

CAPTOR THERAPEUTICS S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ORAZ JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SPORZĄDZONE ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2021 ROKU**

**28 maja 2021 roku
Wrocław**

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

39.1	Obciążenie podatkowe.....	36
39.2	Odroczony podatek dochodowy	36
40.	Działalność zaniechana	37
41.	Zysk przypadający na jedną akcję	37
42.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	37
43.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	38
44.	Wartości niematerialne.....	39
45.	Połączenia jednostek gospodarczych, nabycia aktywów o znaczącej wartości i nabycia udziałów mniejszości	39
46.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	40
47.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	40
48.	Kapitał własny	40
48.1	Kapitał podstawowy.....	40
48.2	Kapitał zapasowy.....	41
48.3	Kapitał rezerwy	41
49.	Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych oraz rezerwy na zobowiązania.....	42
50.	Pożyczki otrzymane.....	43
51.	Zobowiązania z tytułu leasingów	43
52.	Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów.....	44
53.	Instrumenty finansowe	44
54.	Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	45
55.	Informacje o podmiotach powiązanych.....	45
	ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE INFORMACJE	46
56.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	47
56.1	Profesjonalny osąd.....	47
56.2	Niepewność szacunków	50
57.	Istotne zasady rachunkowości	51
57.1	Zasady konsolidacji	51
57.2	Rzeczowe aktywa trwałe.....	52
57.3	Wartości niematerialne.....	52
57.4	Leasing	55
57.5	Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	56
57.6	Koszty finansowania zewnętrznego	56
57.7	Aktywa finansowe.....	57
57.8	Utrata wartości aktywów finansowych.....	58
57.9	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	58
57.10	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	59
57.11	Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne.....	59
57.12	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	59
57.13	Rezerwy	60
57.14	Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	60
57.15	Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne	60
57.16	Dotacje	60
57.17	Przychody.....	60
57.18	Podatki	61
57.19	Zysk netto na akcję.....	62
57.20	Kapitał własny	63
57.21	Programy akcji pracowniczych - Płatności w formie akcji własnych	63
57.22	Pozostałe aktywa i pasywa.....	64
57.23	Informacje dotyczące segmentów działalności.....	65
58.	Akcjonariat	65
59.	Zobowiązania warunkowe	67
60.	Sprawy sądowe	67
61.	Struktura zatrudnienia	67
62.	Sezonowość.....	68
63.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	68
64.	Pandemia COVID-19.....	68

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: Filip Jeleń - Prezes Zarządu, Sylvain Cottens - Członek Zarządu. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu jest następujący: Michał Jerzy 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 kwietnia 2021 roku, nie nastąpiły zmiany w składzie Grupy Kapitałowej.

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Organami Jednostki są: Zarząd i Rada Nadzorcza oraz Walne Zgromadzenie.

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

1. Thomas Shepherd – Prezes Zarządu
2. Aleksandra Skibińska - Członek Zarządu, dyrektor finansowy

3. Michał Jerzy Walczak - Członek Zarządu, dyrektor naukowy

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 kwartału 2021 roku nastąpiła jedna zmiana. Dnia 14 stycznia 2021 roku Rada Nadzorcza powołała Thomasa Shepherdę na stanowisko Prezesa Zarządu od 20 stycznia 2021 roku.

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 pan Luc Otten złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej. W dniu 17 marca 2021 roku został powołany w skład Rady Nadzorczej pan 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 organów spółek akcyjnych.

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 28 maja 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 3 miesięcy zakończony 31 marca 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 3 miesięcy zakończonych 31 marca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończonych 31 marca 2020 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmuje dane na dzień 31 marca 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 zysku lub stracie.

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 - marzec		styczeń – marzec / grudzień	
	<i>EUR</i>	<i>CHF</i>	<i>EUR</i>	<i>CHF</i>
<i>kurs na koniec okresu sprawozdawczego</i>	4,6603	4,2119	4,5523 / 4,6148	4,3001 / 4,2641
<i>kurs średni w okresie sprawozdawczym</i>	4,5721	4,1813	4,3963	4,1310

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.

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:

- 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,

- 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 duże firmy farmaceutyczne, rozwijające i wdrażające nowe leki w oparciu o kandydatów na leki. Grupa planuje sprzedaż licencji na rezultat projektu 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.

W efekcie, obecnie Grupa ponosi straty z działalności operacyjnej i oczekuje się, że sytuacja taka może się powtarzać w dającej się przewidzieć przyszłości.

Jak dotąd, 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 kwartale 2021 roku Grupa rozpoczęła realizację projektu we współpracy z Heptares Therapeutics Ltd. W związku z tym w pierwszym kwartale 2021 roku Grupa odnotowała przychody z realizacji niniejszego projektu.

W 2020 r. Jednostka dominująca prowadziła prace nad przygotowaniem prospektu i dopuszczeniem oraz wprowadzeniem akcji Jednostki dominującej do obrotu na rynku regulowanym prowadzony przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. 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 i wprowadzeniem 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 S.A. podjął uchwałę w sprawie dopuszczenia do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 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. W dniu 24 maja 2021 roku Krajowy Rejestr Sądowy zarejestrował emisję akcji serii G.

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.

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).

Pomiędzy dniem bilansowym, a dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego miało miejsce istotne zdarzenie wpływające na sytuację finansową Grupy oraz Spółki. W wyniku przeprowadzenia oferty akcji serii G kapitał własny Jednostki dominującej po dniu bilansowym zwiększył się o ok. 149,9 mln PLN.

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 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.

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- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Przychody z usług badań i rozwoju	424	-	93	-
Koszt własny sprzedanych usług	-	-	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	424	-	93	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-5 214	-1 265	-1 140	-288
Zysk (strata) brutto	-5 328	-1 409	-1 165	-320
Zysk (strata) netto	-5 327	-1 409	-1 165	-320
Liczba akcji (w szt.)	3 256 472	3 590 000	3 256 472	3 590 000
Zysk (strata) netto na akcję (w PLN/EUR)	-1,64	-0,39	-0,36	-0,09

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe	13 266	12 533	2 847	2 716
Aktywa obrotowe	12 852	13 246	2 758	2 870
Kapitał własny	4 607	-1 004	989	-218
Zobowiązania długoterminowe	6 918	6 777	1 484	1 469
Zobowiązania krótkoterminowe	14 594	20 006	3 131	4 335

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-10 251	-1 522	-2 242	-346
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-86	-	-19	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 015	-1 568	1 534	-357

Przeliczenia na EURO dokonano na podstawie następujących zasad:

- pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, tj. na dzień 31 marca 2021 r. kurs 1 EUR = 4,6603 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 31 marca 2021 r. kurs 1 EUR = 4,5721 PLN, a za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r. kurs 1 EUR = 4,3963 PLN.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody z usług badań i rozwoju	14	424	-
Koszt własny sprzedanych usług		-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		424	-
Koszty prac badawczych	15.1	4 702	6 043
Koszty ogólne projektów	15.1	1 671	1 037
Koszty ogólnego zarządu	15.1	3 769	836
Pozostałe przychody operacyjne	16	4 504	6 652
Pozostałe koszty operacyjne	16	-	1
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-5 214	-1 265
Przychody finansowe	17	-	-
Koszty finansowe	17	112	143
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		-5 328	-1 409
Podatek dochodowy	18	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-5 327	-1 409
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		-5 327	-1 409
- przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-5 327	-1 409
- 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		-5 301	-1 409
- przypadające na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-5 301	-1 409
- przypadające na udziałowców niesprawujących kontroli		-	-
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł)		-1,64	-0,39
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w zł)		-1,55	-0,39

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ			
AKTYWA	Nota	31.03.2021	31.12.2020
I. AKTYWA TRWAŁE		13 266	12 533
Nakłady na prace rozwojowe (w toku)		180	180
Rzeczowe aktywa trwałe	22	12 867	12 198
Wartości niematerialne	23	206	141
Inne aktywa długoterminowe		14	15
II. AKTYWA OBROTOWE		12 852	13 246
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym:	25	4 357	1 754
- należności z tytułu wpłat na poczet kapitału		-	-
Rozliczenia międzyokresowe		1 162	838
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	7 333	10 654
SUMA AKTYWÓW		26 118	25 779

PASYWA	Nota	31.03.2021	31.12.2020
I. KAPITAŁ WŁASNY		4 607	- 1 004
Kapitał podstawowy	27.1	326	359
Kapitał zapasowy	27.2	35 075	18 576
Pozostałe kapitały rezerwowe	27.3	164	5 690
Zyski zatrzymane/Niepokryte straty		-30 964	-25 636
- w tym wynik okresu bieżącego		-5 327	-12 694
Różnice kursowe z przeliczenia		7	7
Udziały niedające kontroli		-	-
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		6 918	6 777
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	28	47	65
Oprocentowane kredyty i pożyczki	29	214	214
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	6 656	6 499
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓKOTERMINOWE		14 594	20 006
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		3 284	3 175
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	6 135	5 734
Rezerwy na zobowiązania	28	426	696
Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów	31	4 749	10 401
SUMA PASYWÓW		26 118	25 779

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2021	01.01.2020
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) netto	-5 327	-1 409
Podatek dochodowy	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 327	-1 409
Korekty:	-4 923	-103
Amortyzacja	1 821	1 459
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-1	3
Odsetki	100	143
Program opcji menadżerskich	1 912	361
Zmiana stanu należności	-2 651	-693
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-5 493	-1 501
Zmiana stanu rezerw	-287	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-324	126
Zmiana stanu innych aktywów	-	-
Inne korekty	-	-
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-10 251	-1 522
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I. Wpływy	-	-
II. Wydatki	86	-
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne	86	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-86	-
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I. Wpływy	9 001	-
Wpływy z emisji akcji	9 001	-
Wpływy z udzielonych kredytów, pożyczek	-	-
II. Wydatki	1 986	1 568
Wydatki z tytułu kredytów / pożyczek	-	-
Wydatki z tytułu odsetek i prowizji	100	143
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	1 886	1 425
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 015	-1 568
Przepływy pieniężne razem	-3 321	-3 090
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-3 321	-3 090
Środki pieniężne na początek okresu	10 654	12 342
Środki pieniężne na koniec okresu	7 333	9 252
- 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				-5 327		-5 327	-	-5 327
Inne całkowite dochody			26	-		26	-	26
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	26	-5 327	-	-5 301	-	-5 301
Emisja akcji	15	14 586	-5 600				-	
Umorzenie akcji	-48		48				-	
Program opcji menadżerskich		1 912				1 912	-	1 912
Na dzień 31.03.2021	326	35 075	164	-30 964	7	4 607	-	4 607
Na dzień 01.01.2020	359	16 842	18	-12 942	-	4 277	-	4 277
Zysk / strata za okres				-1 409		-1 409		-1 409
Inne całkowite dochody						-		-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	-1 409		-1 409		-1 409
Emisja akcji								
Program opcji menadżerskich		361				361		361
Na dzień 31.03.2020	359	17 203	18	-14 351	-	3 229	-	3 229

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

14. Przychody ogółem

	01.01.2021	01.01.2020
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Przychody z usług badań i rozwoju	424	-
Przychody ze sprzedaży razem	424	-
Pozostałe przychody operacyjne	4 504	6 652
Przychody finansowe	-	-
Przychody ogółem	4 928	6 652

15. Koszty według rodzaju

15.1 Koszty działalności operacyjnej

	01.01.2021	01.01.2020
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Amortyzacja	1 821	1 459
- amortyzacja środków trwałych	1 800	1 451
- amortyzacja wartości niematerialnych	21	7
Zużycie materiałów i energii	1 057	972
Usługi obce	2 185	2 887
Podatki i opłaty	43	28
Koszty świadczeń pracowniczych	5 000	2 656
Pozostałe koszty rodzajowe	36	38
Suma kosztów według rodzaju, w tym:	10 142	8 040
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	-	-
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	4 702	6 043
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	1 671	1 037
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	3 769	960
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

15.2 Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w wyniku

	01.01.2021	01.01.2020
KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W WYNIKU	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	1 432	1 455
Amortyzacja środków trwałych	1 411	1 448
Amortyzacja wartości niematerialnych	21	7
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	385	2

Amortyzacja środków trwałych	385	2
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	4	2
Amortyzacja środków trwałych	4	2
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Suma kosztów amortyzacji i odpisów aktualizujących	1 821	1 458

15.3 Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2021	01.01.2020
KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Wynagrodzenia	2 420	1 897
Koszty ubezpieczeń społecznych	418	353
Koszty świadczeń emerytalnych i urlopowych	129	-
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	120	45
Koszty programu motywacyjnego	1 912	361
Suma kosztów świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	5 000	2 656
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	-	-
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	1 925	1 719
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	543	441
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	2 532	496
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

16. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	01.01.2021	01.01.2020
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Dotacje otrzymane i należne	4 029	6 636
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	-	-
Inne	475	3
Pozostałe przychody operacyjne razem	4 504	6 640

	01.01.2021	01.01.2020
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-
Aktualizacja wartości aktywów	-	-

Inne	-	1
Pozostałe koszty operacyjne razem	-	1

17. Przychody i koszty finansowe

	01.01.2021	01.01.2020
PRZYCHODY FINANSOWE	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Przychody z tytułu odsetek	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-
Przychody finansowe razem	-	-

	01.01.2021	01.01.2020
KOSZTY FINANSOWE	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek	-	-
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	100	113
Aktualizacja wartość inwestycji	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	12	30
Inne	-	-
Koszty finansowe razem	112	143

18. Podatek dochodowy

18.1 Obciążenie podatkowe

Grupa ze względu na straty podatkowe nie ma obciążeń podatkowych.

	01.01.2021	01.01.2020
Obciążenie podatkowe	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-5 327	-1 409
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	-5 327	-1 409
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w sprawozdaniu z wyników i pozostałych całkowitych dochodów	-	-

18.2 Odroczone 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 ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych
	31.03.2021	31.12.2020	
Z tytułu:			
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	425	278	-
Rezerwy emerytalno-rentowej	48	66	-
Rezerwy na koszty usług obcych	0	416	-
Różnicy między aktywami i zobowiązaniami z tyt. leasingu	104	228	-
Straty podatkowe	17 355*	17 195	2022-2026
Razem:	17 932	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 3 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	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki dominującej	-5 327	-1 409
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia zysku na jedną akcję	3 256	3 590
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	3 426	3 630
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)	-1,64	-0,39
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)	-1,55	-0,39

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	31.03.2021	31.12.2020
Własne	180	193
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	12 687	12 004
Razem	12 867	12 198

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.03.2021	31.12.2020
Środki trwałe, z tego:	12 867	12 198
budynki i budowle	5 498	4 582
maszyny i urządzenia	7 369	7 616
Środki trwałe w budowie	-	-
Razem	12 867	12 198

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2021 - 31.03.2021	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	8 204	17 563	25 767
Zwiększenia, z tytułu	1 561	1 639	3 200
nabycia	1 561	1 639	3 200
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	18 003	27 768
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	3 622	9 947	13 570
Zwiększenia, z tytułu	645	1 155	1 800
amortyzacji	645	1 155	1 800
Zmniejszenia, z tytułu	-	469	469
zakończenia umowy wynajmu	-	469	469
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	4 267	10 633	14 901
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-
utraty wartości	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-
odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	5 498	7 369	12 867

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	13 083	17 383
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	17 563	25 767
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	1 609	5 419	7 028
Zwiększenia, z tytułu	2 011	4 528	6 540
amortyzacji	2 011	4 528	6 540
Zmniejszenia	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	3 620	9 947	13 568
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
ustraty 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	4 584	7 616	12 199

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	31.03.2021	31.12.2020
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	-	-
Inne wartości niematerialne	206	141
Razem	206	141

Grupa nie posiada wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie.

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 była by Jednostka dominująca lub Jednostka zależna. Na dzień 31 marca 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	31.03.2021	31.12.2020
Należności handlowe netto	111	23
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	111	23
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Należności handlowe brutto	111	23

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31.03.2021	31.12.2020
Pozostałe należności netto	4 245	1 731
Należności budżetowe	1 344	819
Należności z tytułu dotacji	2 884	896
Inne	17	16
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Pozostałe należności brutto	4 245	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. Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

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

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	31.03.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:	7 333	10 654
- środki na rachunkach VAT	-	-
Razem	7 333	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 31 marca 2021 roku kapitał akcyjny (podstawowy) Jednostki dominującej wynosił 325 647,20 zł i dzielił się na 3 256 472 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

KAPITAŁ AKCYJNY	31.03.2021	31.12.2020
Liczba akcji (w szt.)	3 256 472	3 590 000
Wartość nominalna akcji (w zł)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	326	359

Struktura kapitału podstawowego na dzień 31 marca 2021 roku przedstawiała się następująco:

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO					31.03.2021
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	
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	3 256 472				4 403 865

27.2 Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy wynika z następujących pozycji:

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.03.2021	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 H, I, J AGIO	14 586	-
Program motywacyjny	4 196	2 284
Razem	35 074	18 575

27.3 Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy wynika z następujących pozycji:

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	31.03.2021	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	31.03.2021	31.12.2020
Rezerwa na zaległe urlopy	425	278
Rezerwa emerytalno-rentowa	48	66
Razem, w tym:	473	344

długoterminowe	47	65
krótkoterminowe	426	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	147	-	147
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	17	17
Stan na 31.03.2021	425	48	473
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	31.03.2021	31.12.2020
Usługi obce	-	416
Pozostałe rezerwy razem	-	416

ZMIANA STANU REZERW NA ZOBOWIĄZANIA	Usługi obce	Pozostałe	Ogółem
Stan na 01.01.2021	416	-	416
Utworzenie rezerwy	-	-	-
Wykorzystanie rezerwy	416	-	416
Rozwiązanie rezerwy	-	-	-
Stan na 31.03.2021	-	-	-
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	31.03.2021	31.12.2020
--------------------	------------	------------

Pożyczki otrzymane	214	214
Razem, w tym:	214	214
- długoterminowe	214	214
- krótkoterminowe	-	-

STRUKTURA ZAPADALNOŚCI KREDYTÓW I POŻYCZEK	31.03.2021	31.12.2020
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	-	-
Kredyty i pożyczki długoterminowe	214	214
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	214	214
- płatne powyżej 3 do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	214	214

Kredytodawca / Pożyczkodawca	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota pozostała do spłaty	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Alternative Capital Spółka z o.o.	209	214	31.12.2022	-

30. Zobowiązania z tytułu leasingów

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu według terminów wymagalności

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	31.03.2021	31.12.2020
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe, w tym:	6 135	5 734
- do 1 miesiąca	528	519
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 061	1 016
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 587	1 528
- od 6 miesięcy do roku	2 959	2 670
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	6 656	6 499
- od roku do pięciu lat	6 656	6 499
- powyżej pięciu lat	-	-
Razem	12 791	12 232

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	31.03.2021	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	109
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0931/19	471	682
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0747/16	323	162
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0740/19	1 359	2 589
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0741/19	1 244	3 149

- z tytułu projektu POIR.04.01.02-00-0147/16	126	126
- z tytułu projektu POIR.01.02.00-00-0079/18	1 116	124
Razem	4 749	10 401

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	
		31.03.2021	31.12.2020	31.03.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe					
Pożyczki udzielone	WwgZK	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	111	23	111	23
Pozostałe należności	WwgZK	4 245	1 731	4 245	1 731
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwgZK	7 333	10 654	7 333	10 654
Razem		11 689	12 407	11 689	12 407
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	214	214	214	214
Zobowiązania z tyt. leasingu	Wg MSSF16	12 791	12 232	12 791	12 232
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	2 094	2 364	2 094	2 364
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	1 190	812	1 190	812
Razem		16 289	15 622	16 289	15 622

Użyte skróty:

WwgZK - Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

PZFwgZK - Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

WwWGpWF - Aktywa / zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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	31.03.2021	31.03.2020
Amortyzacja:	1 821	1 459
amortyzacja wartości niematerialnych	21	7
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1 800	1 451
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-1	3
różnice kursowe naliczone	-1	3
Odsetki:	100	143
odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek	-	-
odsetki zapłacone od leasingu	100	143

Zmiana stanu rezerw:	-287	-
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	-416	-
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	129	-
Zmiana stanu należności:	-2 651	-693
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-2 652	-693
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	1	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych:	-5 493	-1 501
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	159	223
zmiana stanu pozostałych pasywów	-5 652	-1 724
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych:	-324	126
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	-324	126

34. Informacje o podmiotach powiązanych

Poniżej przedstawiono listę podmiotów powiązanych w stosunku do Grupy Kapitałowej według stanu na 31 marca 2021 roku.

<i>podmiot lub osoba fizyczna</i>	<i>sprawowana funkcja / opis powiązania</i>
Filip Jeleń	Prezes Zarządu Captor Therapeutics GmbH, akcjonariusz w Captor Therapeutics S.A. posiadający 8,26% akcji (6,11% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Captor Therapeutics S.A.)
Michał Jerzy Walczak	Członek Zarządu, zatrudniony w Captor Therapeutics S.A., akcjonariusz posiadający 28,11% akcji (33,07% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Captor Therapeutics S.A.)
Sylvain Cottens	Członek Zarządu Captor Therapeutics GmbH, Akcjonariusz Captor Therapeutics S.A. posiadający 10,47% akcji (11,96% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy)
Thomas Shepherd	Prezes Zarządu Captor Therapeutics S.A.
PURE BIOLOGICS S.A.	Spółka zarządzana przez Filipa Jelenia, w której posiada 17,68 % akcji
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, akcjonariusz Captor Therapeutics S.A. posiadający 9,20% akcji (8,18% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy)
Paweł Holstinghausen Holsten	Członek Rady Nadzorczej, akcjonariusz Captor Therapeutics S.A. posiadający 18,40% akcji (21,78% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy)
Maciej Wróblewski	Członek Rady Nadzorczej
Florent Gros	Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Samotij	Członek Rady Nadzorczej
Aleksandra Skibińska	Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A., żona Członka Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A; akcjonariusz Captor Therapeutics S.A. posiadająca 0,02% akcji (0,02% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy)
Swissvention Partners GMBH	Spółka, w której dyrektorem zarządzającym, właścicielem jest Florent Gros

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

01.01.2021- 31.03.2021	Wobec jednostek zależnych	Wobec jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa*	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakupy	-	-	-	-
Sprzedaż	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-
Przychody finansowe – odsetki od pożyczek	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-
Koszty finansowe – odsetki od pożyczek	-	-	-	-
Należności handlowe	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	-	-	-	-
Wynagrodzenie	-	-	478	-
Inne	-	-	-	-

* 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.

(dane w tys. PLN)

(dane w tys. EUR)

SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Przychody z usług badań i rozwoju	424	-	93	-
Koszt własny sprzedanych usług	-	-	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	424	-	93	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-5 231	-1 239	-1 144	-282
Zysk (strata) brutto	-5 344	-1 382	-1 169	-314
Zysk (strata) netto	-5 344	-1 382	-1 169	-314
Liczba akcji (w szt.)	3 256 472	3 590 000	3 256 472	3 590 000
Zysk (strata) netto na akcję (w PLN/EUR)	-1,64	-0,39	-0,36	-0,09

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe	13 329	12 596	2 860	2 729
Aktywa obrotowe	12 794	13 208	2 745	2 862
Kapitał własny	4 636	-959	995	-208
Zobowiązania długoterminowe	6 918	6 777	1 484	1 469
Zobowiązania krótkoterminowe	14 570	19 985	3 126	4 331

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-10 259	-1 490	-2 244	-339
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-86	-	-19	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 015	-1 568	1 534	-357

Przeliczenia na EURO dokonano na podstawie następujących zasad:

- pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, tj. na dzień 31 marca 2021 r. kurs 1 EUR = 4,6603 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 31 marca 2021 r. kurs 1 EUR = 4,5721 PLN, a za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r. kurs 1 EUR = 4,3963 PLN.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2021	01.01.2020
		-	-
		31.03.2021	31.03.2020
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody z usług badań i rozwoju	35	424	-
Koszt własny sprzedanych usług		-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		424	-
Koszty prac badawczych	36.1	4 702	6 043
Koszty ogólne projektów	36.1	1 671	1 037
Koszty ogólnego zarządu	36.1	3 786	798
Pozostałe przychody operacyjne	37	4 504	6 640
Pozostałe koszty operacyjne	37	-	1
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-5 231	-1 239
Przychody finansowe	38	-	-
Koszty finansowe	38	113	143
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		-5 344	-1 382
Podatek dochodowy	39	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-5 344	-1 382
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		-5 344	-1 382
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		-5 318	-1 382
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł)		-1,64	-0,39
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w zł)		-1,56	-0,39

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ			
AKTYWA	Nota	31.03.2021	31.12.2020
I. AKTYWA TRWAŁE		13 329	12 596
Nakłady na prace rozwojowe (w toku)		180	180
Rzeczowe aktywa trwałe	43	12 867	12 198
Wartości niematerialne	44	206	141
Inne aktywa długoterminowe		76	78
II. AKTYWA OBROTOWE		12 794	13 208
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym:	46	4 316	1 719
- należności z tytułu wpłat na poczet kapitału		-	-
Rozliczenia międzyokresowe		1 158	838
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47	7 320	10 650
SUMA AKTYWÓW		26 123	25 804
PASYWA	Nota	31.03.2021	31.12.2020
I. KAPITAŁ WŁASNY		4 636	-959
Kapitał podstawowy	48.1	326	359
Kapitał zapasowy	48.2	35 075	18 576
Pozostałe kapitały rezerwowe	48.3	164	5 690
Zyski zatrzymane		-30 928	-25 584
- w tym wynik okresu bieżącego		-5 344	-12 689
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		6 918	6 777
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	49	47	65
Oprocentowane kredyty i pożyczki	50	214	214
Zobowiązania z tytułu leasingu	51	6 656	6 499
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		14 570	19 985
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		3 260	3 155
Zobowiązania z tytułu leasingu	51	6 135	5 734
Rezerwy na zobowiązania	49	426	696
Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów	52	4 749	10 401
SUMA PASYWÓW		26 123	25 804

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2021	01.01.2020
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) netto	-5 344	-1 382
Podatek dochodowy	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 344	-1 382
Korekty:	-4 916	-108
Amortyzacja	1 821	1 459
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Odsetki	100	143
Program opcji menadżerskich	1 912	361
Zmiana stanu należności	-2 595	-676
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-5 547	-1 521
Zmiana stanu rezerw	-287	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-320	126
Zmiana stanu innych aktywów	-	-
Inne korekty	-	-
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-10 259	-1 490
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I. Wpływy	-	-
II. Wydatki	86	-
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne	86	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-86	-
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I. Wpływy	9 001	-
Wpływy z emisji akcji	9 001	-
Wpływy z udzielonych kredytów, pożyczek	-	-
II. Wydatki	1 986	1 568
Wydatki z tytułu kredytów / pożyczek	-	-
Wydatki z tytułu odsetek i prowizji	100	143
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	1 886	1 425
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 015	-1 568
Przepływy pieniężne razem	-3 331	-3 059
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-3 331	-3 059
Środki pieniężne na początek okresu	10 650	12 297
Środki pieniężne na koniec okresu	7 320	9 238
- 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				-5 344	-5 344
Inne całkowite dochody			26		26
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	26	-5 344	-5 318
Emisja akcji	15	14 586	-5 600		9 000
Umorzenie akcji	-48		48		
Program opcji menadżerskich		1 912			1 912
Na dzień 31.03.2021	326	35 075	164	-30 928	4 636
Na dzień 01.01.2020	359	16 842	18	-12 895	4 324
Zysk / strata za okres				-1 382	-1 382
Inne całkowite dochody					
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	-1 382	-1 382
Emisja akcji					
Program opcji menadżerskich		361			361
Na dzień 31.03.2020	359	17 203	18	-14 277	3 303

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

35. Przychody ogółem

	01.01.2021	01.01.2020
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Przychody z usług badań i rozwoju	424	-
Przychody ze sprzedaży razem	424	-
Pozostałe przychody operacyjne	4 504	6 640
Przychody finansowe	-	-
Przychody ogółem	4 928	6 640

36. Koszty według rodzaju

36.1 Koszty działalności operacyjnej

	01.01.2021	01.01.2020
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Amortyzacja	1 821	1 459
- amortyzacja środków trwałych	1 800	1 451
- amortyzacja wartości niematerialnych	21	7
Zużycie materiałów i energii	1 057	972
Usługi obce	2 389	2 825
Podatki i opłaty	43	28
Koszty świadczeń pracowniczych	4 813	2 556
Pozostałe koszty rodzajowe	36	38
Suma kosztów według rodzaju, w tym:	10 159	7 878
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	-	-
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	4 702	6 043
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	1 671	1 037
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	3 786	798
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

36.2 Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w wyniku

	01.01.2021	01.01.2020
KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W WYNIKU	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	1 432	1 455
Amortyzacja środków trwałych	1 411	1 448
Amortyzacja wartości niematerialnych	21	7
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-

Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	385	2
Amortyzacja środków trwałych	385	2
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	4	2
Amortyzacja środków trwałych	4	2
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Suma kosztów amortyzacji i odpisów aktualizujących	1 821	1 458

36.3 Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2021	01.01.2020
KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Wynagrodzenia	2 254	1 806
Koszty ubezpieczeń społecznych	396	344
Koszty świadczeń emerytalnych i urlopowych	129	-
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	120	45
Koszty programu motywacyjnego	1 912	361
Suma kosztów świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	4 813	2 556
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	-	-
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	1 925	1 719
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	543	441
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	2 344	396
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

37. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	01.01.2021	01.01.2020
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Dotacje otrzymane i należne	4 029	6 636
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	-	-
Inne	475	3
Pozostałe przychody operacyjne razem	4 504	6 640

	01.01.2021	01.01.2020
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-

Aktualizacja wartości aktywów	-	-
Inne	-	1
Pozostałe koszty operacyjne razem	-	1

38. Przychody i koszty finansowe

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
PRZYCHODY FINANSOWE	-	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-
Przychody finansowe razem	-	-

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
KOSZTY FINANSOWE	-	-
Koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek	-	-
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	100	113
Strata ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Aktualizacja wartość inwestycji	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	12	30
Inne	-	-
Koszty finansowe razem	113	143

39. Podatek dochodowy

39.1 Obciążenie podatkowe

Spółka ze względu na straty podatkowe nie ma obciążeń podatkowych.

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Obciążenie podatkowe	-	-
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-5 344	-1 382
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	-5 344	-1 382
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w sprawozdaniu z wyników 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.

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych
	31.03.2021	31.12.2020	
Z tytułu:			
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	425	278	-
Rezerwy emerytalno-rentowej	48	66	-
Rezerwy na koszty usług obcych	0	416	-
Różnicy między aktywami i zobowiązaniami z tyt. Leasingu	104	228	-
Straty podatkowe	17 355*	17 195	2022-2026
Razem:	17 932	18 183	

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

40. Działalność zaniechana

W okresie 3 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 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	-	-
	31.03.2021	31.03.2020
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki	-5 344	-1 382
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia zysku na jedną akcję	3 256	3 590
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	3 426	3 630
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)	-1,64	-0,39
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)	-1,56	-0,39

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	31.03.2021	31.12.2020
Własne	180	193
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	12 687	12 004
Razem	12 867	12 198

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.03.2021	31.12.2020
Środki trwałe, z tego:	12 867	12 198
budynki i budowle	5 498	4 582
maszyny i urządzenia	7 369	7 616
Środki trwałe w budowie	-	-
Razem	12 867	12 198

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2021 - 31.03.2021	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	8 204	17 563	25 767
Zwiększenia, z tytułu	1 561	1 639	3 200
Nabycia	1 561	1 639	3 200
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	18 003	27 768
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	3 622	9 947	13 570
Zwiększenia, z tytułu	645	1 155	1 800
Amortyzacji	645	1 155	1 800
Zmniejszenia, z tytułu	-	469	469
zakończenia umowy wynajmu	-	469	469
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	4 267	10 633	14 901
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-
utraty wartości	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-
odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	5 498	7 369	12 867

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	13 083	17 383
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	17 563	25 767
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	1 611	5 419	7 030
Zwiększenia, z tytułu	2 011	4 528	6 540
Amortyzacji	2 011	4 528	6 540
Zmniejszenia	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	3 622	9 947	13 570
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	31.03.2021	31.12.2020
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	-	-
Inne wartości niematerialne	206	141
Razem	206	141

Spółka nie posiada wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie.

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 była by Jednostka.

46. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	31.03.2021	31.12.2020
Należności handlowe netto	111	23
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	111	23
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Należności handlowe brutto	111	23

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31.03.2021	31.12.2020
Pozostałe należności netto	4 205	1 697
Należności budżetowe	1 311	792
Należności z tytułu dotacji	2 884	896
Inne	10	9
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Pozostałe należności brutto	4 205	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. Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

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

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	31.03.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:	7 320	10 650
- środki na rachunkach VAT	-	-
Razem	7 320	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 31 marca 2021 roku kapitał akcyjny (podstawowy) Jednostki wynosił 325 647,20 zł i dzielił się na 3 256 472 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

KAPITAŁ AKCYJNY	31.03.2021	31.12.2020
Liczba akcji (w szt.)	3 256 472	3 590 000

Wartość nominalna akcji (w zł)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	326	359

Struktura kapitału podstawowego na dzień 31 marca 2021 roku przedstawiała się następująco:

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO					31.03.2021
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	
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	3 256 472			4 403 865	

48.2 Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy wynika z następujących pozycji:

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.03.2021	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 H, I, J AGIO	14 586	-
Program motywacyjny	4 196	2 284
Razem	35 074	18 575

48.3 Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy wynika z następujących pozycji:

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	31.03.2021	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	31.03.2021	31.12.2020
Rezerwa na zaległe urlopy	425	278
Rezerwa emerytalno-rentowa	48	66
Razem, w tym:	473	344
Długoterminowe	47	65
Krótkoterminowe	426	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	147	-	147
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	17	17
Stan na 31.03.2021	425	48	473
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	31.03.2021	31.12.2020
Usługi obce	-	416
Pozostałe rezerwy razem	-	416

ZMIANA STANU REZERW NA ZOBOWIĄZANIA	Usługi obce	Pozostałe	Ogółem
Stan na 01.01.2021	416	-	416
Utworzenie rezerwy	-	-	-
Wykorzystanie rezerwy	416	-	416
Rozwiązanie rezerwy	-	-	-
Stan na 31.03.2021, 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	31.03.2021	31.12.2020
Pożyczki otrzymane	214	214
Razem, w tym:	214	214
- długoterminowe	214	214
- krótkoterminowe	-	-

STRUKTURA ZAPADALNOŚCI KREDYTÓW I POŻYCZEK	31.03.2021	31.12.2020
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	-	-
Kredyty i pożyczki długoterminowe	214	214
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	214	214
- płatne powyżej 3 do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	214	214

Kredytodawca / Pożyczkodawca	Kwota kredytu / pożyczki według umowy	Kwota pozostała do spłaty	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Alternative Capital Spółka z o.o.	209	214	31.12.2022	-

51. Zobowiązania z tytułu leasingów

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu według terminów wymagalności

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	31.03.2021	31.12.2020
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe, w tym:	6 135	5 734
- do 1 miesiąca	528	519
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 061	1 016
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 587	1 528
- od 6 miesięcy do roku	2 959	2 670
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	6 656	6 499
- od roku do pięciu lat	6 656	6 499
- powyżej pięciu lat	-	-
Razem	12 791	12 232

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	31.03.2021	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	109
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0931/19	471	682
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0747/16	323	162
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0740/19	1 359	2 589
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0741/19	1 244	3 149
- z tytułu projektu POIR.04.01.02-00-0147/16	126	126
- z tytułu projektu POIR.01.02.00-00-0079/18	1 116	124
Razem	4 749	10 401

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	
		31.03.2021	31.12.2020	31.03.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe					
Pożyczki udzielone	WwgZK	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	111	23	111	23
Pozostałe należności	WwgZK	4 205	1 697	4 205	1 697
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwgZK	7 320	10 650	7 320	10 650
Razem		11 636	12 370	11 636	12 370
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	214	214	214	214
Zobowiązania z tyt. leasingu	wg MSSF16	12 791	12 232	12 791	12 232
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	2 082	2 374	2 082	2 374
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	1 178	781	1 178	781
Razem		16 265	15 602	16 265	15 602

Użyte skróty:

WwgZK - Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

PZFwgZK - Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

WwWGpWF - Aktywa / zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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	31.03.2021	31.03.2020
Amortyzacja:	1 821	1 459
amortyzacja wartości niematerialnych	21	7
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1 800	1 451
Odsetki:	100	143
odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek	-	-
odsetki zapłacone od leasingu	100	143
Zmiana stanu rezerw:	-287	-
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	-416	-
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	129	-
Zmiana stanu należności:	-2 595	-676
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-2 597	-676
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	1	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych:	-5 547	-1 521
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	105	203
zmiana stanu pozostałych pasywów	-5 652	-1 724
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych:	-320	126
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	-320	126

55. Informacje o podmiotach powiązanych

Poniżej przedstawiono listę podmiotów powiązanych w stosunku do Spółki według stanu na 31 marca 2021 roku.

<i>podmiot lub osoba fizyczna</i>	<i>sprawowana funkcja / opis powiązania</i>
Filip Jeleń	Prezes Zarządu Captor Therapeutics GmbH, akcjonariusz w Captor Therapeutics S.A. posiadający 8,26% akcji (6,11% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Captor Therapeutics S.A.)
Michał Jerzy Walczak	Członek Zarządu, zatrudniony w Captor Therapeutics S.A., akcjonariusz posiadający 28,11% akcji (33,07% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Captor Therapeutics S.A.)
Sylvain Cottens	Członek Zarządu Captor Therapeutics GmbH, Akcjonariusz Captor Therapeutics S.A. posiadający 10,47% akcji (11,96% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy)
Thomas Shepherd	Prezes Zarządu Captor Therapeutics S.A.
PURE BIOLOGICS S.A.	Spółka zarządzana przez Filipa Jelenia, w której posiada 30,16 % akcji
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, akcjonariusz Captor Therapeutics S.A. posiadający 9,20% akcji (8,18% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy)
Paweł Holstinghausen Holsten	Członek Rady Nadzorczej, akcjonariusz Captor Therapeutics S.A. posiadający 18,40% akcji (21,78% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy)

Maciej Wróblewski	Członek Rady Nadzorczej
Florent Gros	Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Samotij	Członek Rady Nadzorczej
Aleksandra Skibińska	Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A., żona Członka Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.; akcjonariusz Captor Therapeutics S.A. posiadająca 0,02% akcji (0,02% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy)
Swissvention Partners GMBH	Spółka, w której dyrektorem zarządzającym, właścicielem jest Florent Gros

Transakcje z podmiotami powiązanymi

01.01.2021- 31.03.2021	Wobec jednostek zależnych	Wobec jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa*	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakupy	-	-	-	238
Sprzedaż	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-
Przychody finansowe – odsetki od pożyczek	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-
Koszty finansowe – odsetki od pożyczek	-	-	-	-
Należności handlowe	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	-	-	-	-
Wynagrodzenie	-	-	313	-
Inne	-	-	-	-

* 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 egzekwowlalne 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 skomerccjalizowany, 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 dominującej 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 przedłoży 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 złoży informacji i wyjaśnień na temat realizacji Projektu
- Grupa wykorzysta dofinansowanie niezgodnie z przeznaczeniem, pobierze dofinansowanie nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- Grupa wykorzysta dofinansowanie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych;
- raport okresowy został negatywnie oceniony przez uprawnione instytucje, o którym mowa w umowie dofinansowania;
- dalsza realizacja Projektu przez 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 weryfikację wydatków projektowych prowadzoną przez firmę zewnętrzną wskazaną przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju 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%).

Ryzyko 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 obciążone 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) ustalane 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 wynosi jak poniżej:

1. Urządzenia techniczne i maszyny (głównie zespoły komputerowe) – okres amortyzacji wynosi: 30%,
2. Inne środki trwałe (sprzęt medyczny i laboratoryjny) – okres amortyzacji wynosi: 20%.

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

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

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

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

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. Odbyna się to po poniesieniu wydatków przez Grupę, w formie zwrotu (refundacji) lub w formie zaliczek. W 2020 roku Grupa rozliczała 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.

Grupa nie realizuje jeszcze przychodów ze sprzedaży projektów, nad którymi obecnie są toczone prace badawczo – rozwojowe i które są finansowane dotacjami. Grupa w przyszłości będzie dokonywać sprzedaży projektów, w formie komercyjnej, nad którymi obecnie są prowadzone prace laboratoryjne we Wrocławiu oraz w Szwajcarii. Przychody będą ujmowane, gdy Grupa uzyska odpowiednie pozwolenia na sprzedaż produktów, nad którymi obecnie pracuje, lub gdy zostaną uzyskane pozwolenia na dopuszczenia leków do obrotu.

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 odroczone

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczone 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 odroczone 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 odroczony 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 odroczony podatek dochodowy 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 uwzględniającą 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 miały 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 Jednostce dominującej. W dniach 14 sierpnia 2020 r. oraz 2 września 2020 r. pierwsza grupa pracowników Jednostki dominującej uprawnionych do objęcia akcji w ramach Programu Motywacyjnego, obejmująca grupę 50 pracowników, nabyła prawo do objęcia łącznie 9.082 akcji zwykłych 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 aktuariusza. 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 2021-2024:

Kwartał	Koszt narastająco	Koszt okresu
2021 Q2	6 712 593,86	2 516 702,59
2021 Q3	8 323 865,98	1 611 272,12
2021 Q4	9 735 550,88	1 411 684,90
2022 Q1	10 923 982,93	1 188 432,05
2022 Q2	12 069 990,16	1 146 007,23
2022 Q3	12 883 341,40	813 351,24
2022 Q4	13 605 161,20	721 819,80
2023 Q1	14 214 875,49	609 714,29
2023 Q2	14 803 511,55	588 636,06
2023 Q3	15 182 352,12	378 840,57
2023 Q4	15 499 693,05	317 340,93
2024 Q1	15 748 360,85	248 667,80
2024 Q2	15 978 655,72	230 294,87
2024 Q3	16 070 925,26	92 269,54
2024 Q4	16 134 282,86	63 357,60
2025 Q1	16 148 056,25	13 773,39

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

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 badawcze - 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 AKCYJNEGO

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
1.	Michał Jerzy Walczak	915 378,00	1 456 395,00	22,18%	27,61%
2.	Paweł Holstinghausen Holsten	500 216,00	860 291,00	12,12%	16,31%
3.	Sylvain Cottens	340 897,00	526 730,00	8,26%	9,98%
4.	Filip Jan Jeleń	269 075,00	269 075,00	6,52%	5,10%
5.	Pozostali	2 102 406,00	2 162 874,00	50,92%	41,00%
Razem		4 127 972	5 275 365	100,0%	100,0%

Stan na dzień 31 marca 2021 roku:

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU AKCYJNEGO

Lp	Akcjonariusz	Łączna ilość akcji	Łączna ilość głosów	Udział w kapitale podstawowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
1.	Michał Jerzy Walczak	915 378,00	1 456 395,00	28,11%	33,07%
2.	Paweł Holstinghausen Holsten	599 216,00	959 291,00	18,40%	21,78%
3.	Sylvain Cottens	340 897,00	526 730,00	10,47%	11,96%
4.	Marek Skibiński	299 608,00	360 076,00	9,20%	8,18%
5.	Filip Jan Jeleń	269 075,00	269 075,00	8,26%	6,11%
6.	Pozostali	832 298,00	832 298,00	25,56%	18,90%
Razem		3 256 472	4 403 865	100,0%	100,0%

Zmiany w kapitale zakładowym Jednostki dominującej:

W dniu 8 stycznia 2021 r. Zarząd podjął uchwałę nr 2 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Jednostki dominującej w granicach kapitału docelowego z kwoty 365.145,60 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 wynosi 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 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 odpowiadającej łącznej wartości nominalnej umarzanych 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 zmieniło uchwałę nr 9 uchwałę 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, 8 w dniu stycznia 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 Jednostki dominującej 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 uchwałę nr 11 uchwałę 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 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 weksla in blanco opatrzonego klauzulą „nie na zlecenie”. Zabezpieczenie ustanowiono do końca okresu trwałości Projektów. Jest to wymóg wynikający z Umowy o dofinansowanie (dotacji). Taki zapis znajduje się w każdej z umów, której Jednostka 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			31.03.2021
Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe	Rodzaj weksla
POIR.01.01.01-00-0747/16	24 320	13 161	in blanco
POIR.01.01.01-00-0956/17	27 683	13 623	in blanco
POIR.01.02.00-00-0073/18	25 511	10 047	in blanco
POIR.01.02.00-00-0079/18	29 558	6 015	in blanco
POIR:01.01.01-00-0740/19	28 960	5 038	in blanco
POIR.01.01.01-00-0931/19	7 759	395	in blanco
POIR.01.01.01-00-0741/19	27 411	2 693	in blanco
Umowa leasingu nr 18/015253	2 839	1 399	in blanco
Umowa leasingu nr 18/007516	598	253	in blanco
Umowa leasingu nr 18/021031	496	262	in blanco
Razem	175 135	52 886	

60. Sprawy sądowe

Według stanu na 31 marca 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	31.03.2021	31.12.2020
Liczba osób zatrudnionych w Spółce	84	76
Liczba osób zatrudnionych w Grupie Kapitałowej	85	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. 31 marca 2021 roku) wystąpiły następujące istotne zdarzenia, mogące mieć wpływ na ocenę sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej Captor Therapeutics S.A.:

6 kwietnia 2021 r. Rada Nadzorcza Jednostki dominującej zatwierdziła i przyjęła Politykę Rachunkowości Captor Therapeutics S.A. według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, która obowiązuje od pierwszego dnia roku obrotowego 2021.

W dniu 19 kwietnia 2021 r. odbyło się pierwsze notowanie Jednostki dominującej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Pomiędzy dniem bilansowym, a dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego miało miejsce istotne zdarzenie wpływające na sytuację finansową Grupy oraz Spółki. W wyniku przeprowadzenia oferty akcji serii G kapitał własny Jednostki dominującej po dniu bilansowym zwiększył się o ok. 149,9 mln PLN.

20 maja 2021 roku pan Filip Jeleń złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka zarządu Spółki zależnej.

21 maja 2021 roku pan Michał Jerzy Walczak został powołany na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki zależnej.

24 maja KRS zarejestrował emisję akcji serii G.

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, jak też dostępności finansowania mogącego się pojawić w wyniku licznych ograniczeń kapitałowych w związku z globalną sytuacją wynikającą z przedłużającej się w czasie pandemii COVID-19. 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

Thomas Shepherd

Michał Jerzy Walczak

Aleksandra Skibińska

Prezes Zarządu

Członek Zarządu
Dyrektor Naukowy

Członek Zarządu
Dyrektor Finansowy