

CAPTOR THERAPEUTICS S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ORAZ JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SPORZĄDZONE ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2024 ROKU**

29 maja 2024 roku
Wrocław

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

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

57.	WOJNA W UKRAINIE	54
------------	-------------------------------	-----------

Wybrane Dane Finansowe Ze Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Przychody z usług badań i rozwoju	4 505	1 543	1 043	328
Koszt własny sprzedanych usług	1 521	433	352	92
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	2 984	1 110	691	236
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-9 721	-15 457	-2 250	-3 286
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-9 439	-14 230	-2 184	-3 027
Zysk (strata) netto za okres	-9 440	-14 230	-2 185	-3 027
Liczba akcji (w szt.)	4 645 712	4 209 149	4 645 712	4 209 149
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN/EUR)	-2,03	-3,38	-0,47	-0,72

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe	7 307	8 646	1 699	1 989
Aktywa obrotowe	76 161	88 648	17 708	20 388
Kapitał własny	59 722	69 220	13 886	15 920
Zobowiązania długoterminowe	918	1 343	213	309
Zobowiązania krótkoterminowe	22 828	26 731	5 308	6 148

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-10 253	-7 313	-2 373	-1 556
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	416	4 300	96	-915
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-969	-1 752	-224	-373

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 2024 r. kurs 1 EUR = 4,3009 PLN, a na 31 grudnia 2023 r. kurs 1 EUR = 4,3480 PLN,
- pozycje sprawozdania z wyników i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych wg średniego kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP na koniec każdego miesiąca kalendarzowego danego okresu, tj. za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r. kurs 1 EUR = 4,3211 PLN, a za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r. kurs 1 EUR = 4,7005 PLN.

Wybrane Dane Finansowe Ze Śródrocznego Skróconego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego

SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Przychody z usług badań i rozwoju	4 505	1 543	1 043	328
Koszt własny sprzedanych usług	1 521	433	352	92
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	2 984	1 110	691	236
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-9 774	-15 466	-2 262	-3 290
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-9 488	-14 221	-2 196	-3 026
Zysk (strata) netto za okres	-9 488	-14 221	-2 196	-3 026
Liczba akcji (w szt.)	4 645 712	4 209 149	4 645 712	4 209 149
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN/EUR)	-2,04	-3,38	-0,47	-0,72

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe	6 936	8 025	1 613	1 846
Aktywa obrotowe	75 929	88 587	17 654	20 374
Kapitał własny	59 679	69 220	13 876	15 920
Zobowiązania długoterminowe	617	993	144	228
Zobowiązania krótkoterminowe	22 569	26 399	5 248	6 071

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	<i>(dane w tys. PLN)</i>		<i>(dane w tys. EUR)</i>	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-10 452	-7 416	-2 419	-1 578
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	416	4 300	96	915
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-936	-1 621	217	-345

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 2024 r. kurs 1 EUR = 4,3009 PLN, a na 31 grudnia 2023 r. kurs 1 EUR = 4,3480 PLN,
- pozycje sprawozdania z wyników i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych wg średniego kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP na koniec każdego miesiąca kalendarzowego danego okresu, tj. za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r. kurs 1 EUR = 4,3211 PLN, a za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r. kurs 1 EUR = 4,7005 PLN.

INFORMACJE OGÓLNE

1. Informacje o Spółce i Grupie Kapitałowej

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

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

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

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

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

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

Od dnia 19 kwietnia 2021 roku akcje 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: Hegenheimermattweg 167A, 4123 Allschwil, Szwajcaria (dawniej: Gewerbestrasse 24, 4123 Allschwil, Szwajcaria)

Data rejestracji Jednostki zależnej: 30 sierpnia 2018 roku

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

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

2. Opis Grupy Kapitałowej Captor Therapeutics S.A.

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

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

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

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

Nabycia/zbycia udziałów w spółkach

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

Zmiany w składzie Grupy Kapitałowej po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym, tj. w okresie od 31 marca 2024, nie nastąpiły zmiany w składzie Grupy Kapitałowej.

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

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

Na dzień 31 marca 2024 roku i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu Jednostki dominującej był następujący:

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

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

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

Na dzień 31 marca 2024 i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej Jednostki dominującej był następujący:

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

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

W Spółce funkcjonuje Komitet Audytu powołany przez Radę Nadzorczą w dniu 29 czerwca 2020 roku. Na dzień 31 marca 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Komitetu Audytu jest następujący:

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

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

W Spółce funkcjonuje Komitet Wynagrodzeń, który został powołany przez Radę Nadzorczą w dniu 7 lutego 2020 roku. Na dzień 31 marca 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Komitetu Wynagrodzeń jest następujący:

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

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

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

4. **Zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe Captor Therapeutics S.A. („sprawozdanie finansowe”) zostało zatwierdzone przez Zarząd Jednostki dominującej w dniu 29 maja 2024 roku.

5. **Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego**

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

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

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

6. **Okres sprawozdania oraz dane porównawcze**

Okres objęty niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniem finansowym obejmuje okres 3 miesięcy od 1 stycznia 2024 roku do 31 marca 2024 roku oraz dane na dzień 31 marca 2024 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie z wyników i pozostałych całkowitych dochodów obejmują dane za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmują dane na dzień 31 marca 2024 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2023 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym obejmują dane za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku.

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

Walutą funkcjonalną Jednostki dominującej jest polski złoty (PLN).

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

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

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

8. **Transakcje w walucie obcej**

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

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

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

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego:

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

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku:

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

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

<i>kursy walut zastosowane w sprawozdaniu finansowym</i>	2024 styczeń – marzec		2023 styczeń – marzec		2023 styczeń – grudzień	
	<i>EUR</i>	<i>CHF</i>	<i>EUR</i>	<i>CHF</i>	<i>EUR</i>	<i>CHF</i>
<i>kurs na koniec okresu sprawozdawczego</i>	4,3009	4,4250	4,6755	4,6856	4,3480	4,6828
<i>kurs średni w okresie sprawozdawczym</i>	4,3211	4,5364	4,7005	4,7066	4,5284	4,6605

9. Korekta błędów

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

10. Zmiana szacunków

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2024 roku nie miała miejsca zmiana metod dokonywania szacunków, która miałaby wpływ na okres bieżący lub na okresy przyszłe.

11. Nowe standardy i interpretacje

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

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Grupa oraz Spółka zastosowała od 1 stycznia 2023 r.:

- *MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym zmiany do MSSF 17 (opublikowane w dniu 25 czerwca 2020 r.); Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów*

ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później, standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

- *Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych; Ujawnienie zasad rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.); Rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Rada przestrzega przed stosowaniem wystandardyzowanych zapisów skopiowanych z MSSF oraz oczekuje, że podstawa wyceny instrumentów finansowych jest istotną informacją – 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.); Rada wprowadziła do standardu definicję szacunku księgowego: Szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniu finansowym, które podlegają niepewności wyceny – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 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.); Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy. Oznacza to konieczność ujmowania aktywów i rezerwy na podatek odroczony np. gdy różnice przejściowe w równych kwotach występują w przypadku leasingu (odrębna różnica przejściowa od zobowiązania i od prawa do użytkowania) lub w przypadku zobowiązań z tytułu rekultywacji. Nie została zmieniona zasada mówiąca o tym, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się, jeśli kompensacie podlegają aktywa i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego. Zmiana wprowadza także tymczasowe zwolnienie z ujmowania podatku odroczonego wynikającego z wdrożenia międzynarodowej reformy podatkowej (Filar II) i obowiązek wprowadzenia dodatkowych ujawnień z tym związanych - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,*
- *Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku); Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;*

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

- *Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku). Zmiana opisuje charakterystykę umów faktoringu odwrotnego („Supplier finance arrangements”) i wprowadza konieczność ujawnienia dodatkowych informacji. – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 lub później;*
- *Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające klauzule umowne (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku). Zmiana doprecyzowuje, że na dzień bilansowy jednostka nie bierze pod uwagę kowenantów, które będą musiały być spełnione w przyszłości, rozważając klasyfikację zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Jednostka powinna natomiast ujawnić informacje o tych kowenantach w notach objaśniających do sprawozdania finansowego. Rada MSR doprecyzowała także zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach: doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw, jakie posiada jednostka na dzień bilansowy, intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zaakceptowane przez Komisję Europejską – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;*
- *Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku). Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na*

transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zaakceptowane przez Komisję Europejską – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;

- *Zmiany do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Zmiana wyjaśnia, w jaki sposób jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymiennalna i jak powinna ustalić kurs wymiany w przypadku braku wymiennalności, a także wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ braku wymiennalności waluty (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.*

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

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

12. Kontynuacja działalności

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

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

Sytuacja finansowa Spółki w pierwszym kwartale 2024 r. rozwijała się zgodnie z naszymi planami opisanymi w raporcie rocznym za 2023 r., a nasza pozycja gotówkowa na dzień 31 marca 2024 r. była stabilna w porównaniu do 31 marca 2023 r.

Cieszy fakt, że wkład z partnerstw komercyjnych rośnie z roku na rok, a zainteresowanie Grupą Captor ze strony dużych firm farmaceutycznych również wzrasta, o czym świadczy liczba spotkań zorganizowanych w celu zaprezentowania naszych projektów. Chociaż przychody z dotacji nieco spadły w porównaniu z pierwszym kwartałem 2023 r., wierzymy, że nowy cykl grantowy, który niedawno się rozpoczął, zapewni Grupie dodatkowe możliwości.

Satysfakcjonujące, solidne postępy w innych projektach z pipeline Spółki oraz w naszej platformie odkrywania leków Optigrade™ zostały szczegółowo opisane w punkcie 3.1 raportu kwartalnego.

Dzięki kapitałowi pozyskanemu z rynku finansowego oraz pozyskaniu w 2023 r. nowego, nierozwadniającego finansowania w wysokości około 13 mln USD (52 mln PLN) od Polskiej Agencji Badań Medycznych, a także przychodom z bieżącej współpracy farmaceutycznej, innym grantom i otrzymanym dotacjom, Captor dysponuje obecnie zabezpieczonymi środkami finansowymi na prowadzenie działalności do trzeciego kwartału 2025 roku.

Zarząd kontynuuje poszukiwania dodatkowych źródeł przychodów i finansowania dostępnych dla Grupy w celu kontynuowania rozwoju platform terapeutycznych po trzecim kwartale 2025 roku. Te potencjalne źródła przychodów obejmują dodatkową współpracę, która może obejmować wstępne opłaty za dostęp do technologii i znaczące przychody z rozwoju na wczesnym etapie, partnerstwa strategicznego z innymi firmami biotechnologicznymi i farmaceutycznymi, dodatkowe finansowanie grantowe dla istniejących projektów i/lub dodatkowe pozyskiwanie kapitału w odpowiednim czasie.

W oparciu o wskazane powyżej przesłanki, Zarząd jest przekonany, że Spółka będzie dysponować wystarczającymi środkami finansowymi, aby nadal wywiązywać się ze swoich wymagalnych zobowiązań przez okres co najmniej dwunastu miesięcy od daty zatwierdzenia sprawozdania finansowego, które w związku z tym zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPORZĄDZONE ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2024 ROKU**

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody z usług badań i rozwoju	13	4 505	1 543
Koszt własny sprzedanych usług	14	1 521	433
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		2 984	1 110
Przychody z dotacji	13	1 494	2 747
Koszty prac badawczych	14	10 006	13 450
Koszty ogólne projektów	14	1 507	1 618
Koszty ogólnego zarządu	14	2 608	4 304
Pozostałe przychody operacyjne	15	68	294
Pozostałe koszty operacyjne	15	147	235
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-9 722	-15 457
Przychody finansowe	16	416	1 314
Koszty finansowe	16	134	87
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		-9 440	-14 230
Podatek dochodowy	17	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		- 9 440	-14 230
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		-9 440	-14 230
- przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-9 440	-14 230
- przypadający na udziałowców niesprawujących kontroli		-	-
Inne całkowite dochody			
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-6	-1
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-6	-1
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-	-
Zyski/straty aktuarialne		-	-
Inne całkowite dochody netto		-6	-1
Całkowite dochody ogółem		-9 446	-14 231
- przypadające na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-9 446	-14 231
- przypadające na udziałowców niesprawujących kontroli		-	-
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)		-2,04	-3,38
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)		-1,99	-3,27

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ			
AKTYWA	Nota	31.03.2024	31.12.2023
I. AKTYWA TRWAŁE		7 307	8 646
Nakłady na prace rozwojowe (w toku)		985	1 165
Rzeczowe aktywa trwałe	20	5 893	6 948
Wartości niematerialne	21	398	309
Inne aktywa długoterminowe		31	224
II. AKTYWA OBROTOWE		76 161	88 648
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23	10 810	12 569
Inne aktywa finansowe	24	-	-
Rozliczenia międzyokresowe		463	375
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		64 888	75 704
SUMA AKTYWÓW		83 468	97 294
PASYWA			
	Nota	31.03.2024	31.12.2023
I. KAPITAŁ WŁASNY		59 722	69 220
Kapitał podstawowy	25.1	465	465
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	25.2	208 883	208 883
Pozostałe kapitały rezerwowe	25.3	175	175
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji		24 316	24 368
Zyski zatrzymane/Niepokryte straty		-174 126	-164 686
Różnice kursowe z przeliczenia		9	15
Udziały niedające kontroli		-	-
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		23 746	28 074
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		918	1 343
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	26	96	96
Oprocentowane kredyty i pożyczki	27	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	28	822	1 247
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓKOTERMINOWE		22 828	26 731
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		6 379	8 344
Zobowiązania z tytułu leasingu	28	2 047	2 531
Rezerwy na zobowiązania	26	8 714	8 674
Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów	29	5 688	7 182
SUMA PASYWÓW		83 468	97 294

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-9 440	-14 230
Korekty:	-813	6 916
Amortyzacja	1 119	1 615
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-131	-3
Odsetki	-330	-387
Program opcji menadżerskich	-52	1 318
Zmiana stanu należności	1 843	1 006
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 782	3 135
Zmiana stanu rezerw	108	133
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 583	99
Inne korekty z działalności operacyjnej	-5	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-10 253	-7 313
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I. Wpływy	416	20 551
Odsetki	416	885
Wpływy z obligacji	-	19 666
II. Wydatki	-	16 251
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne	-	74
Nabycie obligacji	-	16 177
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	416	4 300
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I. Wpływy	-	4
Wpływy z emisji akcji	-	4
II. Wydatki	969	1 756
Wydatki z tytułu kredytów / pożyczek	-	-
Wydatki z tytułu odsetek i prowizji	86	85
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	883	1 671
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-969	-1 752
Przepływy pieniężne razem	-10 806	-4 765
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-10 806	-4 765
Środki pieniężne na początek okresu	75 694	71 036
Środki pieniężne na koniec okresu	64 888	66 270
- środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Zyski zatrzymane / Niepokryte straty	Różnice kursowe z przeliczenia	Kapitał własny przypisany Jednostce dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny ogółem
Na dzień 01.01.2024	465	208 883	175	24 368	-164 686	15	69 220	-	69 220
Zysk / strata za okres	-	-	-	-	-9 440	-	-9 440	-	-9 440
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-6	-6	-	-6
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	-	-9 440	-6	-9 446	-	-9 446
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Program motywacyjny	-	-	-	-52	-	-	-52	-	-52
Na dzień 31.03.2024	465	208 883	175	24 316	-174 126	9	59 722	-	59 722
Na dzień 01.01.2023	417	170 031	175	19 785	-94 102	16	96 322	-	96 322
Zysk / strata za okres	-	-	-	-	-14 230	-	-14 230	-	-14 230
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-1	-1	-	-1
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	-	-14 230	-1	-14 231	-	-14 231
Emisja akcji	4	-	-	-	-	-	4	-	4
Umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Program motywacyjny	-	-	-	1 318	-	-	1 318	-	1 318
Na dzień 31.03.2023	421	170 031	175	21 103	-108 332	15	83 413	-	83 413

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

13. Przychody ogółem

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Przychody z usług badań i rozwoju	4 505	1 543
Przychody ze sprzedaży razem	4 505	1 543
Przychody z dotacji	1 494	2 747
Pozostałe przychody operacyjne	68	293
Przychody finansowe	416	1 314
Przychody ogółem	6 483	5 897

W okresie sprawozdawczym Jednostka dominująca osiągnęła przychody ze współpracy z firmą Ono Pharmaceutical. W rezultacie w pierwszym kwartale 2024 roku Grupa osiągnęła z tej umowy łączne przychody w kwocie 4 505 tys. PLN w stosunku do 1 543 tys. PLN w analogicznym okresie roku poprzedniego.

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

14. Koszty według rodzaju

14.1 Koszty działalności operacyjnej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Amortyzacja	1 119	1 615
- amortyzacja środków trwałych	1 028	1 509
- amortyzacja wartości niematerialnych	91	106
Zużycie materiałów i energii	988	1 589
Usługi obce	8 226	9 453
Podatki i opłaty	180	88
Koszty świadczeń pracowniczych	4 944	6 445
Pozostałe koszty rodzajowe	185	616
Suma kosztów według rodzaju, w tym:	15 642	19 806
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	1 521	433
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	10 006	13 450
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	1 507	1 618
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	2 608	4 305
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby Jednostki	-	-

Koszty działalności operacyjnej uległy obniżeniu w pierwszym kwartale 2024 roku w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Spadek kosztów, zarówno w pozycji usług obcych, jak i materiałów i energii wynika z oczekiwania na rozpoczęcie badań klinicznych w projekcie CT-1. W bieżącym roku Spółka nie poniosła kosztów świadczeń pracowniczych związanych z programem motywacyjnym, co wpłynęło na znaczny spadek kosztów świadczeń pracowniczych. Szczegóły dotyczące podziału kosztów pracowniczych wskazano w nocie 14.3.

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

14.2 Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w wyniku

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W WYNIKU	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	202	65
Amortyzacja środków trwałych	191	54
Amortyzacja wartości niematerialnych	11	11
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	694	1 219
Amortyzacja środków trwałych	625	1 128
Amortyzacja wartości niematerialnych	69	91
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	180	243
Amortyzacja środków trwałych	177	243
Amortyzacja wartości niematerialnych	3	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	43	88
Amortyzacja środków trwałych	36	84
Amortyzacja wartości niematerialnych	7	4
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Suma kosztów amortyzacji i odpisów aktualizujących	1 119	1 615

Koszty amortyzacji w pierwszym kwartale 2024 roku spadły o 496 tys. PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Wynika to z faktu zakończenia niektórych umów oraz niezawierania przez Grupę nowych istotnych umów klasyfikowanych zgodnie z MSSF 16 'Leasing'.

14.3 Koszty świadczeń pracowniczych

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Wynagrodzenia	4 010	4 128
Koszty ubezpieczeń społecznych	689	688
Koszty świadczeń emerytalnych i urlopowych	47	-
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	250	311
Koszty programu motywacyjnego	-52	1 318
Suma kosztów świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	4 944	6 445
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	695	262
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	2 424	3 272
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	536	219
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	1 289	2 692
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby Jednostki	-	-

Główny udział w kosztach świadczeń pracowniczych stanowią koszty wynagrodzeń pracowników Grupy, które w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2024 roku wyniosły 4 010 tys. PLN.

15. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	-	-
Darowizna	-	-
Inne	68	294
Pozostałe przychody operacyjne razem	68	294

W pierwszym kwartale 2024 roku Jednostka dominująca rozpoznała przychody operacyjne z tytułu wyceny bilansowej lokaty walutowej w USD w kwocie 49 tys. PLN oraz kwotę 17 tys. PLN związaną z uzyskaniem dotacji „de minimis” na najem środka trwałego.

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-
Aktualizacja wartości aktywów	-	-
Inne	147	235
Pozostałe koszty operacyjne razem	147	235

W pierwszym kwartale 2024 roku Spółka dominująca rozpoznała koszty z tytułu komercjalizacji projektów w kwocie 70 tys. PLN. Pozostałą kwotę stanowią koszty dotyczące wyceny bilansowej, głównie lokat bankowych walutowych w EUR.

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Wartości niematerialne	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Należności (straty kredytowe)	3 131	3 131
Zapasy	-	-
Inne	-	-
Odpisy aktualizujące razem	3 131	3 131

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

16. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Przychody z tytułu odsetek	416	1 289
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	25
Przychody finansowe razem	416	1 314

W związku z przyjętą polityką inwestycyjną Grupy wolne środki lokowane są w bezpieczne instrumenty finansowe: lokaty bankowe lub obligacje zabezpieczane przez instytucje rządowe lub bankowe. Jednostka dominująca osiągnęła w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 r. przychody finansowe głównie z odsetek od lokat krótkoterminowych w kwocie 416 tys. PLN.

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek	-	-
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	59	64
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	48	-
Inne	27	23
Koszty finansowe razem	134	87

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

17. Podatek dochodowy

17.1 Obciążenie podatkowe

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

17.2 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 ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu	Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych
	31.03.2024	31.12.2023	
Z tytułu:			
Pozostałe rezerwy	7 994	8 002	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	815	769	-
Różnica między aktywami i zobowiązaniami z tyt. leasingu	-54	70	-
Straty podatkowe	113 333	103 400	2024-2028
Razem:	122 088	112 241	-

**zaprezentowana w powyższej tabeli strata podatkowa obejmuje skumulowane straty podatkowe poniesione przez Jednostkę dominującą w latach 2019-2024 oraz w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku.*

18. Działalność zaniechana

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku ani w analogicznym okresie 2023 roku nie wystąpiła działalność zaniechana.

19. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Grupa nie wypłaciła dywidendy w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku oraz w analogicznym okresie 2023 roku. Nie były wypłacane również zaliczki na poczet dywidendy.

20. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe Grupy Kapitałowej na dzień 31 marca 2024 roku składają się z rzeczowych aktywów trwałych Jednostki dominującej oraz Jednostki zależnej.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.03.2024	31.12.2023
Własne	2 978	3 246
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	2 915	3 702
Razem	5 893	6 948

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.03.2024	31.12.2023
Środki trwałe, z tego:	5 893	6 948
budynki i budowle	2 897	3 669
maszyny i urządzenia	2 599	2 845
środki transportu	-	-
inne	397	434
Środki trwałe w budowie	-	-
Razem	5 893	6 948

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

Spadek wartości maszyn i urządzeń wykazywanej na dzień bilansowy w odniesieniu do 31 grudnia 2023 roku wynika z zakończenia w trakcie bieżącego okresu części umów najmu tego typu składników majątku.

W poniższych tabelach przedstawiono zmiany środków trwałych w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównawczym.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2024 – 31.03.2024	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	14 935	19 918	1 155	36 008
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-
nabycia	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
zbycia	-	-	-	-
inne	-	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	14 935	19 918	1 155	36 008
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	11 266	17 073	720	29 060
Zwiększenia, z tytułu	772	246	37	1 055
amortyzacji	746	246	37	1 029
przeszacowania	26	-	-	26
inne	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
zbycia	-	-	-	-
inne	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	12 038	17 319	757	30 115
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-

Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2 897	2 599	398	5 893

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

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

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

21. Wartości niematerialne

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.03.2024	31.12.2023
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	218	309
Inne wartości niematerialne	180	-
Razem	398	309

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

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

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

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

W roku 2024 nie miały miejsca połączenia jednostek gospodarczych, nabycia aktywów o znaczącej wartości oraz nabycia udziałów, których stroną byłaby Jednostka dominująca lub Jednostka zależna. Na dzień 31 marca 2024 roku w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie występowała wartość firmy.

23. Należności z tytułu dostaw i usług

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	31.03.2024	31.12.2023
Należności handlowe netto	4 506	6 369
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	4 506	6 369
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Należności handlowe brutto	4 506	6 369

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31.03.2024	31.12.2023
Pozostałe należności netto	6 304	6 200
Należności budżetowe	1 218	1 114
Należności z tytułu dotacji	4 769	4 769
Inne	317	317
Odpisy aktualizujące należności	3 131	-
Pozostałe należności brutto	9 435	9 331

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

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

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

24. Inne aktywa finansowe

W okresie 01.01.2024 do 31.03.2024 Spółka nie posiadała innych aktywów finansowych.

25. Kapitał własny

25.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 31 marca 2024 roku kapitał akcyjny (podstawowy) Jednostki wynosił 464 571,20 PLN i dzielił się na 4 645 712 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.

KAPITAŁ AKCYJNY	31.03.2024	31.12.2023
Liczba akcji (w szt.)	4 645 712	4 645 712
Wartość nominalna akcji (w PLN)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	465	465

Zmiany w kapitale zakładowym Jednostki dominującej:

Na dzień 31.03.2024 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu kapitał zakładowy Spółki wynosi 464 571,20 PLN i dzieli się na 4 645 712 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda akcja. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich akcji Spółki wynosi 5 793 105 głosów. Kapitał ten nie zmienił się w stosunku do 31.12.2023 r.

25.2 Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej

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

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.03.2024	31.12.2023
Emisja udziałów seria B AGIO	3 774	3 774
Dobrowolne obniżenie kapitału bez wynagrodzenia	36	36
Emisja akcji seria C AGIO umowy inwestycyjne 2018	3 898	3 898
Emisja akcji seria C2 i D AGIO umowy inwestycyjne 2019	8 584	8 584
Emisja akcji G, H, I, J	153 739	153 739
Emisja akcji seria P	38 852	38 852
Razem	208 883	208 883

25.3 Kapitał rezerwowy

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

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	31.03.2024	31.12.2023
Umorzenie akcji	103	103
Kapitał z tytułu zysków i strat aktuarialnych	72	72
Niezarejestrowana emisja akcji	-	-
Razem	175	175

26. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych oraz rezerwy na zobowiązania

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	31.03.2024	31.12.2023
Rezerwa na zaległe urlopy	717	670
Rezerwa emerytalno-rentowa	99	99
Razem, w tym:	815	769
długoterminowe	96	96
krótkoterminowe	719	672

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

ZMIANA STANU REZERW PRACOWNICZYCH	Rezerwa na zaległe urlopy	Rezerwa emerytalno-rentowa	Ogółem
Stan na 01.01.2024	670	99	769
Utworzenie rezerwy	47	-	47
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	-	-
Stan na 31.03.2024	717	99	816

Stan na 01.01.2023	543	75	618
Utworzenie rezerwy	127	24	151
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	-	-
Stan na 31.12.2023	670	99	769

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	31.03.2024	31.12.2023
Usługi obce	7 861	7 861
Pozostałe	133	140
Pozostałe rezerwy razem	7 994	8 001

Pozostałe rezerwy na dzień 31 marca 2024 roku w wysokości 7 861 tys. PLN dotyczą rezerwy na zobowiązanie do NCBiR tytułem potencjalnego obowiązku zwrotu otrzymanej dotacji w projekcie CT-02 (kwota ta obejmuje kwotę główną wraz z odsetkami). Pozostałe rezerwy na dzień 31 marca 2024 roku w wysokości 133 tys. PLN dotyczą zobowiązań handlowych.

ZMIANA STANU REZERW NA ZOBOWIĄZANIA	Usługi obce	Pozostałe	Ogółem
Stan na 01.01.2024	7 861	140	8 002
Utworzenie rezerwy	-	133	133
Wykorzystanie rezerwy	-	-	-
Rozwiązanie rezerwy	-	140	140
Stan na 31.03.2024	7 861	133	7 994

Stan na 01.01.2023	94	1 072	1 166
Utworzenie rezerwy	7 767	140	7 908
Wykorzystanie rezerwy	-	1 000	1 000
Rozwiązanie rezerwy	-	72	72
Stan na 31.12.2023	7 861	140	8 002

W okresie sprawozdawczym Jednostka rozwiązała zawiązaną rezerwę w kwocie 140 tys. PLN oraz zawiązała nowe rezerwy w kwocie 133 tys. PLN, głównie na dostawy usług obcych.

27. Pożyczki otrzymane

W okresie 01.01.2024 do 31.03.2024 roku Grupa nie zawierała umów, w których występowałaby w roli pożyczkobiorcy.

28. Zobowiązania z tytułu leasingów

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu według terminów wymagalności

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	31.03.2024	31.12.2023
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe, w tym:	2 047	2 531
- do 1 miesiąca	296	293
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	477	601
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	661	1 049
- od 6 miesięcy do roku	613	588
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	822	1 247
- od roku do pięciu lat	822	1 247
- powyżej pięciu lat	-	-
Razem	2 869	3 778

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

29. Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów

Grupa posiada przychody przyszłych okresów, które dotyczą otrzymanych przez Jednostkę dominującą zaliczek z tytułu dotacji z dofinansowania otrzymanego głównie z ABM, które na dzień 31 marca 2024 roku wyniosło 5 121 tys. PLN. Środki te będą wykorzystane do pokrycia odpowiadających im kosztów w następnym okresie sprawozdawczym. Wartość otrzymanych i niewykorzystanych na dzień bilansowy zaliczek kształtuje się następująco:

PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	31.03.2024	31.12.2023
- z tytułu projektu POIR.01.02.00-00-0073/18	-	-
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0956/17	-	-
- z tytułu projektu POIR.04.01.04-00-0116/16	-	-
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0931/19	-	-
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0747/16	-	-
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0740/19	-	-
- z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0741/19	-	-
- z tytułu projektu POIR.04.01.02-00-0147/16	567	126
- z tytułu projektu POIR.01.02.00-00-0079/18	-	-
- z tytułu projektu 022/ABM/06/00001 - 00	5 121	7 056
Inne	-	-
Razem	5 688	7 182

30. Instrumenty finansowe

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

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

WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Kategoria	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Aktywa finansowe					
Pożyczki udzielone / obligacje	WwgZK	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	4 506	6 369	4 506	6 369
Pozostałe należności	WwgZK	6 304	6 200	6 304	6 200
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwgZK	64 888	75 704	64 888	75 704
Razem		75 698	88 273	75 698	88 273
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. Leasingu finansowego	Wg MSSF16	2 869	6 952	2 869	6 952
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	3 932	5 648	3 932	5 648
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	2 447	2 169	2 447	2 169
Razem		9 248	14 768	9 248	14 768

Użyte skróty:

WwgZK - Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

PZFwgZK - Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

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

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

31. Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.03.2024	31.03.2023
Amortyzacja:	1 119	1 615
amortyzacja wartości niematerialnych	91	106
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1 028	1 509
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-131	-3
różnice kursowe naliczone	-131	-3
Odsetki:	-330	-387
pozostałe odsetki zapłacone	27	-
odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek	-	-
odsetki otrzymane od obligacji	-	-
pozostałe odsetki naliczone	-	-488
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-	-
odsetki otrzymane od lokat krótkoterminowych	-416	-
odsetki naliczone od obligacji	-	84
odsetki zapłacone od leasingu	59	17
Zmiana stanu rezerw:	108	133
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	61	10
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	47	123
Zmiana stanu należności:	1 843	1 006
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	1 843	1 006
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	-	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych:	-1 782	3 134
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-1 782	3 134
zmiana stanu pozostałych pasywów	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych:	-1 583	99
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	-1 583	99

32. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Poniżej przedstawiono listę podmiotów powiązanych w stosunku do Grupy Kapitałowej według stanu na 31 marca 2024 roku z którymi Grupa dokonywała transakcji w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym.

podmiot lub osoba fizyczna	sprawowana funkcja / opis powiązania
Sylvain Cottens	Członek Zarządu Captor Therapeutics GmbH, znaczący akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Thomas Shepherd	Prezes Zarządu Captor Therapeutics S.A.
Michał Walczak	Prezes Zarządu Captor Therapeutics GmbH, Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A., znaczący akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Radosław Krawczyk*	Członek Zarządu Captor Therapeutics S.A.
Captor Therapeutics GMBH	Spółka, w której 100% udziałów ma Captor Therapeutics S.A.
Paweł Holstinghausen Holsten	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A., znaczący akcjonariusz Captor Therapeutics S.A.
Maciej Wróblewski	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Florent Gros*	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.

Krzysztof Samotij	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Charles Kunsch	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.
Swissvention Partners GMBH*	Spółka, w której Dyrektorem Zarządzającym oraz właścicielem jest Florent Gros
Robert Florczykowski	Członek Rady Nadzorczej Captor Therapeutics S.A.

* na dzień 31 marca 2024 r. te osoby/podmioty nie były już podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

01.01.2024- 31.03.2024	Wobec jednostek zależnych	Wobec jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa*	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakupy	-	-	-	-
Sprzedaż	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-
Przychody finansowe – odsetki od pożyczek	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-
Koszty finansowe – odsetki od pożyczek oraz wynagrodzenie za ustanowienie zastawu rejestrowego	-	-	-	-
Należności handlowe	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	-	-	-	-
Wynagrodzenie wypłacane przez Grupę***	-	-	740	21
Inne	-	-	-	-

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

** pozycja obejmuje podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo

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

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

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPORZĄDZONE ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2024 ROKU**

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody z usług badań i rozwoju	33	4 505	1 543
Koszt własny sprzedanych usług	34	1 521	433
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		2 984	1 110
Przychody z dotacji	33	1 494	2 747
Koszty prac badawczych	34	9 990	13 389
Koszty ogólne projektów	34	1 506	1 618
Koszty ogólnego zarządu	34	2 677	4 375
Pozostałe przychody operacyjne	35	68	294
Pozostałe koszty operacyjne	35	147	235
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-9 774	-15 466
Przychody finansowe	36	416	1 314
Koszty finansowe	36	130	69
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		-9 488	-14 221
Podatek dochodowy	37	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-9 488	-14 221
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		-9 488	-14 221
Inne całkowite dochody			
		-	-
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-	-
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-	-
Zyski/straty aktuarialne		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowite dochody ogółem		-9 488	-14 221
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)		-2,04	-3,38
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)		-1,99	-3,26

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ			
AKTYWA	Nota	31.03.2024	31.12.2023
I. AKTYWA TRWAŁE		6 936	8 025
Nakłady na prace rozwojowe (w toku)		985	1 165
Rzeczowe aktywa trwałe	41	5 477	6 475
Wartości niematerialne	21	398	309
Inne aktywa długoterminowe		76	76
II. AKTYWA OBROTOWE		75 929	88 587
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	42	10 803	12 567
Inne aktywa finansowe	43	-	-
Rozliczenia międzyokresowe		453	375
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		64 673	75 645
SUMA AKTYWÓW		82 865	96 612
PASYWA			
	Nota	31.03.2024	31.12.2023
I. KAPITAŁ WŁASNY		59 679	69 220
Kapitał podstawowy	25.1	465	465
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	25.2	208 883	208 883
Pozostałe kapitały rezerwowe	25.3	175	175
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji		24 316	24 368
Zyski zatrzymane/Niepokryte straty		-174 160	-164 671
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		23 186	27 392
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		617	993
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	26	96	96
Oprocentowane kredyty i pożyczki	27	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	45	521	897
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		22 569	26 399
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		6 372	8 277
Zobowiązania z tytułu leasingu	45	1 929	2 406
Rezerwy na zobowiązania	26	8 580	8 534
Pozostałe pasywa/przychody przyszłych okresów	29	5 688	7 182
SUMA PASYWÓW		82 865	96 612

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-9 489	-14 221
Korekty:	-963	6 805
Amortyzacja	1 088	1 492
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Odsetki	-333	-404
Program opcji menadżerskich	-52	1 318
Zmiana stanu należności	1 763	1 188
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 903	2 907
Zmiana stanu rezerw	47	205
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 573	99
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-10 452	-7 416
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I. Wpływy	416	20 551
Odsetki	416	885
Wpływy z obligacji	-	19 666
II. Wydatki	-	16 251
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne	-	74
Nabycie obligacji	-	16 177
Udzielone pożyczki	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	416	4 300
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I. Wpływy	-	4
Wpływy z emisji akcji	-	4
II. Wydatki	936	1 625
Wydatki z tytułu kredytów / pożyczek	-	-
Wydatki z tytułu odsetek i prowizji	83	69
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	853	1 556
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-936	-1 621
Przepływy pieniężne razem	-10 972	-4 737
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-10 972	-4 737
Środki pieniężne na początek okresu	75 645	70 987
Środki pieniężne na koniec okresu	64 673	66 250
- środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Zyski zatrzymane / Niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
Na dzień 01.01.2024	465	208 883	175	24 368	-164 671	69 220
Zysk / strata za okres	-	-	-	-	-9 489	-9 489
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	-	-9 489	-9 489
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-
Program motywacyjny	-	-	-	-52	-	-52
Na dzień 31.03.2024	465	208 883	175	24 316	-174 160	59 679
Na dzień 01.01.2023	417	170 031	175	19 785	-94 081	96 328
Zysk / strata za okres	-	-	-	-	-14 221	-14 221
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	-	-14 221	-14 221
Emisja akcji	4	-	-	-	-	4
Umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-
Program motywacyjny	-	-	-	1 317	-	1 317
Na dzień 31.03.2023	421	170 031	175	21 103	-108 302	83 428

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

33. Przychody ogółem

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Przychody z usług badań i rozwoju	4 505	1 543
Przychody ze sprzedaży razem	4 505	1 543
Przychody z dotacji	1 494	2 747
Pozostałe przychody operacyjne	68	293
Przychody finansowe	416	1 314
Przychody ogółem	6 483	5 897

W pierwszym kwartale 2024 roku Spółka osiągnęła przychody ze współpracy z firmą Ono Pharmaceutical Co. Ltd. W rezultacie w pierwszym kwartale 2024 roku Spółka osiągnęła z tej umowy przychody w kwocie 4 505 tys. PLN w stosunku do 1 543 tys. PLN w analogicznym okresie roku poprzedniego.

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

34. Koszty według rodzaju

34.1. Koszty działalności operacyjnej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Amortyzacja	1 088	1 493
- amortyzacja środków trwałych	997	1 387
- amortyzacja wartości niematerialnych	91	106
Zużycie materiałów i energii	988	1 589
Usługi obce	8 654	9 930
Podatki i opłaty	179	87
Koszty świadczeń pracowniczych	4 601	6 100
Pozostałe koszty rodzajowe	184	616
Suma kosztów według rodzaju, w tym:	15 694	19 815
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	1 521	433
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	9 990	13 389
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	1 506	1 618
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	2 677	4 375
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

Koszty działalności operacyjnej uległy obniżeniu w pierwszym kwartale 2024 roku w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Spadek kosztów, zarówno w pozycji usług obcych, jak i materiałów i energii wynika z oczekiwania na rozpoczęcie badań klinicznych w projekcie CT-1. W bieżącym roku Spółka nie poniosła kosztów świadczeń pracowniczych związanych z programem motywacyjnym, co wpłynęło na znaczny spadek kosztów świadczeń pracowniczych. Szczegóły dotyczące podziału kosztów pracowniczych wskazano w nocie 34.3.

34.2. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w wyniku

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W WYNIKU	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	202	65
Amortyzacja środków trwałych	191	54
Amortyzacja wartości niematerialnych	11	11
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	679	1 158
Amortyzacja środków trwałych	610	1 067
Amortyzacja wartości niematerialnych	69	91
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	180	243
Amortyzacja środków trwałych	177	243
Amortyzacja wartości niematerialnych	3	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	27	27
Amortyzacja środków trwałych	19	23
Amortyzacja wartości niematerialnych	8	4
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Suma kosztów amortyzacji i odpisów aktualizujących	1 088	1 493

Koszty amortyzacji w pierwszym kwartale 2024 roku spadły o 405 tys. PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Wynika to z faktu zakończenia niektórych umów oraz niezawierania przez Spółkę nowych istotnych umów klasyfikowanych zgodnie z MSSF 16 'Leasing'.

34.3. Koszty świadczeń pracowniczych

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Wynagrodzenia	3 709	3 825
Koszty ubezpieczeń społecznych	647	647
Koszty świadczeń emerytalnych i urlopowych	47	-
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	249	311
Koszty programu motywacyjnego	-52	1 317
Suma kosztów świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	4 600	6 100
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży usług	695	262
Pozycje ujęte w kosztach prac badawczych	2 423	3 272
Pozycje ujęte w kosztach ogólnych projektów	536	219
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	946	2 347
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

Główny udział w kosztach świadczeń pracowniczych stanowią koszty wynagrodzeń pracowników Spółki, które w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2024 roku wyniosły 3 709 tys. PLN.

35. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	-	-
Darowizna	-	-
Inne	68	294
Pozostałe przychody operacyjne razem	68	294

W pierwszym kwartale 2024 roku Spółka rozpoznała przychody operacyjne z tytułu wyceny bilansowej lokaty walutowej w USD w kwocie 49 tys. PLN oraz kwotę 17 tys. PLN związaną z uzyskaniem dotacji „de minimis” na najem środka trwałego.

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-
Aktualizacja wartości aktywów	-	-
Inne	147	235
Pozostałe koszty operacyjne razem	147	235

W pierwszym kwartale 2024 roku Spółka dominująca rozpoznała koszty z tytułu komercjalizacji projektów w kwocie 70 tys. PLN. Pozostałą kwotę stanowią koszty dotyczące wyceny bilansowej, głównie lokat bankowych walutowych w EUR.

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Wartości niematerialne	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Należności (straty kredytowe)	3 131	3 131
Zapasy	-	-
Inne	-	-
Odpisy aktualizujące razem	3 131	3 131

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

36. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Przychody z tytułu odsetek	416	1 289
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	25
Przychody finansowe razem	416	1 314

Spółka osiągnęła w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 r. głównie odsetki z tytułu zawieranych lokat krótkoterminowych w kwocie 416 tys.

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

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek	-	-
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	55	48
Aktualizacja wartość inwestycji	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	48	-
Inne	27	21
Koszty finansowe razem	130	69

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

37. Podatek dochodowy

37.1. Obciążenie podatkowe

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

37.2. Odroczonego podatek dochodowy

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

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu 31.03.2024	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu 31.12.2023	Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych
Z tytułu:			
Pozostałe rezerwy	7 861	7 861	
Rezerwy na świadczenia pracownicze	815	769	
Różnica między aktywami i zobowiązaniami z tyt. leasingu	-50	73	
Straty podatkowe	113 333	103 400*	2024-2028
Razem:	121 959	112 103	

*zaprezentowana w powyższej tabeli strata podatkowa obejmuje skumulowane straty podatkowe poniesione przez Spółkę w latach 2019-2023 oraz w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku.

38. Działalność zaniechana

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2024 roku ani w 2023 roku nie wystąpiła działalność zaniechana.

39. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Spółka nie wypłaciła dywidendy w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku oraz w analogicznym okresie 2023 roku. Nie były wypłacane również zaliczki na poczet dywidendy.

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

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

41. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.03.2024	31.12.2023
Własne	2 978	3 245
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	2 499	3 230
Razem	5 477	6 475

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.03.2024	31.12.2023
Środki trwałe, z tego:	5 477	6 475
budynki i budowle	2 481	3 196
maszyny i urządzenia	2 599	2 845
inne	397	434
Środki trwałe w budowie	-	-
Razem	5 477	6 475

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

W poniższych tabelach przedstawiono zmiany środków trwałych Spółki w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównawczym.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2024 – 31.03.2024	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	13 948	19 918	1 154	35 020
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-
nabycia	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	13 948	19 918	1 154	35 020
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	10 752	17 073	720	28 545
Zwiększenia, z tytułu	715	246	37	998
amortyzacji	715	246	37	998
przesunięcie pomiędzy grupami środków trwałych	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
przesunięcie pomiędzy grupami środków trwałych	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	11 467	17 319	757	29 543
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2 481	2 599	397	5 477

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

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

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

42. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	31.03.2024	31.12.2023
Należności handlowe netto	4 505	6 370
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	4 505	6 370
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Należności handlowe brutto	4 505	6 370

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31.03.2024	31.12.2023
Pozostałe należności netto	6 298	6 197
Należności budżetowe	1 212	1 111
Należności z tytułu dotacji	4 769	4 769
Inne	317	317
Odpisy aktualizujące należności	3 131	3 131
Pozostałe należności brutto	9 429	9 328

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

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

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

43. Inne aktywa finansowe

W okresie 01.01.2024 do 31.03.2024 Spółka nie posiadała innych aktywów finansowych.

44. Kapitał własny

44.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 31 marca 2024 roku kapitał akcyjny (podstawowy) Jednostki wynosił 464 571,20 PLN i dzielił się na 4 645 712 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.

KAPITAŁ AKCYJNY	31.03.2024	31.12.2023
Liczba akcji (w szt.)	4 645 712	4 645 712
Wartość nominalna akcji (w PLN)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	465	465

Zmiany w kapitale podstawowym Spółki:

Na dzień 31.03.2024 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu kapitał zakładowy Spółki wynosi 464 571,20 PLN i dzieli się na 4 645 712 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda akcja. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich akcji Spółki wynosi 5 793 105 głosów. Kapitał ten nie zmienił się w stosunku do 31.12.2023 r.

45. Zobowiązania z tytułu leasingów

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu według terminów wymagalności

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	31.03.2024	31.12.2023
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe, w tym:	1 929	2 406
- do 1 miesiąca	287	283
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	447	570
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	631	1 017
- od 6 miesięcy do roku	564	536
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	521	897
- od roku do pięciu lat	521	897
- powyżej pięciu lat	0	-
Razem	2 450	3 303

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

46. Instrumenty finansowe

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

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

WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Kategoria	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Aktywa finansowe					
Obligacje	WwgZK	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	WwgZK	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	4 505	6 370	4 505	6 370
Pozostałe należności	WwgZK	6 298	6 197	6 298	6 197
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwgZK	64 673	75 645	64 673	75 645
Razem		75 476	88 212	75 476	88 212
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	wg MSSF16	2 450	3 303	2 450	3 303
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	4 051	6 612	4 051	6 611
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	2 321	1 665	2 321	1 664
Razem		8 822	11 580	8 822	11 578

Użyte skróty:

WwgZK - Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

PZFwgZK - Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

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

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

47. Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.03.2024	31.03.2023
Amortyzacja:	1 088	1 493
amortyzacja wartości niematerialnych	91	106
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	997	1 387
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
różnice kursowe naliczone	-	-
Odsetki:	-333	-404
pozostałe odsetki zapłacone	27	-
odsetki otrzymane od obligacji	-	-
pozostałe odsetki naliczone	-	-488
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-	-
odsetki otrzymane od lokat krótkoterminowych	-415	-
odsetki naliczone od obligacji	-	84
odsetki zapłacone od leasingu	55	-
Zmiana stanu rezerw:	47	205
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	-	81

bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	47	124
Zmiana stanu należności:	1 763	1 188
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	1 763	1 188
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	-	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych:	-1 903	2 907
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-1 903	2 907
zmiana stanu pozostałych pasywów	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych:	-1 573	99
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	-1 573	99

48. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Poniżej przedstawiono listę podmiotów powiązanych w stosunku do Spółki według stanu na 31 marca 2024 roku, z którymi Spółka dokonywała transakcji w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym.

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

* na dzień 31 marca 2024 r. te osoby/podmioty nie były już podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W poniższej tabeli przedstawiono transakcje dokonane w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku z podmiotami powiązanymi w stosunku do Spółki.

01.01.2024- 31.03.2024	Wobec jednostek zależnych	Wobec jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa*	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakupy	488	-	-	-
Sprzedaż	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-
Przychody finansowe – odsetki od pożyczek	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-
Koszty finansowe – odsetki od pożyczek oraz wynagrodzenie za ustanowienie zastawu rejestrowego	-	-	-	-
Należności handlowe	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	133	-	-	-
Wynagrodzenie - wypłacane przez Spółkę***	-	-	438	-
Inne	-	-	-	-

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

** pozycja obejmuje podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo

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

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

49. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Kryteria Oceny Prawdopodobieństwa Komerccjalizacji Projektów

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

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

Kryteria decyzyjne do oceny prawdopodobieństwa odnoszą się do następujących elementów:

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

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

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

Dotacje

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

Spółka wyróżnia trzy rodzaje ryzyka związane ze zwrotem otrzymanych dotacji:

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

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

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

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

- Spółka dokona zmian prawno-organizacyjnych zagrażających realizacji Umowy lub nie poinformuje Instytucji Pośredniczącej o zamiarze dokonania zmian prawno-organizacyjnych, które mogą mieć negatywny wpływ na realizację Projektu lub osiągnięcie celów Projektu. Ryzyko to jest kontrolowane przez Spółkę. O wszystkich zmianach prawno-organizacyjnych Zarząd Spółki informuje instytucję finansującą.
- Spółka nie dokonuje promocji Projektu w sposób określony w Umowie. Ryzyko to jest kontrolowane przez Spółkę. Spółka promuje Projekty na tematycznych konferencjach naukowych, a realizacja działań promocyjnych jest zgodna z umowami o dofinansowanie.

- Spółka posiada istniejące, własne zaplecze laboratoryjne
- Niewystarczające zasoby wyspecjalizowanych pracowników oraz laboratoriów mogących opracować i wdrożyć badania mające na celu wykorzystanie nowej technologii rozwoju leku
- Niewystarczające środki finansowe lub potencjalne źródła finansowania poprzez już istniejące lub przyszłe umowy licencyjne lub o współpracy.

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

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

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

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

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

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

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

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

50. Istotne zasady rachunkowości

Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

W celu poprawnej identyfikacji prac rozwojowych Spółka odróżnia je od prac badawczych. Według MSR 38 prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej. Do przykładowych prac badawczych zgodnie z MSR 38 kwalifikuje się:

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

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

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

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

Gdy nakłady na prace rozwojowe spełnią powyższe warunki, ponoszone nakłady są aktywowane i wykazywane w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako „Nakłady na prace rozwojowe (w toku)”.

Zgodnie z MSR 38 koszt wytworzenia obejmuje wszystkie nakłady, które można bezpośrednio przyporządkować czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Nakłady te obejmują:

- nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia składnika wartości niematerialnych,

- opłaty za rejestrację tytułu prawnego,
- amortyzację patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych.

Leasing

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

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

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

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

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

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

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

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

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

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

Dotacje

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

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

następnie jest stopniowo ujmowana w wyniku jako przychód proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów.

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

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

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

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

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

Programy akcji pracowniczych - płatności w formie akcji własnych

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

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

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

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

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

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

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

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

Kwartał	Koszt narastająco (w tys. PLN)	Koszt okresu (w tys. PLN)
2024 Q1	24 315	-52
2024 Q2	25 263	947
2024 Q3	25 913	650
2024 Q4	26 463	550
2025 Q1	26 878	415
2025 Q2	27 226	348
2025 Q3	27 472	247
2025 Q4	27 668	196
2026 Q1	27 808	140
2026 Q2	27 920	112
2026 Q3	28 017	97
2026 Q4	28 101	84
2027 Q1	27 934	-167
2027 Q2	27 973	40
2027 Q3	28 003	30
2027 Q4	28 029	26
2028 Q1	1 663	0

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

51. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

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

52. Akcjonariat

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

Stan na dzień 31 marca 2024 oraz na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego:

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO*

Lp.	Akcjonariusz	łącna liczba akcji	łącna liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
1.	Michał Walczak	930 128	1 471 145	20,02%	25,39%
2.	Paweł Holstinghausen Holsten	596 187	956 262	12,83%	16,51%
3.	Sylvain Cottens	340 897	526 730	7,34%	9,09%
4.	Fundusze Zarządzane przez TFI Allianz Polska S.A.	343 483	343 483	7,39%	5,93%
5.	Fundusze Zarządzane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. **	303 075	303 075	6,52%	5,23%
6.	Pozostali	2 131 942	2 192 410	45,89%	37,85%
	Razem	4,645,712	5,793,105	100.0%	100.0%

*Na podstawie informacji posiadanych przez Spółkę.

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

53. Zobowiązania warunkowe

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

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

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

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE			31.03.2024
Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe	Rodzaj weksla
POIR.01.01.01-00-0747/16*	24 320	12 027	in blanco
POIR.01.01.01-00-0956/17	27 203	22 044	in blanco
POIR.01.02.00-00-0073/18	25 511	12 426	in blanco
POIR.01.02.00-00-0079/18	29 558	16 814	in blanco
POIR:01.01.01-00-0740/19	28 960	18 231	in blanco
POIR.01.01.01-00-0931/19	7 683	6 779	in blanco
POIR.01.01.01-00-0741/19	27 411	5 949	in blanco
Razem	170 646	94 270	

54. Sprawy sądowe

Według stanu na dzień 31 marca 2024 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka nie jest stroną żadnych istotnych spraw sądowych.

55. Sezonowość

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

56. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym (tj. 31 marca 2024 roku) wystąpiły poniższe, istotne zdarzenia, mogące mieć wpływ na ocenę sytuacji finansowej Spółki Captor Therapeutics S.A.:

Zawarcie umowy dotyczącej fazowania projektu CT-03

7 maja 2024 r. Spółka zawarła z NCBiR umowę o dofinansowanie II fazy projektu CT-03 w ramach programu Funduszy Europejskich dla Nowoczesnej Gospodarki (FENG) („Umowa”).

Zgodnie z Umową realizacja II fazy projektu CT-03 powinna się zakończyć w maksymalnym terminie do 31.07.2026 roku, natomiast kwota dofinansowania do wykorzystania od 1 stycznia 2024 r., tj. w przedłużonym okresie trwania projektu, to 4 976 940,75 PLN. Powyższy termin oraz kwota są zgodne z wnioskowanymi przez Spółkę o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 55/2023 z 13 listopada 2023 r. Informacja o zawarciu umowy została przekazana przez Spółkę w raporcie bieżącym nr 11/2024 z dnia 7 maja 2024 r.

Pozytywne rozpatrzenie odwołania i zakwalifikowanie przez NCBR wniosku o rozszerzenie fazy CT-01 do finansowania

Po skutecznym złożeniu przez Spółkę odwołania od pierwotnej decyzji NCBR o niewybraniu do dofinansowania wniosku o rozszerzenie fazy drugiej CT-01, NCBR potwierdziło, że odwołanie zostało uwzględnione i zarekomendowało zatwierdzenie wniosku o rozszerzenie fazy drugiej CT-01 w kwocie 6 766 157,95 PLN (o czym Spółka poinformowała w raporcie bieżącym 12/2024 w dniu 23 maja 2024 r.).

Podjęcie uchwały przez Zarząd Spółki w sprawie emisji akcji w ramach docelowego podwyższenia kapitału zakładowego

28 maja 2024 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie emisji 10.258 akcji zwykłych na okaziciela serii S, w granicach kapitału docelowego Spółki, z wyłączeniem, w całości, prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Spółki.

Emisja akcji jest związana z realizacją programu motywacyjnego dla pracowników oraz członków organów Spółki opartego na akcjach Spółki.

57. Wojna w Ukrainie

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

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

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

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

Thomas Shepherd

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Prezes Zarządu

Michał Jerzy Walczak

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Członek Zarządu
Dyrektor Naukowy