte straty		-184 271	-164 671
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		26 566	27 392
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		2 872	993
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	26	109	96
Oprocentowane kredyty i pożyczki	27	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	45	2 763	897
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		23 694	26 399
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		5 851	8 277
Zobowiązania z tytułu leasingu	45	3 192	2 406
Rezerwy na zobowiązania	26	9 636	8 534
Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów	29	5 015	7 182
SUMA PASYWÓW		77 077	96 612

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-19 600	-43 321
Korekty:	1 903	11 549
Amortyzacja	2 400	2 846
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Odsetki	-530	-2 063
Program opcji menadżerskich	890	2 523
Zmiana stanu należności	2 112	421
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-253	875
Zmiana stanu rezerw	1 115	6 840
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 069	1 07
Inne korekty	-1 762	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-17 697	-31 772
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I. Wpływy	663	38 036
Odsetki	663	2 193
Wpływy z obligacji	-	35 843
II. Wydatki	-	35 298
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne	-	1 007
Nabycie obligacji	-	34 291
Udzielone pożyczki	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	663	2 738
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I. Wpływy	2	4
Wpływy z emisji akcji	2	4
II. Wydatki	2 306	1 542
Wydatki z tytułu kredytów / pożyczek	-	-
Wydatki z tytułu odsetek i prowizji	134	96
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	2 172	1 446
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 304	-1 538
Przepływy pieniężne razem	-19 338	-30 572
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-19 338	-30 572
Środki pieniężne na początek okresu	75 644	70 987
Środki pieniężne na koniec okresu	56 306	40 415
- środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Zyski zatrzymane / Niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
Na dzień 01.01.2024	465	208 883	175	24 368	-164 671	69 220
Zysk / strata za okres	-	-	-	-	-19 600	-19 600
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	-	-19 600	-19 600
Emisja akcji	1	-	-	-	-	1
Umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-
Program motywacyjny	-	-	-	890	-	890
Na dzień 30.06.2024	466	208 883	175	25 258	-184 271	50 511
Na dzień 01.01.2023	417	170 031	175	19 785	-94 081	96 328
Zysk / strata za okres	-	-	-	-	-43 321	-43 321
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	-	-43 321	-43 321
Emisja akcji	4	-	-	-	-	4
Umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-
Program motywacyjny	-	-	-	2 523	-	2 523
Na dzień 30.06.2023	421	170 031	175	22 308	-137 402	55 534

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

33. Przychody ogółem

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Przychody z usług badań i rozwoju	9 341	3 902
Przychody ze sprzedaży razem	9 341	3 902
Przychody z dotacji	2 547	8 029
Pozostałe przychody operacyjne	34	515
Przychody finansowe	664	2 170
Przychody ogółem	12 586	14 616

W analizowanym okresie 2024 roku Spółka osiągnęła przychody ze współpracy z firmą Ono Pharmaceutical Co. Ltd. W rezultacie w pierwszym półroczu 2024 r. Spółka osiągnęła z tej umowy przychody w kwocie 9 341 tys. PLN w stosunku do 3 902 tys. PLN w analogicznym okresie roku poprzedniego.

Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe zostały opisane w nocie 35 i 36.

34. Koszty według rodzaju

34.1. Koszty działalności operacyjnej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Amortyzacja	2 400	2 846
- amortyzacja środków trwałych	2 210	2 645
- amortyzacja wartości niematerialnych	190	201
Zużycie materiałów i energii	1 854	3 201
Usługi obce	16 131	27 914
Podatki i opłaty	236	208
Koszty świadczeń pracowniczych	10 534	12 231
Pozostałe koszty rodzajowe	255	448
Suma kosztów według rodzaju, w tym:	31 410	46 848
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	2 924	271
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	19 198	34 772
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	3 036	3 069
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	6 252	8 736
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

Koszty działalności operacyjnej uległy obniżeniu w pierwszych dwóch kwartałach 2024 roku w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Spadek kosztów, w szczególności w pozycji usług obcych jest związany przede wszystkim z przejściem kluczowych projektów do etapu badań klinicznych. Znaczące koszty badań przedklinicznych i wytwarzania zostały poniesione w 2023 r. Natomiast koszty rozpoczęcia badań klinicznych dla kluczowych projektów zostały przesunięte w czasie, co doprowadziło do niższych wydatków w pierwszej połowie 2024 roku. Niższe w tym okresie były również koszty usług doradczych oraz koszty programu motywacyjnego. Szczegóły dotyczące podziału kosztów pracowniczych wskazano w nocie 34.3.

Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe zostały opisane w nocie 35 i 36.

34.2. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w wyniku

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W WYNIKU	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	450	30
Amortyzacja środków trwałych	428	9
Amortyzacja wartości niematerialnych	22	21
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	1 502	2 321
Amortyzacja środków trwałych	1 355	2 151
Amortyzacja wartości niematerialnych	147	170
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	389	432
Amortyzacja środków trwałych	383	432
Amortyzacja wartości niematerialnych	6	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	59	63
Amortyzacja środków trwałych	45	54
Amortyzacja wartości niematerialnych	14	9
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Suma kosztów amortyzacji i odpisów aktualizujących	2 400	2 846

Koszty amortyzacji w pierwszym półroczu 2024 roku spadły o 446 tys. PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, w szczególności maszyn i urządzeń. Wynika to z faktu zakończenia niektórych umów klasyfikowanych zgodnie z MSSF 16 'Leasing'.

34.3. Koszty świadczeń pracowniczych

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Wynagrodzenia	7 726	7 753
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 255	1 214
Koszty świadczeń emerytalnych i urlopowych	176	308
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	488	433
Koszty programu motywacyjnego	890	2 523
Suma kosztów świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	10 535	12 231
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	1 412	633
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	4 801	6 293
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	1 118	433
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	3 204	4 872
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

Główny udział w kosztach świadczeń pracowniczych stanowią koszty wynagrodzeń pracowników Spółki, które w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku wyniosły 7 726 tys. PLN.

35. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	-	-
Darowizna	-	-
Inne	34	515
Pozostałe przychody operacyjne razem	34	515

W pierwszym półroczu 2024 roku Jednostka dominująca rozpoznała przychody operacyjne związane z uzyskaniem dotacji „de minimis” na najem środka trwałego w kwocie 27 tys. PLN. Pozostałą kwotę stanowią przychody z tyt. sprzedaży drobnego wyposażenia firmy oraz wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków od wynagrodzeń.

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-
Aktualizacja wartości aktywów	-	-
Inne	538	10 807
Pozostałe koszty operacyjne razem	538	10 807

W pierwszym półroczu 2024 roku Spółka rozpoznała koszty z tytułu komercjalizacji projektów w kwocie 70 tys. PLN. Pozostałą część stanowi kwota dotycząca zwiększenia o naliczone odsetki rezerwy na zobowiązanie do NCBiR tytułem potencjalnego obowiązku zwrotu otrzymanej dotacji na projekt CT-02. Rezerwa ta została utworzona w I półroczu 2023 r.

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Wartości niematerialne	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Należności (straty kredytowe)	3 131	3 365
Zapasy	-	-
Inne	-	-
Odpisy aktualizujące razem	3 131	3 365

Zgodnie z zasadą ostrożności Jednostka dominująca w związku z wypowiedzeniem przez NCBiR dofinansowania na projekt CT-02 utworzyła odpis na należności z tytułu przychodów z dotacji zaksięgowanych w poprzednich okresach w tym projekcie na kwotę 3 131 tys. PLN.

36. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Przychody z tytułu odsetek	663	2 170
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	-
Przychody finansowe razem	663	2 170

Spółka osiągnęła w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r. przychody finansowe głównie z odsetek z tytułu zawieranych lokat krótkoterminowych w kwocie 663 tys.

W związku z przyjętą polityką inwestycyjną Grupy wolne środki lokowane są w bezpieczne instrumenty finansowe: lokaty bankowe lub obligacje zabezpieczone przez instytucje rządowe lub bankowe.

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek	-	-
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	134	96
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	52	76
Inne	51	53
Koszty finansowe razem	237	225

Spółka ponosiła koszty finansowe z tytułu odsetek od zobowiązań handlowych, wynikających z umów leasingowych, ujemnych różnic kursowych oraz odsetek budżetowych.

37. Podatek dochodowy

37.1. Obciążenie podatkowe

Spółka ze względu na straty podatkowe z działalności operacyjnej nie ma bieżących obciążeń podatkowych.

37.2. Odroczonego podatek dochodowy

Spółka nie utworzyła aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego biorąc pod uwagę zasadę ostrożności. Przy nieuwzględnieniu strat podatkowych do odliczenia wpływ różnic przejściowych jest nieistotny.

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych
	30.06.2024	31.12.2023	
Z tytułu:			
Pozostałe rezerwy	8 800	7 861	
Rezerwy na świadczenia pracownicze	945	769	
Różnica między aktywami i zobowiązaniami z tyt. leasingu	-16	73	
Straty podatkowe	123 484*	103 400*	2024-2028
Razem:	133 213	112 103	

*zaprezentowana w powyższej tabeli strata podatkowa obejmuje skumulowane straty podatkowe poniesione przez Spółkę w latach 2019-2023 oraz w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku.

38. Działalność zaniechana

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku ani w 2023 roku nie wystąpiła działalność zaniechana.

39. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Spółka nie wypłaciła dywidendy w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku oraz w analogicznym okresie 2023 roku. Nie były wypłacane również zaliczki na poczet dywidendy.

40. Połączenia jednostek gospodarczych, nabycia aktywów o znaczącej wartości i nabycia udziałów mniejszości

W roku 2024 nie miały miejsca połączenia jednostek gospodarczych, nabycia aktywów o znaczącej wartości oraz nabycia udziałów mniejszości, których stroną byłaby Jednostka.

41. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2024	31.12.2023
Własne	2 710	3 245
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	5 971	3 230
Razem	8 681	6 475

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2024	31.12.2023
Środki trwałe, z tego:	8 681	6 475
budynki i budowle	5 602	3 196
maszyny i urządzenia	2 718	2 845
inne	361	434
Środki trwałe w budowie	-	-
Razem	8 681	6 475

W skład maszyn i urządzeń zaliczane są sprzęty medyczne i specjalistyczne nabywane i użytkowane przez Spółkę.

Wzrost wartości budynków i budowli wynika z zawartych nowych umów najmu tego typu składników.

W poniższych tabelach przedstawiono zmiany środków trwałych Spółki w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównawczym.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2024 – 30.06.2024	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	13 948	19 918	1 154	35 020
Zwiększenia, z tytułu	3 946	470	-	4 416
leasing	3 946	470	-	4 416
Zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	17 894	20 388	1 154	39 436
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	10 752	17 073	720	28 545
Zwiększenia, z tytułu	1 540	597	73	2 210
amortyzacji	1 540	597	73	2 210
przesunięcie pomiędzy grupami środków trwałych	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
przesunięcie pomiędzy grupami środków trwałych	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	12 292	17 670	793	30 755
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	5 602	2 718	361	8 681

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2023 – 31.12.2023	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	11 357	19 609	1 135	32 100
Zwiększenia, z tytułu	2 620	309	20	2 949
nabycia	2 620	309	20	2 949
Zmniejszenia, z tytułu	29	-	-	29
zbycia	-	-	-	-
Inne	29	-	-	29
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	13 948	19 918	1 155	35 020
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	8 028	14 668	1 053	23 749
Zwiększenia, z tytułu	2 724	2 405	294	5 423
amortyzacji	2 724	1 778	294	4 796
przesunięcie pomiędzy grupami środków trwałych	-	627	-	627
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	627	627
zbycia	-	-	-	-
przesunięcie pomiędzy grupami środków trwałych	-	-	627	627
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	10 752	17 073	720	28 545
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-
utraty wartości	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	3 196	2 845	435	6 475

Spółka nie posiada rzeczowych aktywów trwałych, do których tytuł prawny Jednostki podlegałby ograniczeniom lub które stanowiłyby zabezpieczenie zobowiązań.

Spółka nie posiada zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych.

42. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	30.06.2024	31.12.2023
Należności handlowe netto	4 845	6 370
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	4 845	6 370
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Należności handlowe brutto	4 845	6 370

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30.06.2024	31.12.2023
Pozostałe należności netto	5 609	6 197
Należności budżetowe	1 398	1 111
Należności z tytułu dotacji	3 915	4 769
Inne	296	317
Odpisy aktualizujące należności	3 131	3 131
Pozostałe należności brutto	8 740	9 328

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

Należności z tytułu dotacji dotyczą kosztów kwalifikowanych poniesionych w danym roku obrotowym, a będących przedmiotem refundacji w kolejnych okresach sprawozdawczych. Zgodnie z zasadą ostrożności oraz w związku z wypowiedzeniem przez NCBI R dofinansowania na projekt CT-02 Jednostka dominująca utworzyła odpis na należności z tytułu przychodów z dotacji zaksięgowanych w poprzednich okresach w projekcie CT-02 na kwotę 3 131 tys. PLN.

Zdaniem Zarządu, nie istnieje ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności, właściwym dla należności handlowych Spółki.

43. Inne aktywa finansowe

W okresie 01.01.2024 do 30.06.2024 Spółka nie posiadała innych aktywów finansowych.

44. Kapitał własny

44.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 czerwca 2024 roku kapitał akcyjny (podstawowy) Jednostki wynosił 466 284,60 PLN i dzielił się na 4 662 846 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.

KAPITAŁ AKCYJNY	30.06.2024	31.12.2023
Liczba akcji (w szt.)	4 662 846	4 645 712
Wartość nominalna akcji (w PLN)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	466	465

Zmiany w kapitale podstawowym Spółki:

Na dzień 30.06.2024 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu kapitał zakładowy Spółki wynosi 466 284,60 PLN i dzieli się na 4 662 846 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda akcja. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich akcji Spółki wynosi 5 810 239 głosów. Kapitał ten uległ zmianie w stosunku do 31.12.2023 r.

W okresie sprawozdawczym miały miejsce zmiany w kapitale zakładowym Spółki:

- 19 stycznia 2024 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie emisji 17.134 akcji zwykłych na okaziciela serii R, w granicach kapitału docelowego Spółki, z wyłączeniem, w całości, prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. Emisja akcji jest związana z realizacją programu motywacyjnego dla pracowników oraz członków organów Spółki opartego na akcjach Spółki. Zmiana została zarejestrowana przez właściwy dla spółki sąd rejestrowy w dniu 28 czerwca 2024 r.
- 28 maja 2024 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie emisji 10 258 akcji zwykłych na okaziciela serii S, w granicach kapitału docelowego Spółki, z wyłączeniem, w całości, prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. Emisja akcji jest związana z realizacją programu motywacyjnego dla pracowników oraz członków organów Spółki opartego na akcjach Spółki. Na dzień publikacji sprawozdania akcje nie zostały jeszcze wyemitowane, a podwyższenie nie zostało zarejestrowane.

45. Zobowiązania z tytułu leasingów

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu według terminów wymagalności

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe, w tym:	3 192	2 406
- do 1 miesiąca	279	283
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	564	570
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 319	1 017
- od 6 miesięcy do roku	1 030	536
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	2 763	897
- od roku do pięciu lat	2 763	897
- powyżej pięciu lat	-	-
Razem	5 955	3 303

Zobowiązania z tytułu leasingu w głównej mierze dotyczą najmu powierzchni biurowych, laboratoryjnych oraz sprzętu specjalistycznego wykorzystywanych w bieżącej działalności Spółki.

46. Instrumenty finansowe

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Kategoria	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa finansowe					
Obligacje	WwgZK	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	WwgZK	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	4 845	6 370	4 845	6 370
Pozostałe należności	WwgZK	5 609	6 197	5 609	6 197
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwgZK	56 306	75 645	56 306	75 645
Razem		66 760	88 212	66 760	88 212
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	wg MSSF16	5 955	3 303	5 955	3 303
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	3 869	6 612	3 869	6 611
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	1 982	1 665	1 982	1 664
Razem		11 806	11 580	11 806	11 578

Użyte skróty:

WwgZK - Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

PZFwgZK - Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Zobowiązania z tyt. leasingów zaprezentowane w powyższej tabeli wycenione są zgodnie z MSSF 16 'Leasing'.

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie posiada Jednostka na dzień bilansowy nie odbiega od wartości prezentowanej w sprawozdaniu finansowym ze względu, iż w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny, instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

47. Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	30.06.2024	30.06.2023
Amortyzacja:	2 400	2 846
amortyzacja wartości niematerialnych	190	201
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 210	2 645
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
różnice kursowe naliczone	-	-
Odsetki:	-530	-2 063
pozostałe odsetki zapłacone	-	-
odsetki otrzymane od obligacji	-	-557
pozostałe odsetki naliczone	-	-
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-	-
odsetki otrzymane od lokat krótkoterminowych	-663	-1 632
odsetki naliczone od obligacji	-	30
odsetki zapłacone od leasingu	133	96
Zmiana stanu rezerw:	1 115	6 840
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	939	6 532
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	176	308
Zmiana stanu należności:	2 112	421
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	2 112	421
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	-	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych:	-253	875
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-2 424	875
zobowiązania dot. leasingu	2 171	-
zmiana stanu pozostałych pasywów	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych:	-2 069	107
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	-2 069	107

48. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Poniżej przedstawiono listę podmiotów powiązanych w stosunku do Spółki według stanu na 30 czerwca 2024 roku, z którymi Spółka dokonywała transakcji w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym.

podmiot lub osoba fizyczna	sprawowana funkcja / opis powiązania
Sylvain Cottens	Członek Zarządu Captor Therapeutics GmbH, znaczący akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Thomas Shepherd	Prezes Zarządu Captor Therapeutics S.A.
Michał Walczak	Prezes Zarządu Captor Therapeutics GmbH, Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A., znaczący akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Radosław Krawczyk*	Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A.
Captor Therapeutics GMBH	Spółka, w której 100% udziałów ma Captor Therapeutics S.A.
Paweł Holstinghausen Holsten	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A., znaczący akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Florent Gros*	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Swissvention Partners GMBH*	Spółka, w której Dyrektorem Zarządzającym oraz właścicielem jest Florent Gros
Maciej Wróblewski	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Krzysztof Samotij	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Charles Kunsch	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Robert Florczykowski	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.

* na dzień 30 czerwca 2024 r. te osoby/podmioty nie były już podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W poniższej tabeli przedstawiono transakcje dokonane w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku z podmiotami powiązanymi w stosunku do Spółki.

01.01.2024- 30.06.2024	Wobec jednostek zależnych	Wobec jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa*	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakupy	890	-	-	-
Sprzedaż	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-
Przychody finansowe – odsetki od pożyczek	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-
Koszty finansowe – odsetki od pożyczek oraz wynagrodzenie za ustanowienie zastawu rejestrowego	-	-	-	-
Należności handlowe	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	134	-	-	-
Wynagrodzenie - wypłacane przez Spółkę***	-	-	742	-
Inne	-	-	-	-

* pozycja obejmuje osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności jednostki

** pozycja obejmuje podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo

*** pozycja nie obejmuje kosztów Programu Motywacyjnego opartego na akcjach Spółki. Informacje dotyczące Programu Motywacyjnego znajdują się w nocie 50.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

49. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Kryteria Oceny Prawdopodobieństwa Komerccjalizacji Projektów

Spółka w momencie rozpoczęcia prac nad danym projektem ocenia czy wydatki poniesione należy kwalifikować w ramach prac badawczych czy prac rozwojowych. W pierwszej kolejności ocenie podlega zakres danych prac, jakiego produktu dotyczy, jakie są wymagania regulacyjne względem tego produktu, jaki jest potencjał rynku, na którym ma zostać skomerccjalizowany, a także kierownictwo Spółki ocenia prawdopodobieństwo otrzymania rejestracji i możliwości komercjalizacji według poniższych kryteriów decyzyjności.

Spółka dokonuje wyraźnego rozróżnienia projektów, które znajdują się na etapie prac rozwojowych pod kątem prawdopodobieństwa ich komercjalizacji. W konsekwencji jest możliwe określenie jak zostaną rozliczone koszty wynikające z ich realizacji. Koszty projektów, których prawdopodobieństwo komercjalizacji jest niższe niż 70% zostaną zaliczone w koszty bieżącego okresu natomiast kapitalizowane są te, co do których prawdopodobieństwo komercjalizacji jest wyższe lub równe niż 70% zgodnie z warunkami MSR 38. Spółka wyznaczyła wewnętrzny poziom prawdopodobieństwa, którego osiągnięcie wskazywać będzie na to, iż dany projekt i jego nakłady będą mogły podlegać kapitalizacji – poziom ten został ustalony w wysokości nie niższej niż 70% prawdopodobieństwa.

Kryteria decyzyjne do oceny prawdopodobieństwa odnoszą się do następujących elementów:

- wielkość i trend rynku, którego dany projekt dotyczy,
- zgodność nowego projektu z obecnym portfelem Spółki,
- zgodność nowego projektu z modelem komercyjnym Spółki,
- spełnienia wymagań rejestracyjnych w możliwie najkrótszym czasie,

- posiadanego zaplecza produkcyjnego i laboratoryjnego,
- wystarczalności środków finansowych lub potencjalnych źródeł finansowania poprzez już istniejące lub przyszłe umowy,
- uzyskanie niezależnej lub wewnętrznej opinii dotyczącej wdrożenia projektu.

Projekty podlegają corocznej ocenie według tych samych kryteriów biznesowych jak i wymogów zgodnych z par 57 MSR 38.

Dotacje

Spółka dokonuje oszacowania prawdopodobieństwa konieczności zwrotu otrzymanych dotacji. W zależności od przyjętego szacunku otrzymane dotacje mogą być zaliczone do wyniku w roku poniesienia kosztów finansowanych dotacjami lub zawieszona na przychodach przyszłych okresów do czasu uzyskania racjonalnej pewności dotyczącej bezzwrotności otrzymanych kwot.

Spółka wyróżnia trzy rodzaje ryzyka związane ze zwrotem otrzymanych dotacji:

Ryzyka dotyczące realizacji projektów (ryzyko numer 1), w ocenie kierownictwa Spółki są następujące:

- Spółka odmawia poddania się kontroli lub utrudnia jej przeprowadzanie lub nie wykonuje zaleceń pokontrolnych we wskazanym terminie;
- W trakcie postępowania kontrolnego przez uprawnione instytucje stwierdzono błędy lub braki w przedłożonej dokumentacji oddziaływania Projektu na środowisko i nie zostały one w wyznaczonym terminie skorygowane lub uzupełnione;
- Spółka nie przedłoży wniosku o płatność lub raportu okresowego w terminie;
- Spółka nie poprawi w wyznaczonym terminie wniosku o płatność lub raportu okresowego, zawierającego braki lub błędy;
- Spółka nie złoży informacji i wyjaśnień na temat realizacji Projektu;
- Spółka wykorzysta dofinansowanie niezgodnie z przeznaczeniem, pobierze dofinansowanie nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- Spółka wykorzysta dofinansowanie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych;
- raport okresowy został negatywnie oceniony przez uprawnione instytucje, o którym mowa w umowie dofinansowania;
- dalsza realizacja Projektu przez Spółkę jest niemożliwa lub niecelowa;
- Spółka zaprzestanie realizacji Projektu lub realizuje go w sposób sprzeczny z Umową lub z naruszeniem prawa;
- brak jest postępów w realizacji Projektu w stosunku do terminów określonych we wniosku o dofinansowanie, co sprawia, że można mieć uzasadnione przypuszczenia, że Projekt nie zostanie zrealizowany w całości lub jego cel nie zostanie osiągnięty.

Powyższe ryzyka znajdują się pod kontrolą Spółki. Spółka zapewnia realizację projektów z zachowaniem wytycznych oraz postanowieniami umów o dofinansowanie. Wydatki projektowe ponoszone są z zachowaniem zasady konkurencyjności, co weryfikowane jest na trzech poziomach audytu projektów tj. audyt wewnętrzny, weryfikację wydatków projektowych przy składaniu wniosku o płatność przez instytucję finansującą oraz weryfikację wydatków projektowych prowadzoną przez firmy zewnętrzne.

Ryzyka dotyczące działalności Spółki (ryzyko numer 2), w ocenie kierownictwa Spółki, są następujące:

- Spółka dokona zmian prawno-organizacyjnych zagrażających realizacji Umowy lub nie poinformuje Instytucji Pośredniczącej o zamiarze dokonania zmian prawno-organizacyjnych, które mogą mieć negatywny wpływ na realizację Projektu lub osiągnięcie celów Projektu. Ryzyko to jest kontrolowane przez Spółkę. O wszystkich zmianach prawno-organizacyjnych Zarząd Spółki informuje instytucję finansującą.

- Spółka nie dokonuje promocji Projektu w sposób określony w Umowie. Ryzyko to jest kontrolowane przez Spółkę. Spółka promuje Projekty na tematycznych konferencjach naukowych, a realizacja działań promocyjnych jest zgodna z umowami o dofinansowanie.
- Spółka posiada istniejące, własne zaplecze laboratoryjne
- Niewystarczające zasoby wyspecjalizowanych pracowników oraz laboratoriów mogących opracować i wdrożyć badania mające na celu wykorzystanie nowej technologii rozwoju leku
- Niewystarczające środki finansowe lub potencjalne źródła finansowania poprzez już istniejące lub przyszłe umowy licencyjne lub o współpracy.

Ryzyka trwałości projektu (ryzyko numer 3) w ocenie kierownictwa Spółki przedstawiono poniżej.

Zarząd Spółki zapewnia spełnienie wymogu trwałości projektu. Zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 oraz umowami o dofinansowanie Spółka ma obowiązek zapewnienia trwałości projektu przez okres trzech lat od ich zakończenia.

Naruszenie zasady trwałości następuje w sytuacji, gdy w okresie jej trwania wystąpi co najmniej jedna z przesłanek:

- Spółka zaprzestanie działalności lub przeniesie ją poza obszar wsparcia programu,
- nastąpi zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu nienależne korzyści,
- nastąpi istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych założeń.

Ponadto, część dofinansowania z NCBiR Spółka otrzymywała jako członek konsorcjum. Sytuacja ta wystąpiła w przypadku realizacji dwóch projektów: (i) projektu „Opracowanie zestawów laboratoryjnych do przesiewowego testowania związków chemicznych w rozwoju nowej klasy leków”, w ramach którego Spółka współpracowała z Instytutem Immunologii i Terapii Doświadczanej Polskiej Akademii Nauk z siedzibą we Wrocławiu, (ii) projektu „Opracowanie i wdrożenie innowacyjnej platformy do przesiewowej analizy związków terapeutycznych typu degron” w ramach którego Spółka współpracowała z PORT Polskim Ośrodkiem Rozwoju Technologii sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu (dawniej Wrocławskie Centrum Badań EIT+ spółka z o.o.). W obu przypadkach Spółka oraz drugi członek konsorcjum współdzielą prawa do wyników prac i badań w ramach projektu. W rezultacie, wdrożenie gospodarcze wyników badań, np. ich sprzedaż lub licencjonowanie, wymaga współdziałania członków danego konsorcjum i nie może być dokonane samodzielnie przez Spółkę. Ze względu na konieczność współdziałania konsorcjantów Spółka nie może wykluczyć ryzyka braku współpracy ze strony drugiego konsorcjanta lub niemożliwości osiągnięcia porozumienia w zakresie warunków sprzedaży lub wdrożenia wyników projektu, co w konsekwencji może mieć negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową, perspektywy rozwoju oraz wyniki Spółki.

Natomiast projekt finansowany przez Agencję Badań Medycznych nie posiada określonego okresu trwałości w stosunku do utrzymania wskaźników realizacji projektu, jednak zapisy umowy o dofinansowanie nakładają na Spółkę określone obowiązki informacyjne i sprawozdawcze przez okres 5 lat po zakończeniu realizacji projektu.

Dodatkowo należy zauważyć, że umowy przewidujące sprzedaż lub udzielenie licencji na wyniki projektu, muszą spełniać szereg wymogów szerzej opisanych w umowie o dofinansowanie. Nie można wykluczyć, iż spełnienie części lub wszystkich z wyżej wymienionych wymogów nie będzie możliwe lub, że Spółce nie uda się wdrożyć wyników prac badawczo-rozwojowych w terminie wskazanym w umowach, co może skutkować wstrzymaniem dofinansowania lub rozwiązaniem umowy o dofinansowanie i obowiązkiem zwrotu całości lub części dofinansowania wraz z odsetkami.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Spółka ocenia na każdy dzień bilansowy, czy istnieją przesłanki utraty wartości aktywów niefinansowych, takich jak maszyny, urządzenia. W razie stwierdzenia istnienia przesłanek, że wartość bilansowa tych aktywów może nie być możliwa do odzyskania, Spółka przeprowadza test z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych. Na dzień bilansowy w ocenie Zarządu Spółki nie istnieją przesłanki utraty wartości bilansowej posiadanych aktywów niefinansowych.

50. Istotne zasady rachunkowości

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, ocenę i 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 wykazywane w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako „Nakłady na 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.

Leasing

Zgodnie z MSSF 16, Spółka klasyfikuje umowy jako leasing, jeśli na mocy umowy Spółka uzyskuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Jednostka ocenia ponownie czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing tylko wtedy, gdy warunki umowy ulegną zmianie.

W przypadku umowy, która jest leasingiem Spółka stosuje praktyczne rozwiązanie i nie wyodrębnia elementów nieleasingowych od elementów leasingowych i zamiast tego ujmuje każdy element leasingowy oraz jakiegokolwiek towarzyszące elementy nieleasingowe jako pojedynczy element leasingowy.

Spółka stosuje jedno podejście do ujmowania i wyceny dla wszystkich umów leasingu, których jest leasingobiorcą, z wyjątkiem leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości, które ujmowane są jako koszty w wyniku metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Ustalając okres leasingu dla umów na czas nieokreślony Spółka dokonuje profesjonalnego osądu uwzględniając:

- poniesione nakłady w związku z daną umową lub
- potencjalne koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu, w tym koszty pozyskania nowej umowy leasingu takie jak koszty negocjacji, koszty relokacji, koszty zidentyfikowania innego bazowego składnika aktywów odpowiadającego potrzebom leasingobiorcy, koszty zintegrowania nowego składnika aktywów z działalnością leasingobiorcy lub kary za wypowiedzenie i podobne koszty, w tym koszty związane ze zwrotem bazowego składnika aktywów w stanie określonym w umowie lub na miejsce wskazane w umowie.

W przypadku gdy koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy przyjętemu okresowi amortyzacji podobnego środka trwałego o parametrach zbliżonych do przedmiotu leasingu. O ile koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu mogą być wiarygodnie określone, ustala się okres leasingu, w którym wypowiedzenie umowy nie będzie uzasadnione. W przypadku gdy poniesione nakłady w związku z daną umową są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania poniesionych nakładów. Wartość poniesionych nakładów stanowi odrębny składnik aktywów od aktywa z tytułu praw do użytkowania. W przypadku braku poniesionych nakładów związanych z daną umową lub braku kosztów związanych z wypowiedzeniem umowy, bądź w przypadku gdy są one o nieistotnej wartości, przyjmuje się za okres leasingu okres wypowiedzenia umowy.

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. w dniu, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których

zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie do zakupu aktywów bazowych.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwanej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwana składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwaną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwana, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwanej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmują się jako przychód w wyniku. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Dotacje

Spółka działa w branży biofarmaceutycznej, wyspecjalizowanej w rozwoju leków wywołujących celowaną degradację białek patogennych. Jednostka korzysta z dotacji publicznych, głównie pochodzących z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (w skrócie: NCBiR) oraz Agencji Badań Medycznych (ABM). Spółka otrzymuje dotacje w postaci środków pieniężnych po spełnieniu warunków określonych w umowach o dotacje oraz po zaakceptowaniu wniosków o płatność. Odbывается to po poniesieniu wydatków przez Spółkę, w formie zwrotu (refundacji) lub w formie zaliczek.

Dotacje publiczne, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej, ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Spółka spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana. W przypadku, gdy dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Natomiast w przypadku, gdy dotacja dotyczy określonego składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie jest stopniowo ujmowana w wyniku jako przychód proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów.

Dotacje mogą dotyczyć wydatków na prace badawcze, badania przemysłowe, prace rozwojowe (wartości niematerialne) lub aktywa trwałe.

W momencie, kiedy dotacja staje się zwrotna, skutkuje to zmianą szacunków, a zwrot dotacji zostaje ujęty niezwłocznie w wyniku.

Ryzyka zwrotu dotacji zostały opisane szerzej w punkcie *Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach* w akapicie „Dotacje”.

Kryteria Oceny Prawdopodobieństwa Komercjalizacji Projektów zostały szerzej opisane w punkcie *Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach* w akapicie „Kryteria Oceny Prawdopodobieństwa Komercjalizacji Projektów”.

Przychody z tytułu dotacji są prezentowane w pozycji „Przychody z dotacji”.

Zysk netto na jedną akcję

Zgodnie z MSR 33 Spółka sporządza kalkulację rozwodnionego zysku na jedną akcję, uwzględniając akcje emitowane warunkowo w ramach programu motywacyjnego opisanego poniżej. W kalkulacjach nie uwzględniono tych elementów programu motywacyjnego, które miały działanie antyrozwadniające w prezentowanych okresach sprawozdawczych, a które w przyszłości potencjalnie mogą wpłynąć na rozwodnienie zysku na akcję.

Podstawowy zysk na akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku.

Rozwodniony zysk na akcję wylicza się w oparciu o stosunek zysku przypadającego na akcjonariuszy Spółki do średniej ważonej liczby akcji zwykłych skorygowanych w taki sposób, jak gdyby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych. Spółka posiada jedną kategorię powodującą rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych: opcje na akcje w ramach programu motywacyjnego. Akcje rozwadniające wylicza się jako liczbę akcji, które zostałyby wyemitowane, gdyby nastąpiła realizacja wszystkich opcji na akcje po cenie rynkowej ustalonej jako średnioroczna cena zamknięcia akcji Spółki.

Kalkulacja dla Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
<u>Podstawowy:</u>		
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	-19 424	-43 323
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	4 661 142	4 200 034
Podstawowy zysk netto na akcję (w PLN/akcję)	-4,17	-10,32
<u>Rozwodniony:</u>		
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Spółki, zastosowany przy ustalaniu	-19 424	-43 323
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	4 661 142	4 200 034
Korekty na:		
- opcje na akcje	-4 027	0
Ważona średnia liczba akcji zwykłych dla potrzeb rozwodnionego zysku na akcję	4 657 115	4 200 034
Rozwodniony zysk netto na akcję (w PLN/akcję)	-4,17	-10,32

Kalkulacja dla Śródrocznego Skróconego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Podstawowy:		
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	-19 600	-43 321
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	4 661 142	4 200 034
Podstawowy zysk netto na akcję (w PLN/akcję)	-4,20	-10,31
Rozwodniony:		
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Spółki, zastosowany przy ustalaniu	-19 600	-43 321
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	4 661 142	4 200 034
Korekty na:		
- opcje na akcje	-4 027	0
Ważona średnia liczba akcji zwykłych dla potrzeb rozwodnionego zysku na akcję	4 657 115	4 200 034
Rozwodniony zysk netto na akcję (w PLN/akcję)	-4,21	-10,31

Programy akcji pracowniczych - płatności w formie akcji własnych

Jednostka prowadzi program świadczeń opartych na akcjach rozliczanych w instrumentach kapitałowych, w ramach których pracownicy mogą nabyć akcje Jednostki po spełnieniu warunków określonych w Regulaminie Programu Motywacyjnego. Program obejmuje łącznie nie więcej niż 237.244 akcji zwykłych Spółki.

Program Motywacyjny został utworzony na mocy uchwały nr 14 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 maja 2019 roku, zmienionej uchwałą nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 26 czerwca 2020 roku oraz uchwałą nr 10 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 8 stycznia 2021 roku. Na podstawie Programu Motywacyjnego osoby uprawnione (tj. osoby zatrudnione w Spółce lub w spółkach zależnych, na podstawie umowy o pracę lub innej podstawie prawnej, wskazane przez Zarząd Spółki po uzyskaniu zgody Rady Nadzorczej, jak również członkowie Rady Nadzorczej wskazani przez Walne Zgromadzenie) będą mieli prawo do nabycia istniejących lub nowo wyemitowanych akcji Spółki. Decyzja odnośnie do tego, czy Spółka zaoferuje pracownikom akcje własne nabyte przez Spółkę od akcjonariuszy Spółki (zobowiązanie pierwotne Spółki) czy też wyemituje akcje nowej emisji (tzw. upoważnienie przemienne) została pozostawiona Spółce.

Cena sprzedaży jednej akcji (lub cena emisyjna w przypadku nowo wyemitowanych akcji) wynosi 0,10 PLN (słownie: dziesięć groszy), tj. pracownicy uczestniczący w Programie Motywacyjnym będą mogli nabywać (obejmować) akcje po cenie emisyjnej odpowiadającej wartości nominalnej akcji. Liczba akcji Spółki, które zostaną zaoferowane danemu pracownikowi uzależniona została od decyzji Zarządu oraz Rady Nadzorczej, którzy powinni kierować się kryteriami takimi jak: stanowisko, staż pracy, ocena dotychczasowego wkładu pracownika w budowanie wartości Spółki oraz znaczenie stanowiska pracownika dla realizacji celów Spółki. W celu uczestnictwa w Programie Motywacyjnym, pracownicy Spółki będą zawierali umowy udziału w Programie Motywacyjnym, na podstawie których nabycie akcji odbywać się będzie w czterech równych transzach, przypadających na, co do zasady, pierwszą, drugą, trzecią i czwartą rocznicę zawarcia umowy udziału w Programie Motywacyjnym. Warunkiem nabycia prawa do kolejnych transz jest pozostawanie przez pracownika w zatrudnieniu w dacie kolejnych rocznic podpisania umowy udziału w Programie Motywacyjnym. Pracownicy Spółki w umowach dotyczących udziału w Programie Motywacyjnym zobowiązują się względem Spółki nie zbywać nabytych akcji przez okres roku od daty nabycia danej transzy akcji (zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 22 lutego 2021 roku zmieniającą Regulamin Programu Motywacyjnego, Rada Nadzorcza wyraziła zgodę, aby wyżej wskazane zobowiązanie do nie zbywania akcji trwało przez okres roku od daty spełnienia warunku uprawniającego do nabycia danej transzy. Powyższa zmiana została wprowadzona przez Spółkę do dotychczas zawartych umów udziału w Programie Motywacyjnym jak również będzie stosowana w umowach udziału zawieranych w przyszłości).

Wycena programów akcji pracowniczych odbywa się w oparciu o MSSF2. Jednostka zdecydowała się na oszacowanie wartości godziwej uprawnień wynikających z Programu Motywacyjnego przez zewnętrznego, niezależnego aktuarusza. Wartość godziwa uprawnień wykazywana jest jako koszt przez okres nabywania uprawnień.

Całkowita kwota podlegająca ujęciu w kosztach zostaje określona przez odniesienie do wartości godziwej przyznanych akcji ustalonej na dzień przyznania akcji:

- z uwzględnieniem wszelkich warunków rynkowych (na przykład ceny akcji Jednostki);
- bez uwzględnienia wpływu wszelkich związanych ze stażem pracy oraz warunków nierynkowych nabywania uprawnień (na przykład rentowności sprzedaży, celów związanych ze wzrostem sprzedaży oraz wskazanego okresu obowiązkowego zatrudnienia pracownika w Jednostce).

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Jednostka dokonuje rewizji poczynionych szacunków oczekiwanej liczby akcji, do których uprawnienia zostaną nabyte w następstwie spełnienia warunków nabywania uprawnień mających charakter nierynkowy. Spółka prezentuje wpływ ewentualnej rewizji pierwotnych szacunków w sprawozdaniu w wyniku finansowym, wraz z odpowiednią korektą kapitału własnego.

Zgodnie z dokonaną wyceną, wartość programu motywacyjnego kształtuje się następująco w poszczególnych kwartałach za lata 2024-2028:

Kwartał	Koszt narastająco (w tys. PLN)	Koszt okresu (w tys. PLN)
2024 Q1	24 315	-52
2024 Q2	25 258	942
2024 Q3	25 924	666
2024 Q4	26 489	556
2025 Q1	26 919	429
2025 Q2	27 274	356
2025 Q3	27 532	258
2025 Q4	27 736	204
2026 Q1	27 884	147
2026 Q2	28 001	118
2026 Q3	28 103	102
2026 Q4	28 191	88
2027 Q1	28 253	62
2027 Q2	28 296	43
2027 Q3	28 328	32
2027 Q4	28 356	28
2028 Q1	28 371	15
2028 Q2	28 372	1

Powyższe wartości mogą ulec zmianie w kolejnych okresach w przypadku przyznania uprawnień nowym pracownikom lub zakończenia współpracy z dotychczasowymi pracownikami co wiązać się będzie z utratą przez nich przyznanych praw.

51. Informacje dotyczące segmentów działalności

Organizacja i zarządzanie przedsiębiorstwem odbywają się w podziale na segmenty, uwzględniające rodzaj oferowanych wyrobów i usług. Każdy z segmentów operacyjnych stanowi strategiczną jednostkę gospodarczą, oferującą inne wyroby i towary. Segmenty operacyjne są agregowane w segmenty sprawozdawcze w oparciu o charakter działalności.

W Jednostce w ocenie kierownictwa występuje jeden segment sprawozdawczy – prace badawczo - rozwojowe.

W związku z występowaniem jednego segmentu sprawozdawczego Zarząd Jednostki odstąpił od sporządzenia informacji dotyczącej segmentów działalności.

52. Akcjonariat

Wykaz znaczących akcjonariuszy Jednostki (posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu) przedstawia tabela poniżej.

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2024 R.*:

Lp.	Akcjonariusz	Łączna liczba akcji	Łączna liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
1.	Michał Walczak	930 128	1 471 145	19,95%	25,32%
2.	Paweł Holstinghausen Holsten	596 187	956 262	12,79%	16,46%
3.	Sylvain Cottens	340 897	526 730	7,31%	9,07%
4.	Fundusze Zarządzane przez TFI Allianz Polska S.A.	343 483	343 483	7,37%	5,91%
5.	Fundusze Zarządzane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.**	303 075	303 075	6,50%	5,22%
6.	Pozostali	2 149 076	2 209 544	46,09%	38,03%
	Razem	4,662,846	5,810,239	100.0%	100.0%

*Na podstawie informacji posiadanych przez Spółkę.

** Z czego Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny posiada indywidualnie 271 564 akcji Spółki, co stanowi 4,69% udziału w ogólnej liczbie głosów oraz 5,85% udziału w kapitale zakładowym.

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA NINIEJSZEGO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ORAZ JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO*:

Lp.	Akcjonariusz	Łączna liczba akcji	Łączna liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
1.	Michał Walczak	930 128	1 471 145	19,95%	25,32%
2.	Paweł Holstinghausen Holsten				
	<i>bezpośrednio</i>	360 075	720 150	7,72%	12,39%
	<i>pośrednio przez Fundację Rodziny Holstinghausen-Holsten Fundacja Rodzinna</i>	236 112	236 112	5,06%	4,06%
	<i>razem</i>	596 187	956 262	12,79%	16,46%
3.	Sylvain Cottens	340 897	526 730	7,31%	9,07%
4.	Fundusze Zarządzane przez TFI Allianz Polska S.A.	343 483	343 483	7,37%	5,91%
5.	Fundusze Zarządzane przez Nationale-Nederlanden	303 075	303 075	6,50%	5,22%

Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.**					
6.	Pozostali	2 149 076	2 209 544	46,09%	38,03%
Razem		4,662,846	5,810,239	100.0%	100.0%

*Na podstawie informacji posiadanych przez Spółkę.

** Z czego Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny posiada indywidualnie 271 564 akcji Spółki, co stanowi 4,69% udziału w ogólnej liczbie głosów oraz 5,85% udziału w kapitale zakładowym.

53. Zobowiązania warunkowe

Spółka wystawia imienne weksle in blanco 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 o dofinansowanie projektu, Zarząd Jednostki złożył zabezpieczenie w postaci weksla in blanco opatrzonego klauzulą „nie na zlecenie”. Zabezpieczenie ustanowiono do końca okresu trwałości projektów. Jest to wymóg wynikający z umowy o dofinansowanie (dotacji). Taki zapis znajduje się w każdej z umów, której Jednostka jest stroną.

Zaprezentowane poniżej zobowiązania warunkowe są tożsame zarówno do Spółki jak i Grupy Kapitałowej.

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE				30.06.2024
Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową	
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe	Rodzaj weksla	
POIR.01.01.01-00-0747/16	24 320	12 027	in blanco	
POIR.01.01.01-00-0956/17	27 203	22 226	in blanco	
POIR.01.02.00-00-0073/18	25 511	12 426	in blanco	
POIR.01.02.00-00-0079/18	29 558	17 095	in blanco	
POIR:01.01.01-00-0740/19	28 960	18 231	in blanco	
POIR.01.01.01-00-0931/19	7 683	7 548	in blanco	
POIR.01.01.01-00-0741/19	27 411	5 949	in blanco	
Razem	170 646	95 502		

54. Sprawy sądowe

Według stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka nie jest stroną żadnych istotnych spraw sądowych.

55. Sezonowość

W segmencie działalności, w którym działa Spółka brak jest zjawiska sezonowości oraz cykliczności.

56. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym (tj. 30 czerwca 2024 roku) wystąpiły poniższe, istotne zdarzenia, mogące mieć wpływ na ocenę sytuacji finansowej Spółki Captor Therapeutics S.A.:

Rejestracja zmian w Statucie Spółki

18 lipca 2024 r. właściwy dla Spółki sąd rejestrowy, zarejestrował zmianę statutu Spółki dokonaną na podstawie uchwały nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie zmiany upoważnienia Zarządu Spółki do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego z możliwością wyłączenia w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz zmiany statutu Spółki w związku z kapitałem docelowym Spółki (zmiana uchwały nr 25 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 26 czerwca 2020 r., z dalszymi zmianami, w sprawie upoważnienia Zarządu Spółki do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego z możliwością wyłączenia prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz zmiany statutu Spółki w związku z kapitałem docelowym Spółki). Zmiana polega na wydłużeniu okresu upoważnienia Zarządu do podwyższenia kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego w odniesieniu do akcji emitowanych w ramach programu motywacyjnego opartego na akcjach Spółki do 27 czerwca 2027 r. Informacja ta została przekazana przez Spółkę w raporcie bieżącym nr 22/2024 z dnia 18 lipca 2024 r.

Złożenie wniosku o pozwolenie na badanie kliniczne fazy 1 u pacjentów z rakiem wątrobowokomórkowym

W dniu 22 sierpnia 2024 r. Spółka złożyła do Europejskiej Agencji ds. Leków (European Medical Agency, EMA) wniosek o pozwolenie na przeprowadzenie badania klinicznego fazy 1, pierwszego podania człowiekowi (First in Human) związku CT-01. Wniosek do EMA został złożony w procedurze centralnej. Organizację badania, pod nadzorem Sponsora (Captor), przeprowadzi ICON Clinical Research Limited (Spółka informowała o zawarciu umowy z tym podmiotem w raporcie bieżącym nr 46/2023 z dnia 13 października 2023 r.). Informacja o złożeniu wniosku została przekazana przez Spółkę w raporcie bieżącym nr 31/2024 w dniu 22 sierpnia 2024 r.

57. Wojna w Ukrainie

W związku z wybuchem konfliktu zbrojnego pomiędzy Ukrainą, a Rosją, Spółka dokonała analizy wpływu bieżącej sytuacji na działalność Spółki. W ocenie Zarządu nie występują istotne ryzyka, które mogą wpłynąć znacząco na prowadzoną działalność. Spółka nie posiada aktywów na terenie Ukrainy, jak również nie prowadzi działalności na terenach objętych konfliktem.

Na skutek prowadzonych przez Rosję działań wojennych, kraje Unii Europejskiej i USA wprowadziły szereg dotkliwych sankcji dla Rosji, które obejmują kluczowe sektory rosyjskiej gospodarki poprzez zablokowanie im dostępu do technologii i rynków, w tym finansowych. Wobec powyższego, nie można wykluczyć, że wdrożony pakiet sankcji może rzutować na działalność prowadzoną przez spółki, także te w Polsce, ze względu chociażby na dostawy surowców z Rosji. Także dostawy surowców z Ukrainy mogą ulec znacznemu zakłóceniu, a nawet wstrzymaniu, co w konsekwencji może zakłócić globalny łańcuch dostaw.

Ponadto konflikt zbrojny na Ukrainie, może wpłynąć na sytuację makroekonomiczną Polski, w tym w szczególności na wysokość stóp procentowych oraz wycenę polskiej waluty (złotego). Ryzyko kursowe może skutkować wzrostem kosztów obsługi zobowiązań z tytułu usług badawczych i odczynników kupowanych za granicą. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd Spółki nie jest w stanie oszacować dokładnego wpływu tych wydarzeń na prowadzone programy badawcze czy też dostępność finansowania. Spółka na bieżąco analizuje sytuację i o ewentualnych nowych okolicznościach mających wpływ na wyniki finansowe i sytuację biznesową Spółki, Zarząd Spółki będzie na bieżąco informować.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki: Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Usługi Księgowe sp. k.

Thomas Shepherd
*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Prezes Zarządu

Michał Jerzy Walczak
*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Członek Zarządu
Dyrektor Naukowy

