

CAPTOR THERAPEUTICS S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ORAZ JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2021 ROKU**

**30 września 2021 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. Informacje o Spółce i Grupie Kapitałowej	6
2. Opis Grupy Kapitałowej Captor Therapeutics S.A.	6
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej	6
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	7
5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	7
6. Okres sprawozdania oraz dane porównawcze	8
7. Podstawa konsolidacji	8
8. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych	8
9. Transakcje w walucie obcej	9
10. Korekta błędów	10
11. Zmiana szacunków	10
12. Nowe standardy i interpretacje	10
13. Kontynuacja działalności	11
Śródroczne Skrócone Skonsolidowane sprawozdanie z Wyników i Pozostałych Całkowitych Dochodów	14
Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Z Sytuacji Finansowej	15
Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Z Przepływów Pieniężnych	16
Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Ze Zmian W Kapitale Własnym	17
WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	18
14. Przychody ogółem	18
15. Koszty według rodzaju	18
15.1 Koszty działalności operacyjnej	18
15.2 Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w wyniku	19
15.3 Koszty świadczeń pracowniczych	19
16. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	20
17. Przychody i koszty finansowe	21
18. Podatek dochodowy	21
18.1 Obciążenie podatkowe	21
18.2 Odroczony podatek dochodowy	22
19. Działalność zaniechana	22
20. Zysk przypadający na jedną akcję	22
21. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	22
22. Rzeczowe aktywa trwałe	23
23. Wartości niematerialne	24
24. Połączenia jednostek gospodarczych, nabycia aktywów o znaczącej wartości i nabycia udziałów mniejszości	24
25. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25
26. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25
27. Kapitał własny	26
27.1 Kapitał podstawowy	26
27.2 Kapitał zapasowy	26
27.3 Kapitał rezerwowy	27
28. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych oraz rezerwy na zobowiązania	27
29. Pożyczki otrzymane	28
30. Zobowiązania z tytułu leasingów	29
31. Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów	29
32. Instrumenty finansowe	30
33. Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	31
34. Informacje o podmiotach powiązanych	31
Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Z Wyników I Pozostałych Całkowitych Dochodów	34
Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Z Sytuacji Finansowej	35
Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Z Przepływów Pieniężnych	36
Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Ze Zmian W Kapitale Własnym	37
WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ...	38
35. Przychody ogółem	38
36. Koszty według rodzaju	38
36.1 Koszty działalności operacyjnej	38
36.2 Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w wyniku	39
36.3 Koszty świadczeń pracowniczych	39
37. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	40
38. Przychody i koszty finansowe	41
39. Podatek dochodowy	41

39.1	Obciążenie podatkowe.....	41
39.2	Odroczony podatek dochodowy	42
40.	Działalność zaniechana	42
41.	Zysk przypadający na jedną akcję.....	42
42.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	42
43.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	43
44.	Wartości niematerialne.....	44
45.	Połączenia jednostek gospodarczych, nabycia aktywów o znaczącej wartości i nabycia udziałów mniejszości	44
46.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	45
47.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	45
48.	Kapitał własny.....	46
48.1	Kapitał podstawowy.....	46
48.2	Kapitał zapasowy.....	46
48.3	Kapitał rezerwy.....	47
49.	Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych oraz rezerwy na zobowiązania	47
50.	Pożyczki otrzymane.....	48
51.	Zobowiązania z tytułu leasingów.....	49
52.	Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów	49
53.	Instrumenty finansowe	50
54.	Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	51
55.	Informacje o podmiotach powiązanych.....	51
ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE INFORMACJE		53
56.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	53
56.1	Profesjonalny osąd	53
56.2	Niepewność szacunków	56
57.	Istotne zasady rachunkowości.....	57
57.1	Zasady konsolidacji.....	57
57.2	Rzeczowe aktywa trwałe.....	58
57.3	Wartości niematerialne.....	59
57.4	Leasing	61
57.5	Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	62
57.6	Koszty finansowania zewnętrznego	62
57.7	Aktywa finansowe	63
57.8	Utrata wartości aktywów finansowych	64
57.9	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	64
57.10	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	65
57.11	Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	65
57.12	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	65
57.13	Rezerwy.....	65
57.14	Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	66
57.15	Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne	66
57.16	Dotacje.....	66
57.17	Przychody.....	66
57.18	Podatki	67
57.19	Zysk netto na akcję.....	68
57.20	Kapitał własny.....	68
57.21	Programy akcji pracowniczych - płatności w formie akcji własnych	69
57.22	Pozostałe aktywa i pasywa.....	70
57.23	Informacje dotyczące segmentów działalności	70
58.	Akcjonariat.....	71
59.	Zobowiązania warunkowe	72
60.	Sprawy sądowe.....	73
61.	Struktura zatrudnienia	73
62.	Sezonowość	73
63.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	73
64.	Pandemia COVID-19	75

WYBRANE DANE FINANSOWE ZE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Przychody z usług badań i rozwoju	1 454	-	320	-
Koszt własny sprzedanych usług	-	-	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 454	-	320	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-12 130	-4 487	-2 668	-1 010
Zysk (strata) brutto	-12 801	-4 790	-2 815	-1 079
Zysk (strata) netto	-12 801	-4 790	-2 815	-1 079
Liczba akcji (w szt.)	4 127 972	3 590 000	4 127 972	3 590 000
Zysk (strata) netto na akcję (w PLN/EUR)	-3,10	-1,33	-0,68	-0,30

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe	11 781	12 533	2 606	2 716
Aktywa obrotowe	145 345	13 246	32 150	2 870
Kapitał własny	139 200	-1 004	30 791	-218
Zobowiązania długoterminowe	5 037	6 777	1 114	1 469
Zobowiązania krótkoterminowe	12 889	20 006	2 851	4 335

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-15 079	4 725	-3 316	1 064
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-211	-2	-46	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	144 448	-1 446	31 767	-326

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 2021 r. kurs 1 EUR = 4,5208 PLN, a na 31 grudnia 2020 r. kurs 1 EUR = 4,6148 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 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. kurs 1 EUR = 4,5472 PLN, a za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. kurs 1 EUR = 4,4413 PLN.

WYBRANE DANE FINANSOWE ZE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Przychody z usług badań i rozwoju	1 454	-	320	-
Koszt własny sprzedanych usług	-	-	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 454	-	320	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-12 118	-4 166	-2 665	-938
Zysk (strata) brutto	-12 788	-4 469	-2 812	-1 006
Zysk (strata) netto	-12 788	-4 469	-2 812	-1 006
Liczba akcji (w szt.)	4 127 972	3 590 000	4 127 972	3 590 000
Zysk (strata) netto na akcję (w PLN/EUR)	-3,10	-1,24	-0,68	-0,28

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe	11 845	12 596	2 620	2 729
Aktywa obrotowe	145 297	13 208	32 140	2 862
Kapitał własny	139 258	-959	30 804	-208
Zobowiązania długoterminowe	5 037	6 777	1 114	1 469
Zobowiązania krótkoterminowe	12 847	19 985	2 842	4 331

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-15 081	4 749	-3 317	1 069
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-211	-2	-46	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	144 448	-1 446	31 767	-326

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 2021 r. kurs 1 EUR = 4,5208 PLN, a na 31 grudnia 2020 r. kurs 1 EUR = 4,6148 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 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. kurs 1 EUR = 4,5472 PLN, a za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. kurs 1 EUR = 4,4413 PLN.

INFORMACJE OGÓLNE

1. Informacje o Spółce i Grupie Kapitałowej

Captor Therapeutics S.A. („Spółka”, „Jednostka”, „Jednostka dominująca”, „Emitent”) 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.

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

Od dnia 19 kwietnia 2021 roku akcje Emitenta 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 opłacanie kapitału podstawowego w wysokości 20 000 CHF.

Adres siedziby Jednostki zależnej: 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: Michał Walczak - Prezes Zarządu, Sylvain Cottens - Członek Zarządu.

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 Bazylei, w Szwajcarii.

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

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 1 lipca 2021 roku, nie nastąpiły zmiany w składzie Grupy Kapitałowej.

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Organami Jednostki są: Zarząd i Rada Nadzorcza.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu Jednostki dominującej jest następujący:

1. Thomas Shepherd – Prezes Zarządu
2. Michał Walczak – Członek Zarządu, Dyrektor Naukowy
3. Radosław Krawczyk – Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy

Reprezentacja Jednostki dominującej jest dwuosobowa: Dyrektor Finansowy łącznie z innym Członkiem Zarządu.

W porównaniu do składu Zarządu Jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2020 roku w trakcie pierwszego półrocza 2021 roku nastąpiły dwie zmiany. Dnia 14 stycznia 2021 roku Rada Nadzorcza powołała Thomasa Shepherd na stanowisko Prezesa Zarządu od 20 stycznia 2021 roku. W związku z rezygnacją w dniu 21 czerwca 2021 roku z pełnienia funkcji Członka Zarządu oraz Dyrektora Finansowego Spółki przez Aleksandrę Skibińską Rada Nadzorcza w dniu 29 czerwca 2021 roku powołała do Zarządu Spółki Radosława Krawczyka oraz powierzyła mu funkcję Dyrektora Finansowego.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej Jednostki dominującej jest następujący:

1. Paweł Jerzy Holstinghausen Holsten – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Marek Rafał Skibiński – Członek Rady Nadzorczej
3. Maciej Wróblewski – Członek Rady Nadzorczej
4. Florent Gros – Członek Rady Nadzorczej
5. Krzysztof Samotij – Członek Rady Nadzorczej

Na dzień 31 grudnia 2020 roku skład Rady Nadzorczej był następujący:

1. Paweł Jerzy Holstinghausen Holsten – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Marek Rafał Skibiński – Członek Rady Nadzorczej
3. Luc Otten – Członek Rady Nadzorczej
4. Florent Gros – Członek Rady Nadzorczej
5. Krzysztof Samotij – Członek Rady Nadzorczej

Dnia 7 stycznia 2021 roku Luc Otten złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej. W dniu 17 marca 2021 roku został powołany w skład Rady Nadzorczej Maciej Wróblewski.

W Jednostce funkcjonuje Komitet Audytu powołany przez Radę Nadzorczą w dniu 29 czerwca 2020 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Komitetu Audytu jest następujący:

1. Krzysztof Samotij – Przewodniczący Komitetu Audytu
2. Maciej Wróblewski – Członek Komitetu Audytu
3. Florent Gros – Członek Komitetu Audytu

W Jednostce funkcjonuje Komitet Wynagrodzeń, który został powołany przez Radę Nadzorczą w dniu 7 lutego 2020 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Komitetu Wynagrodzeń jest następujący:

1. Paweł Holstinghausen Holsten – Przewodniczący Komitetu Wynagrodzeń
2. Florent Gros – Członek Komitetu Wynagrodzeń
3. Marek Skibiński – Członek Komitetu Wynagrodzeń

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 30 września 2021 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, za 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 2020 r., opublikowanym dnia 30 kwietnia 2021 r.

6. Okres sprawozdania oraz dane porównawcze

Okres objęty niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniem finansowym obejmuje okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku oraz dane na ten dzień. Śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie z wyników i pozostałych całkowitych dochodów, 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 zakończonych 30 czerwca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmuje dane na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2020 roku.

7. Podstawa konsolidacji

W stosunku do jednostek zależnych Grupa stosuje metodę konsolidacji pełnej.

Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wysokości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i zależnej oraz dokonaniu wyłączeń (zgodnych z MSSF 3): wyrażonej w cenie nabycia wartości udziałów jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją w jednostkach zależnych z częścią aktywów netto jednostek zależnych (wycenionych wg wartości godziwej), która odpowiada udziałowi tych jednostek w jednostkach zależnych na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. Nadwyżka wartości udziałów nad odpowiadającą im częścią aktywów jest równoznaczna z ujęciem w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wartości firmy. W przeciwnym wypadku (ujemna różnica) podlega spisaniu w wynik finansowy okresu.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyników i pozostałych całkowitych dochodów zostało sporządzone w wariantcie kalkulacyjnym, a śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych - metodą pośrednią.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zaprezentowane w tysiącach złotych, o ile nie wskazano inaczej. Jednostka zależna dostarcza sprawozdanie finansowe w swojej walucie lokalnej (CHF) i podlega ono przeliczeniu na złotówki po odpowiednich kursach walut.

Sprawozdania Jednostki zależnej sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdania Jednostki dominującej.

8. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną Jednostki dominującej jest polski złoty (PLN).

Walutą funkcjonalną spółki 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.

9. 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>	2021		2020	
	styczeń - czerwiec		styczeń – czerwiec / grudzień	
	EUR	CHF	EUR	CHF
<i>kurs na koniec okresu sprawozdawczego</i>	4,5208	4,1212	4,4660 / 4,6148	4,1818 / 4,2641
<i>kurs średni w okresie sprawozdawczym</i>	4,5472	4,1495	4,4413	4,1726

10. Korekta błędów

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

11. Zmiana szacunków

W okresie bieżącym nie miała miejsca zmiana metod dokonywania szacunków, która miałaby wpływ na okres bieżący lub na okresy przyszłe.

12. 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 2021 r.:

- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe - odroczenie stosowania MSSF 9 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 – Reforma wskaźnika referencyjnych stóp procentowych – faza 2 (opublikowano dnia 27 sierpnia 2020 r.) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zostały zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie:

- Zmiany do:
 - MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
 - MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
 - MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
 - Coroczne ulepszenia w latach 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

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

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym zmiany do MSSF 17 (opublikowane w dniu 25 czerwca 2020 r.) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe” – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio 23 stycznia 2020 roku i 15 lipca 2020) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych oraz MSSF Kodeks Praktyki 2: Ujawnienie zasad rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany w szacunkach księgowych i błędach: Definicja szacunków księgowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,

- Proponowane zmiany do MSSF 16 Leasing: Czynsz związany z COVID-19. Koncesje po 30 czerwca 2021 r. (opublikowano dnia 31 marca 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 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.

13. Kontynuacja działalności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe Captor Therapeutics S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową oraz Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, przez co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Grupa jest firmą biofarmaceutyczną wyspecjalizowaną w rozwoju leków wywołujących celowaną degradację białek chorobotwórczych. Grupa działa w obszarze chorób nowotworowych i autoimmunologicznych, dla których obecnie brak jest możliwości leczenia, bądź też dostępne metody wykazują istotne ograniczenia terapeutyczne. Grupa jest na wczesnym etapie prowadzonych badań. Zdolność Grupy do generowania zysków ze sprzedaży leków lub licencjonowania rozwiązań leczniczych będzie zależna od powodzenia w opracowywaniu kandydatów na leki i ewentualnej komercjalizacji leków. Grupę docelową stanowią będą duże firmy farmaceutyczne, rozwijające i wdrażające nowe leki w oparciu o kandydatów na leki. Grupa planuje w głównej mierze sprzedaż licencji na rezultaty swoich projektów firmie, która w oparciu o swoje doświadczenie i potencjał operacyjny przeprowadzi dalsze fazy badań klinicznych, opracuje produkcję i wprowadzi lek na rynek polski oraz zagraniczny. Ponadto Spółka będzie starała się pozyskiwać partnerów z branży farmaceutycznej do wspólnego opracowywania kandydatów na leki nie będące obecnie w fazie badań.

Biorąc pod uwagę opisaną powyżej specyfikę działalności Grupy i wczesne stadium przeprowadzanych badań, obecnie Grupa ponosi straty z działalności operacyjnej i oczekuje się, że sytuacja taka może się powtarzać w dającej się przewidzieć przyszłości.

Do 2021 roku Grupa finansowała swoją działalność operacyjną środkami pieniężnymi otrzymanymi w ramach dotacji pochodzących ze środków unijnych, pożyczek od akcjonariuszy oraz środków pozyskanych z emisji akcji do inwestorów prywatnych.

W pierwszym półroczu 2021 roku Grupa rozpoczęła realizację projektu we współpracy z Heptares Therapeutics Ltd (podmiot z grupy Sosei Heptares). W związku z tym w pierwszym półroczu 2021 roku Grupa Kapitałowa odnotowała przychody z realizacji niniejszego projektu w kwocie około 1,4 mln PLN.

W 2020 r. Jednostka dominująca prowadziła prace nad przygotowaniem prospektu i wprowadzeniem akcji Jednostki dominującej na Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. 17 września 2020 r. Jednostka dominująca złożyła do Komisji Nadzoru Finansowego wniosek o zatwierdzenie prospektu w związku z zamierzona publiczną ofertą akcji Jednostki dominującej oraz dopuszczeniem akcji Jednostki dominującej do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Prospekt został zatwierdzony przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 22 marca 2021 r. Dnia 15 kwietnia 2021 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie podjął uchwałę w sprawie dopuszczenia do obrotu giełdowego na Głównym rynku GPW akcji zwykłych na okaziciela serii B, C, D, F, G, H, I i J oraz praw do akcji zwykłych na okaziciela serii G CAPTOR THERAPEUTICS S.A.

Oferta publiczna Captor Therapeutics S.A. objęła 871 500 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii G (nowe akcje), dodatkowo dwóch akcjonariuszy Captor Therapeutics S.A. podjęło decyzję o sprzedaży 198 000 istniejących akcji zwykłych serii B.

Po przeprowadzeniu oferty oraz rejestracji akcji nowej emisji serii G przez sąd rejestrowy akcje oferowane (tj. akcje nowej emisji serii G oraz część akcji serii B będące przedmiotem sprzedaży w ramach oferty publicznej) stanowią 24,55% podwyższonego kapitału zakładowego Jednostki dominującej i uprawniają do 19,43% głosów na Walnym Zgromadzeniu (na zasadzie fully diluted – biorąc pod uwagę wyemitowanie wszystkich możliwych akcji w ramach obowiązującego w Jednostce dominującej programu motywacyjnego dla pracowników, które będą dokonywane na podstawie kapitału docelowego przyjętego w Jednostce dominującej).

W wyniku przeprowadzonej oferty akcji serii G kapitał własny Jednostki dominującej zwiększył się w pierwszym półroczu 2021 roku o ok. 149,9 mln PLN.

Pozyskanie środków pieniężnych od inwestorów zmieniło w sposób diametralny sytuację finansową Grupy. Po pierwsze Grupa stała się wiarygodnym partnerem dla swoich dostawców usług oraz dla instytucji finansowych tj., banków, firm ubezpieczeniowych i leasingowych, dzięki czemu Grupa będzie miała silniejszą pozycję w negocjacjach biznesowych w przyszłości.

Po drugie środki te pozwoliły na całkowitą zmianę kwot w głównych pozycjach sprawozdania finansowego Grupy, przede wszystkim w aktywach w środkach pieniężnych pojawiła się na 30.06.2021 roku kwota 139 810 tys. PLN i jest to ogromna zmiana w stosunku do stanu środków pieniężnych na 31.12.2020 roku, gdzie stan ten wynosił 10 654 tys. PLN. Zmiana najistotniejsza dotyczy również pozycji w pasywach, gdzie kapitał własny Grupy w skonsolidowanym sprawozdaniu na 30.06.2021 roku wynosi 138 752 tys. PLN w stosunku do ujemnego kapitału w wysokości -1 004 tys. PLN na dzień 31.12.2020 roku.

Po trzecie, dzięki pozyskanym środkom pozyskanym z IPO oraz środkom z NCBiR, Grupa ma zapewnione finansowanie na dalszy rozwój i prowadzenie w niezakłócony sposób badań nad swoimi projektami w ciągu najbliższego horyzontu czasowego.

W związku z obowiązującym w Polsce stanem zagrożenia epidemicznego oraz ogłoszoną przez WHO (Światową Organizację Zdrowia) pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 na świecie, Zarząd Jednostki dominującej podejmuje działania służące minimalizowaniu ryzyka opóźnienia prac badawczo-rozwojowych. Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego prace te przebiegają bez większych zakłóceń, zgodnie z zaplanowanymi harmonogramami. Nie odnotowano znacznych opóźnień w dostawach komponentów, materiałów, maszyn i urządzeń. Nie można jednak wykluczyć, że takie opóźnienia mogą wystąpić w przyszłości. Nie mniej w okresie sprawozdawczym nie zaistniały zdarzenia mające wpływ na ramowe harmonogramy prac w Grupie Kapitałowej.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2021 ROKU**

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody z usług badań i rozwoju	14	1 454	-
Koszt własny sprzedanych usług		-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		1 454	-
Koszty prac badawczych	15.1	10 191	12 577
Koszty ogólne projektów	15.1	3 622	3 099
Koszty ogólnego zarządu	15.1	8 403	1 297
Pozostałe przychody operacyjne	16	9 773	12 486
Pozostałe koszty operacyjne	16	1 141	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-12 130	-4 487
Przychody finansowe	17	-	-
Koszty finansowe	17	671	303
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		-12 801	-4 790
Podatek dochodowy	18	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-12 801	-4 790
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		-12 801	-4 790
- przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-12 801	-4 790
- przypadający na udziałowców niesprawujących kontroli		-	-
Inne całkowite dochody			
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
Podatek dochodowy		-	-
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		26	-
Zyski/straty aktuarialne		26	-
Podatek dochodowy		-	-
Inne całkowite dochody netto		26	-
Całkowite dochody ogółem		-12 775	-4 790
- przypadające na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-12 775	-4 790
- przypadające na udziałowców niesprawujących kontroli		-	-
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)		-3,10	-1,33
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)		-2,95	-1,32

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ			
AKTYWA	Nota	30.06.2021	31.12.2020
I. AKTYWA TRWAŁE		11 781	12 533
Nakłady na prace rozwojowe (w toku)		180	180
Rzeczowe aktywa trwałe	22	11 414	12 198
Wartości niematerialne	23	174	141
Inne aktywa długoterminowe		13	14
II. AKTYWA OBROTOWE		145 345	13 246
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym:	25	5 177	1 754
- należności z tytułu wpłat na poczet kapitału		-	-
Rozliczenia międzyokresowe		358	838
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	139 810	10 654
SUMA AKTYWÓW		157 126	25 779
PASYWA			
	Nota	30.06.2021	31.12.2020
I. KAPITAŁ WŁASNY		139 200	- 1 004
Kapitał podstawowy	27.1	413	359
Kapitał zapasowy	27.2	177 053	18 576
Pozostałe kapitały rezerwowe	27.3	164	5 690
Zyski zatrzymane/Niepokryte straty		-38 437	-25 636
- w tym wynik okresu bieżącego		-12 801	-12 694
Różnice kursowe z przeliczenia		7	7
Udziały niedające kontroli		-	-
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		5 037	6 777
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	28	54	65
Oprocentowane kredyty i pożyczki	29	-	214
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	4 983	6 498
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓKOTERMINOWE		12 889	20 006
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		5 204	3 175
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	6 599	5 734
Rezerwy na zobowiązania	28	613	696
Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów	31	473	10 401
SUMA PASYWÓW		157 126	25 779

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2021	01.01.2020
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) netto	-12 801	-4 790
Podatek dochodowy	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-12 801	-4 790
Korekty:	-2 278	9 515
Amortyzacja	3 682	2 917
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	21	107
Odsetki	212	196
Program opcji menadżerskich	4 739	722
Zmiana stanu należności	-3 468	-1 106
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-7 851	-249
Zmiana stanu rezerw	-93	197
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	481	6 730
Zmiana stanu innych aktywów	-	-
Inne korekty	-	-
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-15 079	4 725
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I. Wpływy	-	-
II. Wydatki	211	2
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne	211	2
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-211	-2
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I. Wpływy	148 240	1 600
Wpływy z emisji akcji	148 240	1 600
Wpływy z udzielonych kredytów, pożyczek	-	-
II. Wydatki	3 792	3 047
Wydatki z tytułu kredytów / pożyczek	209	-
Wydatki z tytułu odsetek i prowizji	212	196
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	3 371	2 850
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	144 448	-1 446
Przepływy pieniężne razem	129 157	3 276
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	129 157	3 276
Środki pieniężne na początek okresu	10 654	12 342
Środki pieniężne na koniec okresu	139 810	15 618
- 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	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia	Kapitał własny przypisany Jednostce dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny ogółem
Na dzień 01.01.2021	359	18 576	5 690	-25 636	7	-1 004	-	-1 004
Zysk / strata za okres				-12 801		-12 801	-	-12 801
Inne całkowite dochody			26	-		26	-	26
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	26	-12 801	-	-12 775	-	-12 775
Emisja akcji	102	153 738	-5 600			148 240	-	148 240
Umorzenie akcji	-48		48				-	
Program opcji menadżerskich		4 739				4 739	-	4 739
Na dzień 30.06.2021	413	177 053	164	-38 437	7	139 200	-	139 200
Na dzień 01.01.2020	359	16 843	18	-12 943	-	4 277	-	4 277
Zysk / strata za okres				-4 790		-4 790		-4 790
Inne całkowite dochody						-		-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	-4 790	-	-4 790	-	-4 790
Emisja akcji			38			38		38
Zaliczka na kapitał zgodnie z umową inwestycyjną			1 600			1 600		1 600
Konsolidacja Grupy Captor					4	4		4
Program opcji menadżerskich		722				722		722
Na dzień 30.06.2020	359	17 565	1 656	-17 733	4	1 851	-	1 851

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

14. Przychody ogółem

	01.01.2021	01.01.2020
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Przychody z usług badań i rozwoju	1 454	-
Przychody ze sprzedaży razem	1 454	-
Pozostałe przychody operacyjne	9 773	12 486
Przychody finansowe	-	-
Przychody ogółem	11 227	12 486

W grudniu 2020 roku firmy Sosei Heptares i Captor Therapeutics SA nawiązały strategiczną współpracę technologiczną, której celem jest odkrycie i rozwój nowych małych cząsteczek ukierunkowanych na degradację receptorów sprzężonych z białkami (GPCR). W pierwszym półroczu 2021 roku Grupa osiągnęła pierwsze przychody zgodnie z umową zawartą z Sosei Heptares.

Grupa zanotowała spadek pozostałych przychodów operacyjnych w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku względem analogicznego okresu roku ubiegłego, który został opisany w notcie 16.

15. Koszty według rodzaju

15.1 Koszty działalności operacyjnej

	01.01.2021	01.01.2020
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Amortyzacja	3 682	2 917
- amortyzacja środków trwałych	3 629	2 903
- amortyzacja wartości niematerialnych	53	14
Zużycie materiałów i energii	2 066	2 662
Usługi obce	5 011	5 650
Podatki i opłaty	87	59
Koszty świadczeń pracowniczych	11 293	5 617
Pozostałe koszty rodzajowe	77	69
Suma kosztów według rodzaju, w tym:	22 216	16 973
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	-	-
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	10 191	12 577
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	3 622	3 099
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	8 403	1 297
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

Wzrost kosztów działalności Grupy w porównaniu do okresu porównawczego wynika głównie ze wzrostu kosztów świadczeń pracowniczych Jednostki dominującej. Wzrost kosztów świadczeń pracowniczych jest ściśle powiązany z kosztami programu motywacyjnego ujmowanymi w danym okresie sprawozdawczym.

15.2 Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w wyniku

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W WYNIKU	01.01.2021	01.01.2020
	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	2 903	2 917
Amortyzacja środków trwałych	2 851	2 903
Amortyzacja wartości niematerialnych	53	14
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	770	-
Amortyzacja środków trwałych	770	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	8	-
Amortyzacja środków trwałych	8	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości niematerialnych	-	-
Suma kosztów amortyzacji i odpisów aktualizujących	3 682	2 917

Wzrost kosztów amortyzacji w porównaniu do okresu porównawczego wynika z zawarcia przez Jednostkę dominującą nowych umów najmu klasyfikowanych zgodnie z MSSF 16 'Leasing'. Szczegóły dotyczące klasyfikacji umów leasingu znajdują się w nocie 57.4.

15.3 Koszty świadczeń pracowniczych

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2021	01.01.2020
	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Wynagrodzenia	5 157	3 928
Koszty ubezpieczeń społecznych	874	681
Koszty świadczeń emerytalnych i urlopowych	340	198
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	183	89
Koszty programu motywacyjnego	4 739	722
Suma kosztów świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	11 293	5 617
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	-	-
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	3 638	3 515
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	1 119	1 026
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	6 536	1 076
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

Główny udział w kosztach świadczeń pracowniczych z wyjątkiem kosztów wynagrodzeń stanowią koszty wynagrodzeń pracowników Spółki w Jednostce dominującej, które na 30 czerwca 2021 roku wyniosły 4 829 tys. PLN i były wyższe o 19% w stosunku do tego samego okresu roku poprzedniego oraz koszty programu motywacyjnego wprowadzonego w Jednostce dominującej w 2019 roku, którego koszt na 30.06.2021 roku wyniósł 4 739 tys. PLN. Dla porównania w analogicznym okresie roku poprzedniego koszt ten wyniósł 722 tys. PLN. Szczegóły dotyczące tego programu oraz jego wycena w kolejnych kwartałach zostały opisane w nocie 57.21.

16. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	01.01.2021	01.01.2020
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Dotacje otrzymane i należne	8 710	12 479
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	-	-
Darowizna	1 000	-
Inne	63	6
Pozostałe przychody operacyjne razem	9 773	12 486

Spadek pozostałych przychodów operacyjnych w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku względem analogicznego okresu roku ubiegłego wynika ze spadku przychodów z tytułu dotacji. Przychody z dotacji zmniejszyły się głównie w trzech projektach:

- CT6 - spadek przychodów z dotacji wyniósł 2,1 mln PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Ponieważ wystąpiły problemy w trakcie procesu badawczego i projekt nie rokował dalszego sukcesu, Grupa zdecydowała o zakończeniu tego projektu z końcem 2020 roku.
- CT3 – spadek przychodów z dotacji wyniósł 2,8 mln PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. W I połowie 2020 roku projekt charakteryzował się zwiększonymi kosztami zakupu i najmu sprzętów oraz zakupu materiałów do badań w stosunku do obecnie badanego okresu. Zgodnie z harmonogramem projektu I półrocze charakteryzowało się mniejszą kosztownością prowadzonych badań i usług podwykonawstwa.
- CT5 - spadek przychodów z dotacji wyniósł 0,5 mln PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. W I połowie 2020 roku projekt charakteryzował się zwiększonymi kosztami zakupu materiałów do badań w stosunku do obecnie badanego okresu. Zgodnie z harmonogramem projektu I półrocze 2021 charakteryzowało się mniejszą kosztownością prowadzonych badań i usług podwykonawstwa.

W badanym okresie Grupa zanotowała również wyższe przychody w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego z dotacji dotyczących dwóch projektów: CT-01 i CT-02. Zwiększone przychody z tytułu dotacji z tych dwóch projektów wyniosły łącznie 2,7 mln PLN więcej niż w I połowie roku 2020.

W 2021 roku Jednostka dominująca otrzymała darowiznę pieniężną w wysokości 1,0 mln PLN od jednego z akcjonariuszy Jednostki dominującej, wykazaną w nocie nr 34.

	01.01.2021	01.01.2020
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-
Aktualizacja wartości aktywów	1 131	-
Inne	10	-
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 141	-

Zgodnie z zasadą ostrożności Grupa w bieżącym okresie utworzyła odpis aktualizujący należności z tytułu dotacji w kwocie 1 131 tys. PLN. Odpis powyższy dotyczy części dotacji zakwalifikowanych jako przychody Grupy w projekcie CT4. Na podstawie zasad przyznawania dotacji z NCBiR, jednostka przyznająca środki z grantu wstrzymała dofinansowanie tego projektu do czasu zasięgnięcia opinii ekspertów merytorycznych. Grupa jest na etapie oczekiwania na ostateczną decyzję NCBiR. Pomimo wstrzymania finansowania projektu Spółka realizuje zadania projektowe.

17. Przychody i koszty finansowe

	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
PRZYCHODY FINANSOWE	-	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Dywidendy otrzymane	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	-
Przychody finansowe razem	-	-

Grupa Kapitałowa nie osiągnęła w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku oraz od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku przychodów finansowych.

	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
KOSZTY FINANSOWE	-	-
Koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek	27	-
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	211	196
Aktualizacja wartość inwestycji	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	32	107
Wynagrodzenie za ustanowienie zastawu rejestrowego	400	-
Inne	1	-
Koszty finansowe razem	671	303

Wynagrodzenie za ustanowienie zastawu rejestrowego w wysokości 400 tys. PLN na zabezpieczenie ewentualnego obowiązku zwrotu zaliczki otrzymanej przez Jednostkę dominującą.

18. Podatek dochodowy

18.1 Obciążenie podatkowe

Grupa ze względu na straty podatkowe nie ma obciążeń podatkowych.

	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
Obciążenie podatkowe	-	-
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-12 801	-4 790
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	-12 801	-4 790
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów	-	-

18.2 Odroczony podatek dochodowy

Grupa 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 ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych
	30.06.2021	31.12.2020	
Z tytułu:			
Różnicy między aktywami i zobowiązaniami z tyt. leasingu	683	228	-
Straty podatkowe	30 192*	17 195	2022-2026
Razem:	31 542	18 183	

*zaprezentowana w powyższej tabeli strata podatkowa obejmuje skumulowane straty podatkowe poniesione przez Jednostkę dominującą w latach 2017-2021

19. Działalność zaniechana

W okresie 6 miesięcy 2021 roku ani w 2020 roku nie wystąpiła działalność zaniechana.

20. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki dominującej przez liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących na koniec okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki dominującej (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących na koniec okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz akcji z prawdopodobnych przyszłych emisji).

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

	01.01.2021	01.01.2020
ZYSK / STRATA NA JEDNĄ AKCJĘ	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki dominującej	-12 801	-4 790
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia zysku na jedną akcję	4 127 972	3 590 000
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	4 338 527	3 630 124
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)	-3,10	-1,33
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)	-2,95	-1,32

21. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Jednostka dominującą nie wypłaciła dywidendy w bieżącym oraz poprzednim okresie. Nie były wypłacane również zaliczki na poczet dywidendy.

22. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2021	31.12.2020
Własne	515	193
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	10 900	12 004
Razem	11 414	12 198

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2021	31.12.2020
Środki trwałe, z tego:	11 414	12 198
budynki i budowle	4 847	4 582
maszyny i urządzenia	6 343	7 616
inne	225	-
Środki trwałe w budowie	-	-
Razem	11 414	12 198

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

W poniższej tabeli przedstawiono zmiany środków trwałych w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2021 – 30.06.2021	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	inne	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	8 204	15 311	-	23 515
Zwiększenia, z tytułu	1 561	1 764	265	3 591
nabycia	1 561	1 764	265	3 591
przeniesienia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-
rozpoczęcie umowy wynajmu	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	1 200	-	1 200
zakończenia umowy wynajmu	-	1 200	-	1 200
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	9 765	15 876	265	25 906
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	3 622	7 695	-	11 317
Zwiększenia, z tytułu	1 296	2 292	41	3 629
amortyzacji	1 296	2 292	41	3 629
Zmniejszenia, z tytułu	-	454	-	454
likwidacji	-	454	-	454
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	4 919	9 533	41	14 492
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	4 847	6 343	225	11 414

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2020 - 31.12.2020	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	4 300	10 831	15 131
Zwiększenia, z tytułu	3 904	4 480	8 385
nabycia	103	-	103
przeniesienia ze środków trwałych w budowie	-	-	-
rozpoczęcie umowy wynajmu	3 801	4 480	8 281
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	8 204	15 311	23 515
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	1 611	3 167	4 778
Zwiększenia, z tytułu	2 011	4 528	6 540
amortyzacji	2 011	4 528	6 540
Zmniejszenia	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	3 622	7 695	11 317
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
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	4 582	7 616	12 198

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.

23. Wartości niematerialne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2021	31.12.2020
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	-	-
Inne wartości niematerialne	174	141
Razem	174	141

Grupa nie posiada wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie.

Wykazywane wartości niematerialne to w głównej mierze wykorzystywane w działalności Grupy licencje i oprogramowania.

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.

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

W roku 2021 nie miały miejsca połączenia jednostek gospodarczych, nabycia aktywów o znaczącej wartości oraz nabycia udziałów mniejszości, których stroną byłaby Jednostka dominująca lub Jednostka zależna. Na dzień 30 czerwca 2021 roku w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie występowała wartość firmy.

25. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	30.06.2021	31.12.2020
Należności handlowe netto	931	23
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	931	23
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Należności handlowe brutto	931	23

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30.06.2021	31.12.2020
Pozostałe należności netto	4 245	1 731
Należności budżetowe	2 468	819
Należności z tytułu dotacji	1 742	896
Inne	36	16
Odpisy aktualizujące należności	1 131	-
Pozostałe należności brutto	5 376	1 731

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

Nie istnieją należności przeterminowane nieobjęte odpisami, które byłyby uznane za nieściągalne. Zdaniem Zarządu Jednostki dominującej, nie istnieje ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności, właściwym dla należności handlowych Grupy.

Należności z tytułu dotacji dotyczą kosztów kwalifikowanych poniesionych w danym roku obrotowym, a będących przedmiotem refundacji w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Zgodnie z zasadą ostrożności Grupa w bieżącym okresie utworzyła odpis aktualizujący należności z tytułu dotacji w kwocie 1 131 tys. PLN. Odpis powyższy dotyczy części dotacji zakwalifikowanych jako przychody Grupy w projekcie CT4. Na podstawie zasad przyznawania dotacji z NCBiR, jednostka przyznająca środki z grantu wstrzymała dofinansowanie tego projektu do czasu zasięgnięcia opinii ekspertów merytorycznych. Grupa jest na etapie oczekiwania na ostateczną decyzję NCBiR. Pomimo wstrzymania finansowania projektu Spółka realizuje zadania projektowe.

26. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	30.06.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:	139 810	10 654
- środki na rachunkach VAT	-	-
Razem	139 810	10 654

Grupa nie posiada kredytów w rachunku bieżącym ani środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

27. Kapitał własny

27.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 czerwca 2021 roku kapitał akcyjny (podstawowy) Jednostki dominującej wynosił 412 797,20 PLN i dzielił się na 4 127 972 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.

KAPITAŁ AKCYJNY	30.06.2021	31.12.2020
Liczba akcji (w szt.)	4 127 972	3 590 000
Wartość nominalna akcji (w PLN)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	413	359

Struktura kapitału podstawowego na dzień 30 czerwca 2021 roku przedstawiała się następująco:

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO					30.06.2021
Seria akcji	Liczba akcji serii	Wartość nominalna akcji	Uprzywilejowanie	Liczba głosów	
A	799 750	0,10	tak	1 599 500	
B	1 757 075	0,10	nie	1 757 075	
C	82 449	0,10	nie	82 449	
D	97 051	0,10	nie	97 051	
E	347 643	0,10	tak	695 286	
F	26 925	0,10	nie	26 925	
G	871 500	0,10	nie	871 500	
H	52 354	0,10	nie	52 354	
I	9 082	0,10	nie	9 082	
J	84 143	0,10	nie	84 143	
Razem	4 127 972			5 275 365	

27.2 Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy wynika z następujących pozycji:

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.06.2021	31.12.2020
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 AGIO	153 738	-
Program motywacyjny	7 023	2 284
Razem	177 053	18 576

27.3 Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy wynika z następujących pozycji:

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.06.2021	31.12.2020
Umorzenie akcji	104	56
Kapitał z tytułu zysków i strat aktuarialnych	61	35
Niezarejestrowana emisja akcji	-	5 600
Razem	164	5 690

28. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych oraz rezerwy na zobowiązania

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	30.06.2021	31.12.2020
Rezerwa na zaległe urlopy	611	278
Rezerwa emerytalno-rentowa	56	66
Razem, w tym:	667	344
długoterminowe	54	65
krótkoterminowe	613	279

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 01.01.2021	278	66	344
Utworzenie rezerwy	333	7	340
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	17	17
Stan na 30.06.2021	611	56	667
Stan na 01.01.2020	203	54	257
Utworzenie rezerwy	75	12	87
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	-	-
Stan na 31.12.2020	278	66	344
REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30.06.2021	31.12.2020	
Usługi obce	-	416	
Pozostałe rezerwy razem	-	416	

ZMIANA STANU REZERW NA ZOBOWIĄZANIA	Usługi obce	Ogółem
Stan na 01.01.2021	416	416
Utworzenie rezerwy	-	-
Wykorzystanie rezerwy	416	416
Rozwiązanie rezerwy	-	-
Stan na 30.06.2021	-	-
<hr/>		
Stan na 01.01.2020	-	-
Utworzenie rezerwy	416	416
Wykorzystanie rezerwy	-	-
Rozwiązanie rezerwy	-	-
Stan na 31.12.2020, w tym:	416	416
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	416	416

29. Pożyczki otrzymane

Saldo pożyczek otrzymanych przedstawia się następująco:

KREDYTY I POŻYCZKI	30.06.2021	31.12.2020
Pożyczki otrzymane	-	214
Razem, w tym:	-	214
- długoterminowe	-	214
- krótkoterminowe	-	-

STRUKTURA ZAPADALNOŚCI KREDYTÓW I POŻYCZEK	30.06.2021	31.12.2020
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	-	-
Kredyty i pożyczki długoterminowe	-	214
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	-	214
- płatne powyżej 3 do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	-	214

W trakcie pierwszego półrocza 2021 roku Grupa dokonała spłaty zobowiązania z tytułu otrzymanej pożyczki od Alternative Capital Spółka z o.o. (tj. od poprzednika prawnego Alternative Capital Denovo Solutions sp. z o.o. sp.k.)

30. Zobowiązania z tytułu leasingów

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu według terminów wymagalności

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	30.06.2021	31.12.2020
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe, w tym:	6 599	5 734
- do 1 miesiąca	580	519
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 147	1 016
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 654	1 528
- od 6 miesięcy do roku	3 218	2 670
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	4 983	6 498
- od roku do pięciu lat	4 983	6 498
- powyżej pięciu lat	-	-
Razem	11 583	12 232

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

31. Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów

Grupa posiada przychody przyszłych okresów, które dotyczą otrzymanych zaliczek z tytułu dotacji. 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	30.06.2021	31.12.2020
- z tytułu projektu POIR.01.02.00-00-0073/18	-	12
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0956/17	-	3 447
- z tytułu projektu POIR.04.01.04-00-0116/16	-	109
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0931/19	47	682
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0747/16	-	162
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0740/19	-	2 589
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0741/19	300	3 149
- z tytułu projektu POIR.04.01.02-00-0147/16	126	126
- z tytułu projektu POIR.01.02.00-00-0079/18	-	124
Razem	473	10 401

Spadek salda przychodów przyszłych okresów na dzień bilansowy względem 31 grudnia 2020 roku wynika z cyklu otrzymywania zaliczek wynikających z zawartych umów dotacyjnych.

32. 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	
		30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe					
Pożyczki udzielone	WwgZK	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	931	23	931	23
Pozostałe należności	WwgZK	4 245	1 731	4 245	1 731
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwgZK	139 810	10 654	139 810	10 654
Razem		144 987	12 408	144 987	12 408
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	-	214	-	214
Zobowiązania z tyt. leasingu	Wg MSSF16	11 583	12 232	11 583	12 232
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	2 211	2 364	2 211	2 364
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	2 993	812	2 993	812
Razem		16 787	15 622	16 787	15 622

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.

33. Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	30.06.2021	30.06.2020
Amortyzacja:	3 682	2 917
amortyzacja wartości niematerialnych	53	14
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	3 629	2 903
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	21	107
różnice kursowe naliczone	21	107
Odsetki:	212	196
odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek	-	-
odsetki zapłacone od leasingu	212	196
Zmiana stanu rezerw:	-93	197
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	-416	-
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	323	197
Zmiana stanu należności:	-3 468	-1 106
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-3 470	-1 106
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	2	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych:	-7 851	-249
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	2 076	-249
zmiana stanu pozostałych pasywów	-9 928	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych:	481	6 730
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	481	6 730

34. Informacje o podmiotach powiązanych

Poniżej przedstawiono listę podmiotów powiązanych w stosunku do Grupy Kapitałowej według stanu na 30 czerwca 2021 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, akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Thomas Shepherd	Prezes Zarządu Captor Therapeutics S.A. od 20.01.2021 r.
Michał Walczak	Prezes Zarządu Captor Therapeutics GmbH, Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A., zatrudniony w Captor Therapeutics S.A., akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Aleksandra Skibińska	Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A. do 21.06.2021 r., żona Członka Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Radosław Krawczyk	Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A. od 29.06.2021 r., akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Captor Therapeutics GMBH	Spółka, w której 100% udziałów ma Captor Therapeutics S.A.
Marek Skibiński	Członek Rady Nadzorczej, mąż Aleksandry Skibińskiej - Członka Zarządu Captor Therapeutics S.A. do 21.06.2021 r.
Paweł Holstinghausen Holsten	Członek Rady Nadzorczej
Maciej Wróblewski	Członek Rady Nadzorczej od 17 marca 2021 r.
Florent Gros	Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Samotij	Członek Rady Nadzorczej
Luc Otten	Członek Rady Nadzorczej do 7 stycznia 2021 r.
Swissvention Partners GMBH	Spółka, w której dyrektorem zarządzającym, właścicielem jest Florent Gros
Denovo Solutions Sp. z o.o.	Spółka, której współnikami na datę 30 czerwca 2021 byli Marek Skibiński oraz Paweł Holstinghausen Holsten (spółka ta była komplementariuszem spółki Alternative Capital Denovo Solutions sp. z o.o. sp. k. – byłego akcjonariusza Captor Therapeutics S.A.)

Transakcje z podmiotami powiązanymi

01.01.2021- 30.06.2021	Wobec jednostek zależnych	Wobec jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa*	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakupy	445	-	-	-
Sprzedaż	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-
Przychody finansowe – odsetki od pożyczek	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-
Koszty finansowe – odsetki od pożyczek oraz wynagrodzenie za ustanowienie zastawu rejestrowego	-	-	2	425
Należności handlowe	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	-	-	-	-
Wynagrodzenie wypłacane przez Spółkę	-	-	805	37
Inne – otrzymane przez Spółkę	-	-	1 000	-

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

** pozycja obejmuje podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo

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 2021 ROKU**

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2021	01.01.2020
		30.06.2021	30.06.2020
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody z usług badań i rozwoju	35	1 454	-
Koszt własny sprzedanych usług		-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		1 454	-
Koszty prac badawczych	36.1	10 191	12 578
Koszty ogólne projektów	36.1	3 622	3 099
Koszty ogólnego zarządu	36.1	8 391	975
Pozostałe przychody operacyjne	37	9 773	12 486
Pozostałe koszty operacyjne	37	1 141	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-12 118	-4 166
Przychody finansowe	38	-	-
Koszty finansowe	38	670	303
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		-12 788	-4 469
Podatek dochodowy	39	0	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-12 788	-4 469
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		-12 788	-4 469
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		26	-
Zyski/straty aktuarialne		26	-
Podatek dochodowy		-	-
Inne całkowite dochody netto		26	-
Całkowite dochody ogółem		-12 762	-4 469
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)		-3,10	-1,24
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)		-2,95	-1,23

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ			
AKTYWA	Nota	30.06.2021	31.12.2020
I. AKTYWA TRWAŁE		11 845	12 596
Nakłady na prace rozwojowe (w toku)		180	180
Rzeczowe aktywa trwałe	43	11 414	12 198
Wartości niematerialne	44	174	141
Inne aktywa długoterminowe		77	77
II. AKTYWA OBROTOWE		145 297	13 208
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym:	46	5 138	1 720
- należności z tytułu wpłat na poczet kapitału		-	-
Rozliczenia międzyokresowe		354	838
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47	139 805	10 650
SUMA AKTYWÓW		157 142	25 804
PASYWA	Nota	30.06.2021	31.12.2020
I. KAPITAŁ WŁASNY		139 258	-959
Kapitał podstawowy	48.1	413	359
Kapitał zapasowy	48.2	177 053	18 576
Pozostałe kapitały rezerwowe	48.3	164	5 690
Zyski zatrzymane		-38 372	-25 584
- w tym wynik okresu bieżącego		-12 788	-12 689
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		5 037	6 777
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	49	54	65
Oprocentowane kredyty i pożyczki	50	-	214
Zobowiązania z tytułu leasingu	51	4 983	6 498
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		12 847	19 986
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		5 162	3 155
Zobowiązania z tytułu leasingu	51	6 599	5 734
Rezerwy na zobowiązania	49	613	696
Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów	52	473	10 401
SUMA PASYWÓW		157 142	25 804

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2021	01.01.2020
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) netto	-12 788	-4 469
Podatek dochodowy	0	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-12 788	-4 469
Korekty:	-2 293	9 218
Amortyzacja	3 682	2 917
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	21	107
Odsetki	212	196
Program opcji menadżerskich	4 739	722
Zmiana stanu należności	-3 417	-1 103
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-7 921	-548
Zmiana stanu rezerw	-93	197
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	485	6 730
Zmiana stanu innych aktywów	-	-
Inne korekty	-	-
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-15 081	4 749
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I. Wpływy	-	-
II. Wydatki	211	2
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne	211	2
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-211	-2
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I. Wpływy	148 240	1 600
Wpływy z emisji akcji	148 240	1 600
Wpływy z udzielonych kredytów, pożyczek	-	-
II. Wydatki	3 792	3 046
Wydatki z tytułu kredytów / pożyczek	209	-
Wydatki z tytułu odsetek i prowizji	212	196
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	3 371	2 850
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	144 448	-1 446
Przepływy pieniężne razem	129 155	3 301
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	129 155	3 301
Środki pieniężne na początek okresu	10 650	12 297
Środki pieniężne na koniec okresu	139 805	15 598
- 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	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 01.01.2021	359	18 576	5 690	-25 584	-959
Zysk / strata za okres				-12 788	-12 788
Inne całkowite dochody			26		26
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	26	-12 788	-12 762
Emisja akcji	102	153 738	-5 600		148 240
Umorzenie akcji	-48		48		
Program opcji menadżerskich		4 739			4 739
Na dzień 30.06.2021	413	177 053	164	-38 372	139 258
Na dzień 01.01.2020	359	16 842	18	-12 895	4 324
Zysk / strata za okres				-4 469	-4 469
Inne całkowite dochody					
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	-4 469	-4 469
Zaliczka na kapitał zgodnie z umową inwestycyjną			1 600		1 600
Program opcji menadżerskich		722			722
Na dzień 30.06.2020	359	17 564	1 618	-17 364	2 177

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

35. Przychody ogółem

	01.01.2021	01.01.2020
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Przychody z usług badań i rozwoju	1 454	-
Przychody ze sprzedaży razem	1 454	-
Pozostałe przychody operacyjne	9 773	12 486
Przychody finansowe	-	-
Przychody ogółem	11 227	12 486

W grudniu 2020 roku firmy Sosei Heptares i Captor Therapeutics SA nawiązały strategiczną współpracę technologiczną, której celem jest odkrycie i rozwój nowych małych cząsteczek ukierunkowanych na degradację receptorów sprzężonych z białkami G (GPCR). W pierwszym półroczu 2021 roku Spółka osiągnęła pierwsze przychody zgodnie z umową zawartą z Sosei Heptares.

Spółka zanotowała spadek pozostałych przychodów operacyjnych w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku względem analogicznego okresu roku ubiegłego został opisany w notcie 37.

36. Koszty według rodzaju

36.1 Koszty działalności operacyjnej

	01.01.2021	01.01.2020
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Amortyzacja	3 682	2 917
- amortyzacja środków trwałych	3 629	2 903
- amortyzacja wartości niematerialnych	53	14
Zużycie materiałów i energii	2 066	2 662
Usługi obce	5 370	5 579
Podatki i opłaty	86	59
Koszty świadczeń pracowniczych	10 922	5 366
Pozostałe koszty rodzajowe	77	69
Suma kosztów według rodzaju, w tym:	22 203	16 652
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	-	-
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	10 190	12 577
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	3 622	3 099
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	8 391	976
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

Wzrost kosztów działalności Spółki w porównaniu do okresu porównawczego wynika głównie ze wzrostu kosztów świadczeń pracowniczych, który jest ściśle powiązany z kosztami programu motywacyjnego ujmowanymi w danym okresie sprawozdawczym.

36.2 Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w wyniku

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W WYNIKU	01.01.2021	01.01.2020
	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	2 903	2 917
Amortyzacja środków trwałych	2 851	2 903
Amortyzacja wartości niematerialnych	53	14
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	770	-
Amortyzacja środków trwałych	770	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	8	-
Amortyzacja środków trwałych	8	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości niematerialnych	-	-
Suma kosztów amortyzacji i odpisów aktualizujących	3 682	2 917

Wzrost kosztów amortyzacji w porównaniu do okresu porównawczego wynika z zawarcia przez Spółkę nowych umów najmu klasyfikowanych zgodnie z MSSF 16 'Leasing'. Szczegóły dotyczące klasyfikacji umów leasingu znajdują się w nocie 57.4.

36.3 Koszty świadczeń pracowniczych

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2021	01.01.2020
	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Wynagrodzenia	4 829	3 698
Koszty ubezpieczeń społecznych	831	659
Koszty świadczeń emerytalnych i urlopowych	340	198
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	183	89
Koszty programu motywacyjnego	4 739	722
Suma kosztów świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	10 922	5 366
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	-	-
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	3 638	3 515
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	1 119	1 026
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	6 165	825
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

Główny udział w kosztach świadczeń pracowniczych z wyjątkiem kosztów wynagrodzeń stanowią koszty wynagrodzeń pracowników Spółki, które na 30 czerwca 2021 roku wyniosły 4 829 tys. PLN i były wyższe o 19% w stosunku do tego samego okresu roku poprzedniego oraz koszty programu motywacyjnego wprowadzonego w 2019 roku, którego koszt na 30 czerwca 2021 roku wyniósł 4 739 tys. PLN. Dla porównania w analogicznym okresie roku poprzedniego koszt ten wyniósł 722 tys. PLN. Szczegóły dotyczące tego programu oraz jego wycena w kolejnych kwartałach zostały opisane w nocie 57.21.

37. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	01.01.2021	01.01.2020
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Dotacje otrzymane i należne	8 710	12 479
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	-	-
Darowizna	1 000	-
Inne	63	7
Pozostałe przychody operacyjne razem	9 773	12 486

Spadek pozostałych przychodów operacyjnych w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku względem analogicznego okresu roku ubiegłego wynika ze spadku przychodów z tytułu dotacji. Przychody z dotacji zmniejszyły się głównie w trzech projektach:

- CT6 - spadek przychodów z dotacji wyniósł 2,1 mln PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Ponieważ wystąpiły problemy w trakcie procesu badawczego i projekt nie rokował dalszego sukcesu, Spółka zdecydowała o zakończeniu tego projektu z końcem 2020 roku.
- CT3 – spadek przychodów z dotacji wyniósł 2,8 mln PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. W I połowie 2020 roku projekt charakteryzował się zwiększonymi kosztami zakupu i najmu sprzętów oraz zakupu materiałów do badań w stosunku do obecnie badanego okresu. Zgodnie z harmonogramem projektu I półrocze charakteryzowało się mniejszą kosztownością prowadzonych badań i usług podwykonawstwa.
- CT5 - spadek przychodów z dotacji wyniósł 0,5 mln PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. W I połowie 2020 roku projekt charakteryzował się zwiększonymi kosztami zakupu materiałów do badań w stosunku do obecnie badanego okresu. Zgodnie z harmonogramem projektu I półrocze 2021 charakteryzowało się mniejszą kosztownością prowadzonych badań i usług podwykonawstwa.

W badanym okresie Spółka zanotowała również wyższe przychody z tytułu dotacji w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego z dotacji dotyczących dwóch projektów: CT-01 i CT-02. Zwiększone przychody z tych dwóch projektów wyniosły łącznie 2,7 mln PLN więcej niż w I połowie roku 2020.

W 2021 roku Spółka otrzymała darowiznę pieniężną w wysokości 1,0 mln PLN od jednego z akcjonariuszy Jednostki dominującej, wykazanej w nocie nr 34.

	01.01.2021	01.01.2020
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-
Aktualizacja wartości aktywów	1 131	-
Inne	10	-
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 141	-

Zgodnie z zasadą ostrożności Spółka w bieżącym okresie utworzyła odpis aktualizujący należności z tytułu dotacji w kwocie 1 131 tys. PLN. Odpis powyższy dotyczy części dotacji zakwalifikowanych jako przychody Spółki w projekcie CT4. Na podstawie zasad przyznawania dotacji z NCBiR, jednostka przyznająca środki z grantu wstrzymała dofinansowanie tego projektu do czasu zasięgnięcia opinii ekspertów merytorycznych. Spółka jest na etapie oczekiwania na ostateczną decyzję NCBiR. Pomimo wstrzymania finansowania projektu Spółka realizuje zadania projektowe.

38. Przychody i koszty finansowe

	01.01.2021	01.01.2020
PRZYCHODY FINANSOWE	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Przychody z tytułu odsetek	-	-
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Dywidendy otrzymane	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	-
Przychody finansowe razem	-	-

Spółka nie osiągnęła w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku oraz od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku przychodów finansowych.

	01.01.2021	01.01.2020
KOSZTY FINANSOWE	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek	27	1
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	211	195
Strata ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Aktualizacja wartość inwestycji	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	31	107
Wynagrodzenie za ustanowienie zastawu rejestrowego	400	-
Inne	1	-
Koszty finansowe razem	670	303

Wynagrodzenie za ustanowienie zastawu rejestrowego w wysokości 400 tys. PLN na zabezpieczenie ewentualnego obowiązku zwrotu zaliczki otrzymanej przez Spółkę.

39. Podatek dochodowy**39.1 Obciążenie podatkowe**

Spółka ze względu na straty podatkowe nie ma obciążeń podatkowych.

	01.01.2021	01.01.2020
Obciążenie podatkowe	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-12 788	-4 469
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	-12 788	-4 469
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów	-	-

39.2 Odroczone 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 ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych
	30.06.2021	31.12.2020	
Z tytułu:			
Różnicy między aktywami i zobowiązaniami z tyt. Leasingu	683	228	-
Straty podatkowe	30 192*	17 195	2022-2026
Razem:	31 542	18 183	

*zaprezentowana w powyższej tabeli strata podatkowa obejmuje skumulowane straty podatkowe poniesione przez Spółkę w latach 2017-2021

40. Działalność zaniechana

W okresie 6 miesięcy 2021 roku ani w 2020 roku nie wystąpiła działalność zaniechana.

41. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki przez liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących na koniec okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących na koniec okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwodniających oraz akcji z prawdopodobnych przyszłych emisji).

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

	01.01.2021	01.01.2020
ZYSK / STRATA NA JEDNĄ AKCJĘ	-	-
	30.06.2021	30.06.2020
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki	-12 788	-4 469
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia zysku na jedną akcję	4 127 972	3 590 000
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	4 338 527	3 630 124
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)	-3,10	-1,24
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)	-2,95	-1,23

42. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Spółka nie wypłaciła dywidendy w bieżącym oraz poprzednim okresie. Nie były wypłacane również zaliczki na poczet dywidendy.

43. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2021	31.12.2020
Własne	515	193
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	10 900	12 004
Razem	11 414	12 198

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2021	31.12.2020
Środki trwałe, z tego:	11 414	12 198
budynki i budowle	4 847	4 582
maszyny i urządzenia	6 343	7 616
inne	225	-
Środki trwałe w budowie	-	-
Razem	11 414	12 198

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

W poniższej tabeli przedstawiono zmiany środków trwałych w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2021 – 30.06.2021	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	inne	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	8 204	15 311	-	23 515
Zwiększenia, z tytułu	1 561	1 764	265	3 591
nabycia	1 561	1 764	265	3 591
przeniesienia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-
rozpoczęcie umowy wynajmu	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	1 200	-	1 200
zakończenia umowy wynajmu	-	1 200	-	1 200
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	9 765	15 876	265	25 906
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	3 622	7 695	0	11 317
Zwiększenia, z tytułu	1 296	2 292	41	3 629
amortyzacji	1 296	2 292	41	3 629
Zmniejszenia, z tytułu	-	454	-	454
zakończenia umowy wynajmu	-	454	-	454
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	4 919	9 533	41	14 492
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	4 847	6 343	225	11 414

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2020 - 31.12.2020	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	4 300	10 831	15 131
Zwiększenia, z tytułu	3 904	4 480	8 385
nabycia	103	-	103
przeniesienia ze środków trwałych w budowie	-	-	-
rozpoczęcie umowy wynajmu	3 801	4 480	8 281
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	8 204	15 311	23 515
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	1 611	3 167	4 778
Zwiększenia, z tytułu	2 011	4 528	6 540
amortyzacji	2 011	4 528	6 540
Zmniejszenia	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	3 622	7 695	11 317
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	4 582	7 616	12 198

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

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

44. Wartości niematerialne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2021	31.12.2020
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	-	-
Inne wartości niematerialne	174	141
Razem	174	141

Spółka nie posiada wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie.

Wykazywane wartości niematerialne to w głównej mierze wykorzystywane w działalności Spółki licencje i oprogramowania.

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

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

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

W roku 2021 nie miały miejsca połączenia jednostek gospodarczych, nabycia aktywów o znaczącej wartości oraz nabycia udziałów mniejszości, których stroną byłaby Jednostka.

46. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	30.06.2021	31.12.2020
Należności handlowe netto	931	23
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	931	23
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Należności handlowe brutto	931	23
POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30.06.2021	31.12.2020
Pozostałe należności netto	4 207	1 697
Należności budżetowe	2 436	792
Należności z tytułu dotacji	1 742	896
Inne	29	9
Odpisy aktualizujące należności	1 131	-
Pozostałe należności brutto	5 338	1 697

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

Nie istnieją należności przeterminowane nieobjęte odpisami, które byłyby uznane za nieściągalne. Zdaniem Zarządu Jednostki, nie istnieje ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności, właściwym dla należności handlowych Jednostki.

Należności z tytułu dotacji dotyczą kosztów kwalifikowanych poniesionych w danym roku obrotowym, a będących przedmiotem refundacji w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Zgodnie z zasadą ostrożności Spółka w bieżącym okresie utworzyła odpis aktualizujący należności z tytułu dotacji w kwocie 1 131 tys. PLN. Odpis powyższy dotyczy części dotacji zakwalifikowanych jako przychody Spółki w projekcie CT4. Na podstawie zasad przyznawania dotacji z NCBiR, jednostka przyznająca środki z grantu wstrzymała dofinansowanie tego projektu do czasu zasięgnięcia opinii ekspertów merytorycznych. Spółka jest na etapie oczekiwania na ostateczną decyzję NCBiR. Pomimo wstrzymania finansowania projektu Spółka realizuje zadania projektowe.

47. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	30.06.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:	139 805	10 650
- środki na rachunkach VAT	-	-
Razem	139 805	10 650

Spółka nie posiada kredytów w rachunku bieżącym ani środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

48. Kapitał własny

48.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 czerwca 2021 roku kapitał akcyjny (podstawowy) Jednostki wynosił 412 797,10 PLN i dzielił się na 4 127 972 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.

KAPITAŁ AKCYJNY	30.06.2021	31.12.2020
Liczba akcji (w szt.)	4 127 972	3 590 000
Wartość nominalna akcji (w PLN)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	413	359

Struktura kapitału podstawowego na dzień 30 czerwca 2021 roku przedstawiała się następująco:

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO					30.06.2021
Seria akcji	Liczba akcji serii	Wartość nominalna akcji	Uprzywilejowanie	Liczba głosów	
A	799 750	0,10	tak	1 599 500	
B	1 757 075	0,10	nie	1 757 075	
C	82 449	0,10	nie	82 449	
D	97 051	0,10	nie	97 051	
E	347 643	0,10	tak	695 286	
F	26 925	0,10	nie	26 925	
G	871 500	0,10	nie	871 500	
H	52 354	0,10	nie	52 354	
I	9 082	0,10	nie	9 082	
J	84 143	0,10	nie	84 143	
Razem	4 127 972			5 275 365	

48.2 Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy wynika z następujących pozycji:

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.06.2021	31.12.2020
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 AGIO	153 738	-
Program motywacyjny	7 023	2 284
Razem	177 053	18 576

48.3 Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy wynika z następujących pozycji:

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.06.2021	31.12.2020
Umorzenie akcji	104	56
Kapitał z tytułu zysków i strat aktuarialnych	61	35
Niezarejestrowana emisja akcji	-	5 600
Razem	164	5 690

49. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych oraz rezerwy na zobowiązania

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	30.06.2021	31.12.2020
Rezerwa na zaległe urlopy	611	278
Rezerwa emerytalno-rentowa	56	66
Razem, w tym:	667	344
Długoterminowe	54	65
Krótkoterminowe	613	279

Rezerwa na zaległe urlopy prezentowana jest w śródrocznym skróconym 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 01.01.2021	278	66	344
Utworzenie rezerwy	333	7	340
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	17	17
Stan na 30.06.2021	611	56	667
Stan na 01.01.2020	203	54	257
Utworzenie rezerwy	75	12	87
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	-	-
Stan na 31.12.2020	278	66	344
REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30.06.2021	31.12.2020	
Usługi obce	-	416	
Pozostałe rezerwy razem	-	416	

ZMIANA STANU REZERW NA ZOBOWIĄZANIA	Usługi obce	Ogółem
Stan na 01.01.2021	416	416
Utworzenie rezerwy	-	-
Wykorzystanie rezerwy	416	416
Rozwiązanie rezerwy	-	-
Stan na 30.06.2021, w tym:	-	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	-
Stan na 01.01.2020	-	-
Utworzenie rezerwy	416	416
Wykorzystanie rezerwy	-	-
Rozwiązanie rezerwy	-	-
Stan na 31.12.2020, w tym:	416	416
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	416	416

50. Pożyczki otrzymane

Saldo pożyczek otrzymanych przedstawia się następująco:

KREDYTY I POŻYCZKI	30.06.2021	31.12.2020
Pożyczki otrzymane	-	214
Razem, w tym:	-	214
- długoterminowe	-	214
- krótkoterminowe	-	-

STRUKTURA ZAPADALNOŚCI KREDYTÓW I POŻYCZEK	30.06.2021	31.12.2020
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	-	-
Kredyty i pożyczki długoterminowe	-	214
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	-	214
- płatne powyżej 3 do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	-	214

W trakcie pierwszego półrocza 2021 roku Spółka dokonała spłaty zobowiązania z tytułu otrzymanej pożyczki od Alternative Capital Spółka z o.o. (tj. od poprzednika prawnego Alternative Capital Denovo Solutions sp. z o.o. sp.k.).

51. Zobowiązania z tytułu leasingów

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu według terminów wymagalności

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	30.06.2021	31.12.2020
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe, w tym:	6 599	5 734
- do 1 miesiąca	580	519
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 147	1 016
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 654	1 528
- od 6 miesięcy do roku	3 218	2 670
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	4 983	6 498
- od roku do pięciu lat	4 983	6 498
- powyżej pięciu lat	-	-
Razem	11 583	12 232

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

52. Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów

Spółka posiada przychody przyszłych okresów, które dotyczą otrzymanych zaliczek z tytułu dotacji. 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	30.06.2021	31.12.2020
- z tytułu projektu POIR.01.02.00-00-0073/18	-	12
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0956/17	-	3 447
- z tytułu projektu POIR.04.01.04-00-0116/16	-	109
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0931/19	47	682
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0747/16	-	162
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0740/19	-	2 589
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0741/19	300	3 149
- z tytułu projektu POIR.04.01.02-00-0147/16	126	126
- z tytułu projektu POIR.01.02.00-00-0079/18	-	124
Razem	473	10 401

Spadek salda przychodów przyszłych okresów na dzień bilansowy względem 31 grudnia 2020 roku wynika z cyklu otrzymywania zaliczek wynikających z zawartych umów dotacyjnych.

53. 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	
		30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe					
Pożyczki udzielone	WwgZK	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	931	23	931	23
Pozostałe należności	WwgZK	4 206	1 697	4 206	1 697
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwgZK	139 805	10 650	139 805	10 650
Razem		144 943	12 370	144 943	12 370
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	-	214	-	214
Zobowiązania z tyt. leasingu	wg MSSF16	11 583	12 232	11 583	12 232
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	2 179	2 374	2 179	2 374
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	2 983	781	2 983	781
Razem		16 744	15 602	16 744	15 602

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.

54. Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	30.06.2021	30.06.2020
Amortyzacja:	3 682	2 917
amortyzacja wartości niematerialnych	53	14
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	3 629	2 903
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	21	107
różnice kursowe naliczone	21	107
Odsetki:	212	196
odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek	-	-
odsetki zapłacone od leasingu	212	196
Zmiana stanu rezerw:	-93	197
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	-416	-
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	323	197
Zmiana stanu należności:	-3 417	-1 103
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-3 419	-1 103
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	1	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych:	-7 921	-548
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	2 006	-548
zmiana stanu pozostałych pasywów	-9 928	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych:	485	6 730
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	485	6 730

55. Informacje o podmiotach powiązanych

Poniżej przedstawiono listę podmiotów powiązanych w stosunku do Spółki według stanu na 30 czerwca 2021 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, akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Thomas Shepherd	Prezes Zarządu Captor Therapeutics S.A. od 20.01.2021 r.
Michał Walczak	Prezes Zarządu Captor Therapeutics GmbH, Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A., zatrudniony w Captor Therapeutics S.A., akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Aleksandra Skibińska	Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A. do 21.06.2021 r., żona Członka Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Radosław Krawczyk	Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A. od 29.06.2021 r., akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Captor Therapeutics GMBH	Spółka, w której 100% udziałów ma Captor Therapeutics S.A.
Marek Skibiński	Członek Rady Nadzorczej, mąż Aleksandry Skibińskiej - Członka Zarządu Captor Therapeutics S.A. do 21.06.2021 r.
Paweł Holstinghausen Holsten	Członek Rady Nadzorczej
Maciej Wróblewski	Członek Rady Nadzorczej od 17 marca 2021 r.
Florent Gros	Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Samotij	Członek Rady Nadzorczej
Luc Otten	Członek Rady Nadzorczej do 7 stycznia 2021 r.
Swissvention Partners GMBH	Spółka, w której dyrektorem zarządzającym, właścicielem jest Florent Gros
Denovo Solutions Sp. z o.o.	Spółka, której współnikami na datę 30 czerwca 2021 byli Marek Skibiński oraz Paweł Holstinghausen Holsten (spółka ta była komplementariuszem spółki Alternative Capital Denovo Solutions sp. z o.o. sp. k. – byłego akcjonariusza Captor Therapeutics S.A.)

Transakcje z podmiotami powiązanymi

01.01.2021- 30.06.2021	Wobec jednostek zależnych	Wobec jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa*	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakupy	445	-	-	-
Sprzedaż	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-
Przychody finansowe – odsetki od pożyczek	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-
Koszty finansowe – odsetki od pożyczek oraz wynagrodzenie za ustanowienie zastawu rejestrowego	-	-	2	425
Należności handlowe	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	-	-	-	-
Wynagrodzenie - wypłacane przez Spółkę	-	-	805	37
Inne – otrzymane przez Spółkę	-	-	1 000	-

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

** pozycja obejmuje podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo

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

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE INFORMACJE

56. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

56.1 Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Grupy Kapitałowej wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Ujmowanie przychodów

Grupa Kapitałowa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Grupa przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeśli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia w miarę jego wykonywania,
- w wyniku wykonania świadczenia powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient,
- w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik o alternatywnym zastosowaniu dla Grupy, a Grupie przysługuje egzekwownalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Stosując zasady rachunkowości kierownictwo dokonuje oszacowań, osądów i przyjmuje założenia dotyczące ujmowania przychodów ze sprzedaży. Oszacowania te opierają się na doświadczeniu z przeszłości, oczekiwaniach kierownictwa lub na innych czynnikach uznanych za istotne.

Prace badawcze i rozwojowe

Nakłady na prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań pojętych z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej. Są to:

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

Grupa ujmuje nakłady na prace badawcze w ciężar kosztów w momencie ich poniesienia. Stanowią więc one element wyniku.

Grupa ujmuje nakłady poniesione na prace rozwojowe, gdy spełniają między innymi następujące warunki (MSR 38, pkt 57):

- występuje możliwość z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;
- jednostka jest w stanie udowodnić, że ma zamiar ukończenia składnika oraz jego użytkowanie lub sprzedaż;
- składnik wartości niematerialnych odznacza się zdolnością do użytkowania lub sprzedaży;
- jednostka jest w stanie określić, w jaki sposób składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne;

- występuje dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- nakłady związane z tym składnikiem są wiarygodnie ustalone.

Nakłady te ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w odrębnej pozycji „Nakłady na prace rozwojowe (w toku)”.

Kryteria Oceny Prawdopodobieństwa Komerccjalizacji Projektów

Grupa 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 skomercjalizowany, a także kierownictwo Grupy ocenia prawdopodobieństwo otrzymania rejestracji i możliwości komercjalizacji według poniższych kryteriów decyzyjności.

Grupa dokonuje wyraźnego rozróżnienia projektów pod kątem prawdopodobieństwa ich komercjalizacji. W konsekwencji jest możliwe określenie jak zostaną rozliczone koszty wynikające z ich realizacji. Koszty projektów, których komercjalizacja nie jest pewna zostaną zaliczone w koszty bieżącego okresu natomiast kapitalizowane są te, co do których komercjalizacja jest pewna zgodnie z warunkami MSR 38. Grupa 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:

- 1) wielkość i trend rynku, którego dany projekt dotyczy,
- 2) zgodność nowego projektu z obecnym portfelem Grupy,
- 3) zgodność nowego projektu z modelem komercyjnym Grupy,
- 4) spełnienia wymagań rejestracyjnych w możliwie najkrótszym czasie,
- 5) posiadanego zaplecza produkcyjnego i laboratoryjnego,
- 6) wystarczalności środków finansowych lub potencjalnych źródeł finansowania poprzez już istniejące lub przyszłe umowy,
- 7) 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.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Utrata wartości aktywów ma miejsce wówczas, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przekracza jego wartość możliwą do odzyskania, rozumianą jako wartość godziwa pomniejszona o koszt sprzedaży lub wartość użytkowa, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Kalkulacja wartości godziwej opiera się na modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych przez co jest ona wrażliwa przede wszystkim na przyszłe wpływy i wypływy pieniężne.

Dotacje

Grupa 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.

Grupa wyznaczyła wewnętrzny poziom prawdopodobieństwa, którego osiągnięcie wskazywać będzie na to, iż przekazana przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju dotacje (zaliczki bądź refundacje) nie będą musiały zostać zwrócone - poziom ten został ustalony w wysokości nie niższej niż 70% prawdopodobieństwa.

Grupa wyróżnia trzy rodzaje ryzyka związane ze zwrotem otrzymanych dotacji:

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

-
- Grupa 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;
 - Grupa nie przedłożyła wniosku o płatność lub raportu okresowego w terminie;
 - Grupa nie poprawi w wyznaczonym terminie wniosku o płatność lub raportu okresowego, zawierającego braki lub błędy;
 - Grupa nie złożyła informacji i wyjaśnień na temat realizacji Projektu
 - Grupa wykorzystała dofinansowanie niezgodnie z przeznaczeniem, pobierze dofinansowanie nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
 - Grupa wykorzystała 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 Grupę jest niemożliwa lub niecelowa;
 - Grupa 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 Grupy. Grupa 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. Pozytywna weryfikacja wydatków projektowych - trzy poziomy audytu wydatków projektowych, tj. audyt wewnętrzny, weryfikację wydatków projektowych przy składaniu wniosku o płatność w Systemie SL przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju oraz w przypadku decyzji Narodowego Centrum Badań i Rozwoju weryfikację wydatków projektowych prowadzoną przez firmę zewnętrzną daje Grupie podstawy do stwierdzenia, że prawdopodobieństwo konieczności zwrotu dotacji jest niższe niż 30%.

Grupa na bieżąco monitoruje postępy prac w projektach. W przypadku negatywnej oceny raportów okresowych Grupa podejmie, przy współpracy z Instytucją Pośredniczącą, kroki naprawcze. W przypadku niemożliwości kontynuacji projektów Grupa poinformuje Instytucję Pośredniczącą o tym fakcie w najszybszym możliwym terminie po powzięciu informacji w tym zakresie.

Ryzyka dotyczące działalności Grupy (ryzyko numer 2), w ocenie kierownictwa Jednostki dominującej, są następujące:

- Grupa lub Jednostka dominująca 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 Grupę. O wszystkich zmianach prawno-organizacyjnych Zarząd Jednostki dominującej informuje Instytucję Pośredniczącą. Ryzyko zwrotu dotacji jest mniejsze niż 30%.
- Grupa nie dokonuje promocji Projektu w sposób określony w Umowie. Ryzyko to jest kontrolowane przez Grupę. Grupa promuje Projekty na tematycznych konferencjach naukowych, a realizacja działań promocyjnych jest zgodna z umowami o dofinansowanie. Ryzyko zwrotu dotacji jest mniejsze niż 30%.
- Zaplecze laboratoryjne - Grupa posiada istniejące zaplecze laboratoryjne, ryzyko zwrotu dotacji mniejsze niż 30%.
- Niewystarczające zasoby wyspecjalizowanych pracowników oraz laboratoriów mogących opracować i wdrożyć badania mające na celu wykorzystanie nowej technologii rozwoju leku (jeżeli Grupa posiada istniejące zaplecze laboratoryjne z istniejącym zespołem to ryzyko zwrotu dotacji mniejsze niż 30%).

- Niewystarczające środki finansowe lub potencjalne źródła finansowania poprzez już istniejące lub przyszłe umowy licencyjne lub o współpracy (jeżeli Grupa posiada wystarczające środki finansowe lub potencjalne źródła finansowania to ryzyko zwrotu dotacji mniejsze niż 30%).

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

Zarząd Jednostki dominującej 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 Grupa 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:

- Grupa 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.

Niniejsze przesłanki znajdują się pod kontrolą Zarządu Jednostki dominującej. Grupa deklaruje, że nie nastąpi ich naruszenie. Ryzyko zwrotu dotacji jest oceniane jako mniejsze niż 30%.

Podatki

Interpretacja przepisów podatkowych, zmian w prawie podatkowym oraz moment powstania przychodu podlegającego opodatkowaniu są obarczone niepewnością. Biorąc pod uwagę charakter i złożoność istniejących umów, mogą doprowadzić w przyszłości do korekt ujętych zobowiązań i aktywów oraz rezerw z tytułu podatku dochodowego.

56.2 Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych (odprawy emerytalne i rentowe) ustalone są na podstawie szacunków (wewnętrznych i zewnętrznych) i są one aktualizowane na koniec każdego roku obrotowego. Szacunków dokonuje się na podstawie wzorów wyprowadzonych na podstawie dotychczasowego doświadczenia. Z racji tego, że mają one charakter szacunków, choć najlepszych w ocenie kierownictwa, może być z nimi związana niepewność.

Wycena rezerw na świadczenie pracownicze odbywa się na podstawie wycen sporządzonych przez niezależnych, zewnętrznych aktuariuszy i jest akceptowana przez Zarząd Jednostki dominującej.

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz gdy można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Zarząd Jednostki dominującej szacuje prawdopodobieństwo realizacji zysków podatkowych, co ma wpływ na rozpoznanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Stawki amortyzacyjne

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

57. Istotne zasady rachunkowości

57.1 Zasady konsolidacji

Zasady konsolidacji spółek zależnych spełniających definicję przedsięwzięcia

Jednostki zależne, kontrolowane przez podmiot dominujący w Grupie Kapitałowej, spełniające definicję przedsięwzięcia w rozumieniu MSSF 3, zostały objęte konsolidacją metodą pełną. Kontrola jest to zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki gospodarczej w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli.

Przyjmuje się, że Grupa sprawuje kontrolę, wtedy i tylko wtedy, gdy Jednostka ta jednocześnie:

- sprawuje władzę nad jednostką, w której dokonano inwestycji,
- z tytułu swojego zaangażowania w jednostce, w której dokonano inwestycji, podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych,
- posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką, w której dokonano inwestycji, do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych.

Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Grupa ma możliwość kierowania polityką finansową i operacyjną danej jednostki.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Jednostka dominująca łączy sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz jednostek zależnych poprzez sumowanie poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych, przychodów oraz kosztów. Prezentacja w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym powinna być tak zapewniona, jakby Grupa Kapitałowa stanowiła pojedynczą jednostkę. W tym celu dokonuje się:

- wyłączenia wartości bilansowej inwestycji jednostki dominującej w każdej z jednostek zależnych oraz tej części kapitału własnego spółek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej,
- określenia udziałów niekontrolujących w zysku lub stracie netto skonsolidowanych jednostek zależnych za dany okres sprawozdawczy,
- określenia i odrębnego zaprezentowania od kapitału własnego jednostki dominującej udziałów niekontrolujących w aktywach netto konsolidowanych jednostek zależnych.

Salda rozliczeń między jednostkami Grupy Kapitałowej, transakcje, dywidendy, przychody i koszty wyłącza się w całości. Zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz grupy, ujęte w aktywach – środkach trwałych, zapasach wyłącza się w całości.

Jeśli straty oznaczają utratę wartości dokonuje się stosownych odpisów aktualizujących wartość.

57.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe

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

Inwestycje w obce obiekty wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne. Długość amortyzacji odpowiada okresowi najmu takiego obcego obiektu lub okresowi jego użyteczności, jeżeli ten jest krótszy.

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

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia, zakończenia umowy w przypadku aktywów w leasingu lub gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści ekonomiczne wynikające z dalszego użytkowania lub sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej, obliczone jako różnica między wpływami ze sprzedaży a wartością bilansową usuwanego składnika aktywów, ujmowane są w wyniku okresu, w którym dokonywana jest operacja gospodarcza.

Okres amortyzacji w odniesieniu do własnych środków trwałych zgodny z okresem ekonomicznej użyteczności wynosi jak poniżej:

1. Budynki i budowle – okres amortyzacji wynosi od 10 do 40 lat
2. Urządzenia techniczne i maszyny (głównie zespoły komputerowe) – okres amortyzacji wynosi od 3 do 25 lat
3. Środki transportu – okres amortyzacji wynosi od 2,5 do 5 lat
4. Inne środki trwałe (w tym meble, instalacje, wyposażenie biurowe) – okres amortyzacji wynosi od 13 miesięcy do 4 lat.

Grupa wynajmuje również sprzęt laboratoryjny oraz powierzchnie biurowe i laboratoryjne na podstawie umów długoterminowych, które zgodnie z MSSF16 są traktowane jako leasing finansowy i wykazywane w bilansie Grupy. Środki te amortyzowane są według czasu trwania umów.

Inwestycje

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do dyspozycji.

Grupa klasyfikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę) jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie.

Grupa wycenia składnik aktywów trwałych (lub grupę) zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży w kwocie niższej z jego wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

Nakłady ponoszone w okresie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Grupa osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Pozostałe nakłady są ujmowane na bieżąco w wyniku jako koszt.

57.3 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia (jeżeli spełniają kryteria rozpoznawania dla prac badawczych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia.

Każdorazowo Grupa ocenia, czy dana wartość niematerialna ma ograniczony czy nieokreślony okres użytkowania.

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

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

Okres amortyzacji w odniesieniu do wartości niematerialnych wynosi jak poniżej:

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

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

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

Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

W celu poprawnej identyfikacji prac rozwojowych Grupa 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.

Grupa wytwarzając we własnym zakresie składniki aktywów niematerialnych przyporządkowuje nakłady odpowiednio do prac badawczych bądź rozwojowych. Jeżeli Grupa nie jest w stanie wyodrębnić etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych, to całość poniesionych kosztów traktuje jako koszty etapu prac badawczych. Skutkuje to obciążeniem wyniku okresu, w którym koszty te zostały poniesione. Nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych ujmuje się w koszty w momencie ich poniesienia bądź odnosi się na wartości niematerialne, w zależności od spełnienia kryteriów ich aktywowania.

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

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

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

Prace rozwojowe w toku (w realizacji)

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

Prace rozwojowe zakończone

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

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

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Zarząd Jednostki dominującej ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości aktywów z tytułu prac rozwojowych w realizacji. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie występują przeprowadzany jest odpowiedni test. Jeśli wartość bilansowa testowanych aktywów przekracza ich wartość odzyskiwalną wówczas tworzony jest odpowiedni odpis aktualizujący.

Oceniając istnienie przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości aktywów niematerialnych Grupa analizuje przesłanki pochodzące z zewnętrznych oraz wewnętrznych źródeł informacji wymagane przez MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

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

57.4 Leasing

Zgodnie z MSSF 16, Grupa klasyfikuje umowy jako leasing, jeśli na mocy umowy Grupa 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 Grupa 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.

Grupa 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 Grupa 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.

Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu,

jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Grupa 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.

Leasing, przy którym nie przechodzi prawo kontroli nad aktywami stanowi leasing operacyjny. Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego (korygowane o ewentualne specjalne oferty promocyjne uzyskane od leasingodawcy (finansującego) rozliczane są w koszty metodą liniową przez okres leasingu.

57.5 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna 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 odzyskiwalną 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 odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. 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 Grupa 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, Grupa 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 ujmuje 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.

57.6 Koszty finansowania zewnętrznego

Zgodnie z dopuszczonym podejściem alternatywnym MSR 23 koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów, włącza się do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego

składnika aktywów. Takie koszty finansowania zewnętrznego aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia składnika aktywów, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości przyniosą jednostce korzyści ekonomiczne oraz cenę nabycia lub koszt wytworzenia można określić w wiarygodny sposób. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszt w okresie, w którym są ponoszone.

Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

Grupa do tej pory nie korzystała ze źródeł zewnętrznych do finansowania kosztów wytworzenia składników aktywów.

57.7 Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Grupa wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Grupa wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Grupa klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Grupa dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Grupie w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych. Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Grupa zalicza:

- pożyczki,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9),
- dłużne papiery wartościowe.

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe pozycjach „Pożyczki udzielone”, „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Pozostałe aktywa finansowe”. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta. Przychody z tytułu odsetek ustalanych metodą efektywnej stopy procentowej Grupa ujmuje w wyniku w odrębnej pozycji. Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących, jak również zyski i straty powstałe w związku z wyłączeniem aktywów należących do tej kategorii ze sprawozdania z sytuacji finansowej Grupa ujmuje w wyniku w odrębnych pozycjach. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 5 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości,
- w odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Grupa zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Grupa przyjęła, że znaczny wzrost ryzyka następuje, kiedy przeterminowanie płatności przekracza 365 dni.

57.8 Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek udzielonych i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio lub poprzez odpis aktualizujący. Kwotę straty ujmuje się w wyniku.

Grupa ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych składników aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Grupa włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w wyniku w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

57.9 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według wartości godziwej, czyli według kwot pierwotnie zafakturowanych. Po pierwotnym ujęciu, wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na fakt, iż ich spłaty odbywają na bieżąco w ciągu miesiąca, a ich wycena w skorygowanej cenie nabycia jest zasadniczo zbieżna z tak dokonywaną wyceną.

Na każdy dzień bilansowy kierownictwo Grupy ocenia prawdopodobieństwo odzyskania należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Grupa przyjęła, że znaczny wzrost ryzyka następuje, kiedy przeterminowanie płatności przekracza 365 dni. Oprócz powyższych kryteriów stosuje się do wybranych należności podejście indywidualne.

57.10 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne to środki zgromadzone na rachunkach bankowych i w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy oraz o dużej płynności.

Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej, z tym że wartość środków na rachunkach bankowych obejmuje także skapitalizowane, dopisane do stanu środków na rachunku bankowym odsetki.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

57.11 Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

Przychody i koszty, których nie można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów są ujmowane w wyniku w okresie, w którym są ponoszone lub osiągnięte.

57.12 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania stanowiące zobowiązania finansowe wycenia się w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są w zamortyzowanym koszcie lub w kwocie wymaganej zapłaty, o ile występują nieznaczne efekty dyskonta.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Inne zobowiązania finansowe, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Grupa wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami, Grupa ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Grupa ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Powstające z tytułu zamiany różnice odnośnie do wartości bilansowych wykazuje się w wyniku.

57.13 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek prawny lub zwyczajowy wynikający ze zdarzeń przeszłych oraz gdy jest prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ korzyści ekonomicznych i można wiarygodnie

oszacować ich wartość. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w wyniku po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

57.14 Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Spółki Grupy w swoich regulaminach nie mają wpisanych praw do nagród jubileuszowych. Grupa szacuje wysokość rezerw na odprawy emerytalne, odprawy rentowe, odprawy pośmiertne oraz niewykorzystane urlopy na każdy dzień bilansowy. Rezerwy ujmowane są w ciężar wyniku. Obliczenia rezerw pracowniczych dokonywane są przez zewnętrznych, niezależnych aktuariuszy.

57.15 Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne

Spółki Grupy nie przeznaczają zysku na cele pracownicze lub fundusze specjalne. Zysk może być przeznaczany na kapitał zapasowy bądź na wypłatę dywidendy.

57.16 Dotacje

Grupa działa w branży biofarmaceutycznej, wyspecjalizowanej w rozwoju leków wywołujących celowaną degradację białek patogennych. Grupa korzysta z dotacji rządowych, głównie pochodzących z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (w skrócie: NCBiR). Grupa otrzymuje dotacje w postaci środków pieniężnych po spełnieniu warunków określonych w umowach o dotacje oraz po zaakceptowaniu wniosków o płatność. Odbywa się to po poniesieniu wydatków przez Grupę, w formie zwrotu (refundacji) lub w formie zaliczek. W 2020 roku Grupa rozliczyła dotacje do realizowanych projektów głównie w formie zaliczek.

Dotacje rządowe, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej, ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa 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”.

57.17 Przychody

Przychody ze sprzedaży

Zgonie z MSSF 15 ujęcie przychodu następuje w momencie przeniesienia towarów lub usług na klienta (Zamawiającego) w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, którego podmiot spodziewa się w zamian za towary lub usługi, czyli w momencie spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia.

Grupa ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

1. Strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków,
2. Możliwa jest identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
3. Możliwe jest ustalenie ceny transakcyjnej, tj. Jednostka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za towary lub usługi, które mają być przekazane,
4. Umowa ma treść ekonomiczną tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegną zmianie ryzyko, termin uzyskania lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki,
5. Jest prawdopodobne, że Jednostka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za towary lub usługi, które zostaną przekazane klientowi. Oceniając czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne uwzględnia się jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie.

Grupa ujmuje przychody w momencie, kiedy spełnione zostaje zobowiązanie do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzczonego towaru lub usługi klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Grupa przenosi kontrolę nad towarem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia jednostki, w miarę jak wykonuje ona zobowiązanie,
- w wyniku spełnienia zobowiązania przez jednostkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów, w miarę jego powstawania lub ulepszania, sprawuje klient.

57.18 Podatki

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych.

Podatek wykazany w wyniku to podatek bieżący obciążający wynik okresu sprawozdawczego Grupy oraz część odroczone, stanowiąca zmianę stanu aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością bilansową aktywów i pasywów wykazaną w sprawozdaniu finansowym, a ich wartością podatkową. Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać w/w różnice, aktywa i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczone wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą w innych całkowitych dochodach dotyczących pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczącym pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowego ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Możliwość rozliczania strat podatkowych podlega osądowi kierownictwa Jednostki i jest zależna od prognoz dochodów podatkowych oraz planów odnośnie do komercjalizacji prowadzonych projektów badawczo – rozwojowych. Zgodnie z zasadą ostrożności Grupa nie utworzyła aktywów od strat podatkowych.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

57.19 Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto Grupy oraz zysku netto przypadającego akcjonariuszom Jednostki dominującej za dany okres przez liczbę akcji na koniec okresu sprawozdawczego. Każda emisja akcji zwykłych w trakcie roku obrotowego uprawnia do dywidendy od początku roku obrotowego.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki dominującej przez prawdopodobną liczbę akcji uwzględniająca przyszłe emisje.

57.20 Kapitał własny

Kapitał własny to aktywa pomniejszone o zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Kapitały własne ujmuje się w sprawozdaniu finansowym z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowieniami statutu Jednostki dominującej.

Kapitał zakładowy Jednostki dominującej jest kapitałem zakładowym Grupy i wykazywany jest w wartości nominalnej zarejestrowanych akcji, wynikającej ze statutu Jednostki dominującej i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej powstaje z przeprowadzonych emisji akcji i jest pomniejszony o koszty emisji (z uwzględnieniem wpływu podatku dochodowego) i prezentowany jest w kapitale zapasowym. Kapitał zapasowy obejmuje ponadto zakumulowane zyski / straty przeniesione z zysków zatrzymanych zgodnie z uchwałami Walnego Zgromadzenia. Kapitał zapasowy zawiera równowartość kosztów płatności w formie papierów wartościowych rozpoznanych zgodnie z MSSF2. Zyski zatrzymane stanowią zakumulowane zyski / straty, które nie zostały podzielone przez Walne Zgromadzenie.

57.21 Programy akcji pracowniczych - płatności w formie akcji własnych

Jednostka dominująca prowadzi program świadczeń opartych na akcjach rozliczanych w instrumentach kapitałowych, w ramach których pracownicy mają możliwość nabycia akcji Jednostki dominującej po spełnieniu warunków określonych w Regulaminie Programu Motywacyjnego. Program obejmuje łącznie nie więcej niż 237.244 akcji zwykłych Jednostki dominującej.

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

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 Jednostki dominującej, 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 Jednostki dominującej oraz znaczenie stanowiska pracownika dla realizacji celów Jednostki dominującej. W celu uczestnictwa w Programie Motywacyjnym, pracownicy Jednostki dominującej będą zawierali umowy udziału w Programie Motywacyjnym, na podstawie których nabycie akcji odbywać się będzie w czterech równych transzach, przypadających na 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 Jednostki dominującej w umowach dotyczących udziału w Programie Motywacyjnym zobowiązują się względem Jednostki dominującej nie zbywać nabytych akcji przez okres roku od daty nabycia danej transzy akcji (zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 22 lutego 2021 r. 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 będzie wprowadzona przez Jednostkę dominującą 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 dominująca 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 dominująca dokonuje rewizji poczynionych szacunków oczekiwanej liczby akcji, do których uprawnienia zostaną nabyte w następstwie spełnienia warunków nabywania uprawnień mających charakter nierynkowy. Grupa 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 2021-2025:

Kwartał	Koszt narastająco	Koszt okresu
2021 Q3	9 349 345,54	2 326 658,47
2021 Q4	11 492 697,47	2 143 351,94
2022 Q1	13 384 153,97	1 891 456,50
2022 Q2	15 142 126,69	1 757 972,72
2022 Q3	16 326 509,59	1 184 382,89
2022 Q4	17 430 990,47	1 104 480,89
2023 Q1	18 408 670,03	977 679,56
2023 Q2	19 319 866,87	911 196,84
2023 Q3	19 903 203,59	583 336,72
2023 Q4	20 433 492,28	530 288,69
2024 Q1	20 888 543,61	455 051,33
2024 Q2	21 292 201,27	403 657,66
2024 Q3	21 475 095,28	182 894,01
2024 Q4	21 631 197,30	156 102,02
2025 Q1	21 732 531,85	101 334,55
2025 Q2	21 796 366,13	63 834,28

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 przyznaných praw.

57.22 Pozostałe aktywa i pasywa

Czynne rozliczenia międzyokresowe

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują zaliczki na usługi lub dobra, które nie zostały dostarczone lub wykonane.

Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów stanowią otrzymane dotacje.

Bieżąca część przychodów przyszłych okresów stanowi tę część, w stosunku do której Zarząd Jednostki dominującej spodziewa się, że będzie mogła być zakwalifikowana do przychodów (lub na zmniejszenie kosztów) w ciągu 12 miesięcy od daty bilansowej.

57.23 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 Grupie Kapitałowej w ocenie kierownictwa występuje jeden segment sprawozdawczy – prace badawczo - rozwojowe.

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

58. Akcjonariat

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

Stan na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego:

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO

Lp.	Akcjonariusz	łącna liczba akcji	łącna liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
1.	Michał Walczak	915 378	1 456 395	22,18%	27,61%
2.	Paweł Holstinghausen Holsten	589 966	950 041	14,29%	18,01%
3.	Sylvain Cottens	340 897	526 730	8,26%	9,98%
4.	Pozostali	2 281 731	2 342 199	55,27%	44,40%
Razem		4 127 972	5 275 365	100,0%	100,0%

Stan na dzień 30 czerwca 2021 roku:

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO

Lp	Akcjonariusz	łącna liczba akcji	łącna liczba głosów	Udział w kapitale podstawowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
1.	Michał Walczak	915 378	1 456 395	22,18%	27,61%
2.	Paweł Holstinghausen Holsten	500 216	860 291	12,12%	16,31%
3.	Sylvain Cottens	340 897	526 730	8,26%	9,98%
4.	Filip Jeleń	269 075	269 075	6,52%	5,10%
5.	Pozostali	2 102 406	2 162 874	50,93%	41,00%
Razem		4 127 972	5 275 365	100,0%	100,0%

Zmiany w kapitale zakładowym Jednostki dominującej:

W dniu 8 stycznia 2021 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę nr 2 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Jednostki dominującej w granicach kapitału docelowego z kwoty 365.143,60 PLN do kwoty 373.557,90 PLN w drodze emisji 84.143 akcji zwykłych imiennych serii J o wartości nominalnej 0,10 PLN każda akcja w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy. Cena emisyjna jednej akcji wynosiła 106,96 PLN. Jednostka dominująca zaoferowała zawarcie oraz zawarła umowy objęcia akcji wyłącznie z 4 inwestorami (z trzema osobami fizycznymi i jedną osobą prawną, z czego każda z nich objęła akcje Emitenta za łączną kwotę powyżej 100.000 EUR), na podstawie których inwestorzy zobowiązali się objąć 84.143 akcji Jednostki dominującej za łączną cenę emisyjną 8.999.935,28 PLN. Łączna cena emisyjna za wszystkie akcje Jednostki dominującej serii J została wpłacona, jako wkład pieniężny (środki pieniężne), do Jednostki dominującej do dnia 12 stycznia 2021 r.

W dniu 8 stycznia 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę nr 7 o umorzeniu 297.250 akcji uprzywilejowanych imiennych serii A, 2.357 akcji uprzywilejowanych imiennych serii E oraz 179.500 akcji zwykłych imiennych serii B (łącznie 479.107 akcji o łącznej wartości nominalnej 47.910,70 PLN) oraz uchwałę nr 8 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Jednostki dominującej o kwotę 47.910,70 PLN, a zatem o kwotę odpowiadającą łącznej wartości nominalnej umarżonych akcji.

Kwota uzyskana z obniżenia kapitału zakładowego Jednostki dominującej, tj. kwota 47.910,70 PLN została przelana na osobny kapitał rezerwowy Jednostki dominującej, utworzony zgodnie z art. 457 § 2 zd. 1 Kodeksu Spółek Handlowych.

W dniu 8 stycznia 2021 r., 297.250 akcji uprzywilejowanych imiennych serii A i 2.357 akcji uprzywilejowanych imiennych serii E zostało nabyte przez Jednostkę dominującą od akcjonariusza Marka Skibińskiego w celu ich umorzenia bez wynagrodzenia. W tym

samym dniu 179.500 akcji zwykłych imiennych serii B zostało nieodpłatnie nabyte przez Jednostkę dominującą od akcjonariusza Filipa Jelenia w celu ich umorzenia bez wynagrodzenia.

W dniu 8 stycznia 2021 r. Walne Zgromadzenie uchwałą nr 9 zmieniło uchwałą nr 3 z 6 listopada 2020 roku, która zmieniała uchwałą nr 25 z dnia 26 czerwca 2020 r. przez zmianę maksymalnej kwoty podwyższenia kapitału zakładowego Jednostki dominującej w granicach kapitału docelowego, w ten sposób, że Zarząd może podwyższyć kapitał zakładowy w granicach kapitału docelowego o kwotę nie wyższą niż 37.374,10 PLN przez emisję nie więcej niż 373.741 nowych akcji Jednostki dominującej. Walne Zgromadzenie zmieniło również termin upoważnienia Zarządu do podwyższenia kapitału zakładowego w ten sposób, że upoważnienie Zarządu do wyemitowania 136.497 akcji wygasa w dniu 31 grudnia 2021 r., a w pozostałym zakresie, tj. w odniesieniu do 237.244 akcji, w styczniu 2024 r. Walne Zgromadzenie zdecydowało, że 237.244 akcji zostanie przeznaczonych do objęcia w ramach Programu Motywacyjnego. Pozostałe warunki podwyższenia kapitału zakładowego Jednostki dominującej w granicach kapitału docelowego pozostały bez zmian, tj. akcje przeznaczone do objęcia w ramach Programu Motywacyjnego będą emitowane za cenę emisyjną jednej akcji równą wartości nominalnej jednej akcji, tj. 0,10 PLN, a pozostała część akcji emitowanych w granicach kapitału docelowego może zostać zaoferowana przez Zarząd Jednostki dominującej innym podmiotom (cenę emisyjną ustalał będzie Zarząd za zgodą Rady Nadzorczej, przy czym nie może być ona niższa niż 106,96 PLN za jedną akcję).

Upoważnienie Zarządu Jednostki dominującej do wyemitowania 136.497 akcji do dnia 31 grudnia 2021 r. w granicach kapitału docelowego zostało wykorzystane przez Zarząd Jednostki dominującej w całości przez emisję 52.354 akcji zwykłych imiennych serii H oraz 84.143 akcji zwykłych imiennych serii J. W ramach kapitału docelowego, Zarząd może wyemitować jeszcze 228.162 akcje, które zostaną przeznaczone dla realizacji Programu Motywacyjnego.

Zmiany kapitału zakładowego Spółki dokonane 28 grudnia 2020 r. (emisja akcji zwykłych serii I) oraz 8 stycznia 2021 r. (emisja akcji serii J, umorzenie części akcji serii A, E oraz B oraz zmiana upoważnienia Zarządu Jednostki dominującej do emitowania akcji w granicach kapitału docelowego) zostały zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców KRS w dniu 8 marca 2021 r.

W dniu 8 stycznia 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie zmieniło uchwałą nr 11 uchwałą nr 26 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Jednostki dominującej w drodze emisji akcji zwykłych serii G w trybie subskrypcji otwartej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz zmiany Statutu Jednostki dominującej w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego wskazując, że podwyższa się kapitał zakładowy Jednostki dominującej o kwotę nie niższą niż 0,10 PLN oraz nie wyższą niż 87.150 PLN w drodze emisji nie mniej niż 1, ale nie więcej niż 871.500 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,10 PLN każda akcja, w trybie subskrypcji otwartej (przeprowadzanej w drodze oferty publicznej papierów wartościowych), z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy.

W dniu 24 maja 2021 r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 325.647,20 PLN do kwoty 412.797,20 PLN, w drodze emisji 871.500 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,10 PLN każda na podstawie uchwały nr 11 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 8 stycznia 2021 r.

W wyniku przeprowadzonej oferty akcji serii J oraz G kapitał własny Jednostki dominującej zwiększył się w pierwszym półroczu 2021 roku o ok. 158,9 mln PLN.

W kapitale zakładowym jednostki zależnej nie nastąpiły zmiany w 2021 roku.

59. 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, Zarząd Jednostki dominującej złożył zabezpieczenie w postaci weksła 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 dominująca jest stroną.

Spółka wystawiła również weksle własne in blanco do umów leasingowych sprzętu laboratoryjnego. Finansujący jest upoważniony wypełnić niniejsze weksle do kwoty stanowiącej równowartość wszystkich wymagalnych, lecz niezapłaconych należności przysługujących finansującemu, a wynikających z umów leasingu.

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

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE			30.06.2021
Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe	Rodzaj weksła
POIR.01.01.01-00-0747/16	24 320	13 206	in blanco
POIR.01.01.01-00-0956/17	27 683	14 137	in blanco
POIR.01.02.00-00-0073/18	25 511	8 372	in blanco
POIR.01.02.00-00-0079/18	29 558	7 125	in blanco
POIR:01.01.01-00-0740/19	28 960	6 277	in blanco
POIR.01.01.01-00-0931/19	7 759	818	in blanco
POIR.01.01.01-00-0741/19	27 411	3 927	in blanco
Umowa leasingu nr 18/015253	2 839	1 278	in blanco
Umowa leasingu nr 18/007516	598	224	in blanco
Umowa leasingu nr 18/021031	496	243	in blanco
Razem	175 135	55 607	

60. Sprawy sądowe

Według stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego podmioty z Grupy Kapitałowej nie są stroną żadnych spraw sądowych.

61. Struktura zatrudnienia

Struktura średniego zatrudnienia w Grupie Kapitałowej na koniec każdego okresu kształtowała się następująco (w osobach):

STRUKTURA ZATRUDNIENIA	30.06.2021	31.12.2020
Liczba osób zatrudnionych w Spółce	84	76
Liczba osób zatrudnionych w Grupie Kapitałowej	84	77

62. Sezonowość

W segmencie działalności, w którym działają spółki Grupy Kapitałowej brak jest zjawiska sezonowości oraz cykliczności.

63. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym (tj. 30 czerwca 2021 roku) wystąpiły następujące istotne zdarzenia, mogące mieć wpływ na ocenę sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej Captor Therapeutics S.A.:

- **Zawarcie umowy o współpracę m.in. w zakresie relacji inwestorskich**

Już po dniu bilansowym, tj. 27 sierpnia 2021 r. Spółka zawarła z LifeSci Advisors LLC z siedzibą w Nowym Jorku w USA („LSA”) umowę, na podstawie której LSA ma świadczyć na rzecz Spółki usługi w szczególności związane z relacjami inwestorskimi na rynkach zagranicznych (w tym w USA).

Celem umowy jest zwiększenie ekspozycji Spółki na rynki zagraniczne oraz dalszy rozwój działalności marketingowej Spółki wobec inwestorów instytucjonalnych. Zawarcie umowy wpisuje się w politykę wizerunkową Spółki nakierowaną na pozyskanie do współpracy międzynarodowych partnerów oraz inwestorów.

Umowa została zawarta na 12 miesięcy z możliwością wypowiedzenia po upływie pierwszych 3 miesięcy. Jeżeli umowa nie zostanie wypowiedziana, to przedłuża się na kolejne 12 miesięczne okresy.

Spółka zakwalifikowała umowę jako istotną z uwagi na jej przedmiot. Informacja została przekazana raportem bieżącym nr 26/2021 z dnia 30 sierpnia 2021 r.

- **Informacja o postępie w badaniach badawczo-rozwojowych związanych z projektem CT-03 oraz informacja o celu molekularnym tego projektu**

Przeprowadzona przez Spółkę analiza uzyskanych wyników wykazuje, że związki małowcząsteczkowe rozwijane w ramach projektu CT-03 skutecznie degradują białko MCL-1 (ang. Induced Myeloid Leukaemia Cell Differentiation Protein), będące celem molekularnym tego projektu. Aktywność degradacyjna wymienionych związków została wykazana w szerokim zakresie modeli nowotworowych.

Wyniki przeprowadzonych przez Spółkę badań w ramach projektu CT-03 demonstrują pożądaną aktywność w postaci:

indukcji apoptozy (programowanej śmierci komórki) in vitro w liniach komórkowych nowotworów układu krwionośnego oraz guzów litych,

silnego efektu farmakodynamicznego, tj. degradację in vivo białka MCL-1 w mysim modelu ostrej białaczki szpikowej (linia MV4-11), oraz

silnej indukcji apoptozy in vivo w modelu MV4-11 (jako następstwo degradacji białka MCL-1).

Białko MCL-1 stanowiące cel molekularny projektu CT-03, należy do rodziny białek Bcl-2. W skład tej rodziny wchodzi białka proapoptotyczne oraz antyapoptotyczne, których równowaga kieruje przeżywalnością i śmiercią komórki poprzez tworzenie złożonej sieci oddziaływań białko - białko. MCL-1 jest głównym czynnikiem wpływającym na przeżywanie wielu nowotworów, a także jego zwiększony poziom w komórce prowadzi do rozwoju oporności raka w tym oporności na inhibitory białka BCL2. Z tego powodu celowana degradacja białka MCL-1 jest niezwykle atrakcyjnym podejściem leczenia różnych nowotworów. Pomimo intensywnych wysiłków środowiska biofarmaceutycznego do tej pory nie udało się opracować żadnego leku celującego w MCL-1.

- **Zakup specjalistycznego sprzętu laboratoryjnego**

Już po dniu bilansowym, tj. 29 września 2021 r. Spółka zawarła umowę, na podstawie której Spółka kupiła specjalistyczny sprzęt laboratoryjny (w tym spektrometr mas Orbitrap Exploris 480) przeznaczony do realizacji projektów Spółki za cenę ok. 4.170.000,00 zł netto.

Umowa została zawarta z polskim przedstawicielem handlowym renomowanych producentów aparatury naukowo-badawczej i sprzętu laboratoryjnego. Dostawa obejmować będzie system LC-MS/MS dedykowany do analiz globalnych zmian proteomu wraz z odpowiednim oprogramowaniem do analiz bioinformatycznych. Umowa obejmuje także specjalistyczne szkolenia personelu obsługującego aparaturę.

Zakupiony sprzęt stanowi kompletną platformę służącą do jakościowej i ilościowej analizy białek i będzie użytkowany w nowopowstającym laboratorium proteomicznym. Stworzenie takiej jednostki jest odpowiedzią na rosnące potrzeby Spółki w dziedzinie rozwoju i badań nad nowymi terapeutykami, ze szczególnym uwzględnieniem fazy przedklinicznej. Posiadanie takiego sprzętu istotnie przyspieszy wykonywanie analiz, jak również poszerzy zakres badanych warunków eksperymentalnych. Analizy zmian proteomicznych stają się jednym z najważniejszych narzędzi wykorzystywanych do profilowania kandydatów na leki działających na zasadzie celowanej degradacji białek. Pomiar zmian proteomu wykonywane będą w ramach większości kluczowych

projektów badawczych realizowanych przez Spółkę. Informacja została przekazana raportem bieżącym nr 28/2021 z dnia 29 września 2021 r.

64. Pandemia COVID-19

W związku z trwającą pandemią koronawirusa SARS-CoV-2, wywołującego na całym świecie chorobę COVID-19, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały zidentyfikowane następujące czynniki, które przejściowo mogą mieć wpływ na wydłużenie okresu poszczególnych prac badawczych w ramach prowadzonych projektów badawczo-rozwojowych lub/ i sytuacji finansowej Grupy oraz Spółki.

W przypadku utrzymywania się lub wprowadzania nowych obostrzeń i ograniczeń w gospodarkach krajów objętych pandemią oraz niepewności co do rozwoju sytuacji na rynkach kapitałowych:

- mogą pojawić się opóźnienia w dostawie materiałów i odczynników od kontrahentów prowadzących działalność lub współpracę w krajach objętych chorobą;

- prace badawcze niektórych wysokospecjalizowanych usługodawców zewnętrznych współpracujących z Grupą mogą być opóźnione, przesunięte w czasie lub niemożliwe do zakontraktowania w związku z ograniczeniami kadrowymi lub niemożnością podjęcia zobowiązań w oparciu o niezmiernie wysoki wskaźnik niepewności, wprowadzone ograniczenia;

- może zaistnieć konieczność kwarantanny dla jednego lub kilku lub wszystkich pracowników pracujących w zespołach badawczych lub laboratoryjnych, jak i pozostałego personelu.

Na datę sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego Captor Therapeutics S.A. Zarząd Jednostki dominującej nie był w stanie oszacować ewentualnej skali wystąpienia efektów realizacji potencjalnych ryzyk gospodarczych. Jednostka dominująca monitoruje na bieżąco rozwój sytuacji wpływającej na prawdopodobieństwo wystąpienia skutków potencjalnych ryzyk. Na datę sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego pandemia koronawirusa nie wpłynęła negatywnie na zdolność Grupy oraz Spółki do kontynuacji działalności. Zarząd Jednostki dominującej wprowadził szereg działań mających na celu zwiększenie bezpieczeństwa pracy oraz działań eliminujących ewentualne zagrożenia związane z działalnością. Działania mające na celu zwiększenie bezpieczeństwa pracy i eliminujące zagrożenia związane z działalnością zostały również wdrożone w Jednostce zależnej.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki: Małgorzata Puterko – ABAK S.A.

Thomas Shepherd

Michał Jerzy Walczak

Radosław Krawczyk

Prezes Zarządu

Członek Zarządu

Członek Zarządu

Dyrektor Naukowy

Dyrektor Finansowy