



Scope Fluidics S.A.

(spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie, adres ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa, zarejestrowana

w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000668408)

Niniejszy prospekt („**Prospekt**”) został sporządzony w związku z ubieganiem się przez Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („**GPW**”) wszystkich akcji tego samego rodzaju, tj.

101.107 akcji na okaziciela serii A, 1.268.893 akcji na okaziciela serii B, 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C, 34.050 akcji zwykłych na okaziciela serii D, 11.350 akcji zwykłych na okaziciela serii E, 231.540 akcji zwykłych na okaziciela serii F, 11.350 akcji zwykłych na okaziciela serii G, 127.915 akcji zwykłych na okaziciela serii H Spółki („**Akcje Dopuszczane**”).

Na Datę Prospektu Akcje Dopuszczane są zdematerializowane i znajdują się w obrocie zorganizowanym na rynku NewConnect. Akcje te zostały zarejestrowane w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. („**KDPW**”) pod kodem ISIN: PLSCPFL00018. Akcje Emitenta nie są przedmiotem notowań na żadnym rynku regulowanym lub rynkach równoważnych. Po zatwierdzeniu Prospektu przez Komisję Nadzoru Finansowego („**KNF**”) Spółka zamierza złożyć do GPW wnioski o dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku podstawowym prowadzonym przez GPW („**Dopuszczenie**”).

Inwestowanie w papiery wartościowe objęte Prospektem łączy się z wysokim ryzykiem właściwym dla instrumentów rynku kapitałowego o charakterze udziałowym oraz ryzykiem związanym z działalnością Grupy oraz z otoczeniem, w jakim Grupa prowadzi działalność. Szczegółowy opis czynników ryzyka, które należy rozważyć w związku z inwestowaniem w Akcje Dopuszczane, znajduje się w rozdziale 2 „**CZYNNIKI RYZYKA**”. Kurs notowań Akcji Dopuszczanych może ulec obniżeniu, a inwestorzy mogą stracić część lub całość swojej inwestycji. Inwestycja w Akcje Dopuszczane nie gwarantuje osiągnięcia zakładanego poziomu rentowności. Inwestowanie w papiery wartościowe objęte Prospektem nie jest objęte żadnymi środkami ochrony kapitału ani gwarancjami Bankowego Funduszu Gwarancyjnego. Inwestycja w Akcje Dopuszczane jest odpowiednia wyłącznie dla inwestorów, którzy nie wymagają osiągnięcia gwarantowanej stopy zwrotu ani ochrony zainwestowanego kapitału, są zdolni do oceny zalet i ryzyk związanych z taką inwestycją (samodzielnie lub razem z odpowiednim doradcą) i posiadają zasoby kapitałowe wystarczające do poniesienia ewentualnych strat wynikających z takiej inwestycji.

Prospekt stanowi prospekt w formie jednolitego dokumentu w rozumieniu Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE (Dz.U. L 168 z 30.6.2017, str. 12—82) („**Rozporządzenie Prospektowe**”). Prospekt został przygotowany w szczególności zgodnie z Rozporządzeniem Prospektowym i Rozporządzeniem Delegowanym Komisji (UE) 2019/980 z dnia 14 marca 2019 r. uzupełniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w odniesieniu do formatu, treści, weryfikacji i zatwierdzania prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym, i uchylające rozporządzenie Komisji (WE) nr 809/2004 (Dz.U. L 166 z 21.6.2019, str. 26—176) („**Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2019/980**”). Dokument rejestracyjny i ofertowy zostały sporządzone odpowiednio na podstawie załącznika 1 i załącznika 11 Rozporządzenia Delegowanego Komisji (UE) 2019/980.

Niniejszy Prospekt został zatwierdzony przez KNF będącą właściwym organem zgodnie z Rozporządzeniem Prospektowym. KNF zatwierdza niniejszy Prospekt wyłącznie jako spełniający standardy kompletności, zrozumiałości i spójności nałożone Rozporządzeniem Prospektowym. Zatwierdzenie niniejszego Prospektu przez KNF nie powinno być uznawane za zatwierdzenie Emitenta, ani jakości akcji, które są przedmiotem niniejszego Prospektu. Inwestorzy powinni dokonać własnej oceny adekwatności inwestowania w akcje. Zatwierdzając Prospekt, KNF nie weryfikuje ani nie zatwierdza modelu biznesowego Emitenta, metod prowadzenia działalności gospodarczej oraz sposobu jej finansowania. W postępowaniu w sprawie zatwierdzenia Prospektu ocenie nie podlega prawdziwość zawartych w tym Prospekcie informacji ani poziom ryzyka związanego z prowadzoną przez Emitenta działalnością oraz ryzyka inwestycyjnego związanego z nabyciem tych papierów wartościowych.

Niniejszy Prospekt nie został zarejestrowany ani zatwierdzony, ani nie jest przedmiotem zawiadomienia złożonego jakimkolwiek organowi regulacyjnemu w jakiegokolwiek jurysdykcji poza terytorium Polski.

Firma Inwestycyjna

Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie

KNF zatwierdziła Prospekt w dniu 12 stycznia 2023 r. jako organ właściwy zgodnie z Rozporządzeniem Prospektowym.

Termin ważności Prospektu wynosi 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia przez KNF, chyba że Prospekt nie został uzupełniony o suplement, o którym mowa w art. 23 Rozporządzenia 2017/1129. W przypadku powstania obowiązku tego uzupełnienia, obowiązek uzupełnienia Prospektu w przypadku nowych znaczących czynników, istotnych błędów lub istotnych niedokładności nie ma zastosowania, gdy Prospekt straci ważność.

Spis Treści

1.	PODSUMOWANIE	6
2.	CZYNNIKI RYZYKA	13
2.1	CZYNNIKI RYZYKA ZWIĄZANE Z DZIAŁALNOŚCIĄ I BRANŻĄ GRUPY	13
3.	ISTOTNE INFORMACJE.....	20
3.1	OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE ZATWIERDZENIA PROSPEKTU PRZEZ WŁAŚCIWY ORGAN NADZORU 20	
3.2	ODNIESIENIA DO TERMINÓW ZDEFINIOWANYCH.....	20
3.3	ZASTRZEŻENIA	20
3.4	OSTRZEŻENIE W ZAKRESIE OPODATKOWANIA	20
3.5	ZMIANY DO PROSPEKTU	20
3.6	SUPLEMENTY DO PROSPEKTU	21
3.7	KOMUNIKATY AKTUALIZUJĄCE	21
3.8	INFORMACJE FINANSOWE I DANE OPERACYJNE.....	21
3.9	STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	22
3.10	INFORMACJE RYNKOWE, GOSPODARCZE, STATYSTYCZNE I BRANŻOWE.....	22
3.11	STWIERDZENIA DOTYCZĄCE PRZYSZŁOŚCI	23
3.12	DOKUMENTY ZAMIESZCZONE W PROSPEKCIE PRZEZ ODNIESIENIE.....	23
3.13	DOSTĘPNE INFORMACJE NA TEMAT SPÓŁKI JAKO SPÓŁKI NOTOWANEJ NA GPW	23
3.14	WYŁĄCZENIE INFORMACJI PRZEDSTAWIONYCH NA STRONIE INTERNETOWEJ.....	23
3.15	KURSY WYMIANY WALUT	24
3.16	KURS WYMIANY EUR/PLN.....	24
3.17	KURS WYMIANY USD/PLN.....	24
4.	KAPITALIZACJA I ZADŁUŻENIE	25
4.1	OŚWIADCZENIE O KAPITALE OBROTOWYM	25
4.2	DANE DOTYCZĄCE KAPITALIZACJI I ZADŁUŻENIA	25
4.3	ZADŁUŻENIE POŚREDNIE I WARUNKOWE	26
4.4	OGRANICZENIA W WYKORZYSTANIU ZASOBÓW KAPITAŁOWYCH	27
4.5	ZNACZĄCE ZMIANY W SYTUACJI FINANSOWEJ I HANDLOWEJ GRUPY, W TYM EMITENTA	27
5.	WYBRANE HISTORYCZNE DANE FINANSOWE	28
6.	OPIS DZIAŁALNOŚCI EMITENTA ORAZ SPÓŁKI ZALEŻNEJ	29
6.1	NAJWAŻNIEJSZE INFORMACJE O SPÓŁCE ORAZ OPIS DZIAŁALNOŚCI GRUPY	29
6.2	PRZEWAGI KONKURENCYJNE GRUPY	30
6.3	HISTORIA I ROZWÓJ DZIAŁALNOŚCI GRUPY, W TYM EMITENTA.....	32
6.4	ROZWÓJ EMITENTA I JEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ.....	32
6.5	ROZWÓJ PROJEKTU PCR ONE (CURIOSITY DIAGNOSTICS SP. Z O.O.).....	36
6.6	ROZWÓJ PROJEKTU BACTEROMIC (BACTEROMIC SP. Z O.O.).....	44
6.7	ROZWÓJ PROJEKTU TRZECIEGO	49
6.8	PROJEKTY SPRZEDANE ORAZ AKTUALNIE ROZWIJANE PRZEZ GRUPĘ.....	50
6.9	ZASADY WSPÓŁPRACY POMIĘDZY SPÓŁKAMI Z GRUPY (MODEL BIZNESOWY GRUPY)	52
6.10	WPŁYW PANDEMII SARS-COV-2 NA GRUPĘ.....	52
6.11	WPŁYW INWAZJI ZBROJNEJ FEDERACJI ROSYJSKIEJ NA UKRAINĘ NA DZIAŁALNOŚĆ GRUPY	53
6.12	ISTOTNE UMOWY	53
6.13	ISTOTNE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	57

6.14	ISTOTNE ŚRODKI TRWAŁE.....	57
6.15	NIERUCHOMOŚCI.....	57
6.16	OCHRONA ŚRODOWISKA.....	58
6.17	KONCESJE I ZEZWOLENIA, KWESTIE REGULACYJNE	59
6.18	WŁASNOŚĆ INTELEKTUALNA.....	59
6.19	ZNAKI TOWAROWE.....	59
6.20	PATENTY	59
6.21	DOMENY INTERNETOWE.....	60
6.22	SYSTEMY INFORMATYCZNE	60
6.23	UBEZPIECZENIA.....	60
6.24	POSTĘPOWANIA SĄDOWE I ADMINISTRACYJNE.....	61
6.25	PRACOWNICY	61
7.	INFORMACJE FINANSOWE PRO FORMA	66
8.	PRZEGLĄD SYTUACJI OPERACYJNEJ I FINANSOWEJ	68
8.1	KLUCZOWE CZYNNIKI I ZNACZĄCE TENDENCJE WPŁYWAJĄCE NA WYNIKI DZIAŁALNOŚCI GRUPY I JEJ SYTUACJĘ FINANSOWĄ ORAZ PRZYSZŁY ROZWÓJ GRUPY.....	68
8.2	NAJBARDZIEJ ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ ORAZ PRZYSZŁY ROZWÓJ PROJEKTÓW REALIZOWANYCH PRZEZ GRUPĘ.....	69
8.3	POTRZEBY FINANSOWE GRUPY	74
8.4	WYNIKI DZIAŁALNOŚCI GRUPY.....	74
8.5	ALTERNATYWNE POMIARY WSKAŹNIKÓW (APW, APM)	78
8.6	AKTYWA GRUPY W LATACH 2019-2021 ORAZ PIERWSZYCH DZIEWIĘCIU MIESIĄCACH 2022 ROKU I 2021 ROKU.....	79
8.7	ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁ WŁASNY.....	81
8.8	PRZEPIŁY Pieniężne.....	85
8.9	PROGNOZY WYNIKÓW LUB WYNIKI SZACUNKOWE.....	87
8.10	WYDATKI INWESTYCYJNE.....	87
8.11	ZASADY RACHUNKOWOŚCI, ZAŁOŻENIA, OSĄDY I SZACUNKI	87
8.12	DANE HISTORYCZNE NA TEMAT DYWIDENDY	88
8.13	POLITYKA W ZAKRESIE WYPŁATY DYWIDENDY	88
8.14	OGRANICZENIA DOTYCZĄCE WYPŁATY DYWIDENDY I ZALICZKI NA POCZET PRZEWIDYWANEJ DYWIDENDY.....	88
9.	OTOCZENIE RYNKOWE I REGULACYJNE.....	90
9.1	WPROWADZENIE	90
9.2	TRENDY NA GLOBALNYM RYNKU ROZWIĄZAŃ W OBSZARZE DIAGNOSTYKI MEDYCZNEJ IN-VITRO I OCHRONY ZDROWIA	90
9.3	ANTYBIOTYKODPORNOŚĆ – SEGMENT DZIAŁALNOŚCI BACTEROMIC	91
9.4	WPŁYW COVID-19 NA RYNEK KAPITAŁOWY W OBSZARZE BIOTECHNOLOGII.....	92
9.5	RYNEK BIOTECHNOLOGICZNY NA ŚWIECIE	92
9.6	RYNEK BIOTECHNOLOGICZNY W POLSCE.....	92
9.7	OTOCZENIE PRAWNE I REGULACYJNE	95
10.	OGÓLNE INFORMACJE O SPÓŁCE.....	101
10.1	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	101
10.2	PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI.....	101
10.3	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	102
10.4	ZMIANY W KAPITALE ZAKŁADOWYM SPÓŁKI.....	103
10.5	STRUKTURA GRUPY	105

10.6	EMITENT	105
10.7	SPÓŁKA ZALEŻNA.....	105
10.8	INFORMACJA O UDZIAŁACH W INNYCH PRZEDSIĘBIORSTWACH.....	106
11.	ZARZĄDZANIE I ŁĄD KORPORACYJNY	107
11.1	ZARZĄD	107
11.2	RADA NADZORCZA.....	110
11.3	POZOSTAŁE INFORMACJE DOTYCZĄCE CZŁONKÓW ZARZĄDU ORAZ RADY NADZORCZEJ 118	
11.4	ŁĄD KORPORACYJNY I DOBRE PRAKTYKI SPÓŁEK NOTOWANYCH NA GPW.....	121
12.	ZNACZNI AKCJONARIUSZE	125
12.1	ZNACZNI AKCJONARIUSZE.....	125
12.2	KONTROLA NAD EMITENTEM ORAZ USTALENIA MOGĄCE POWODOWAĆ W PRZYSZŁOŚCI ZMIANĘ KONTROLI NAD EMITENTEM.....	125
13.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	126
13.1	WSTĘP.....	126
13.2	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ZE SPÓŁKĄ W CHARAKTERZE OSOBOWYM 126	
13.3	TRANSAKCJE Z AKCJONARIUSZAMI SPÓŁKI.....	127
13.4	TRANSAKCJE Z BACTEROMIC LUB CURIOSITY DIAGNOSTICS (DO MOMENTU SPRZEDAŻY JEJ WSZYSTKICH UDZIAŁÓW 2 SIERPNIA 2022 R.).....	127
13.5	TRANSAKCJE POMIĘDZY SPÓŁKĄ A CZŁONKAMI ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ	128
14.	PRAWA I OBOWIĄZKI ZWIĄZANE Z AKCJAMI ORAZ WALNE ZGROMADZENIE	131
14.1	PRAWA AKCJONARIUSZY.....	131
15.	WARUNKI OFERTY.....	141
16.	RYNEK KAPITAŁOWY W POLSCE ORAZ OBOWIĄZKI ZWIĄZANE Z NABYWANIEM I ZBYWANIEM AKCJI.....	142
16.1	PODSTAWOWE REGULACJE.....	142
16.2	OBRÓT PAPIERAMI WARTOŚCIOWYMI ORAZ ROZLICZANIE TRANSAKCJI.....	142
16.3	DEMATERIALIZACJA	145
16.4	WYCOFANIE AKCJI Z OBROTU ZORGANIZOWANEGO	145
16.5	MANIPULACJA.....	146
16.6	INFORMACJE POUFNE	147
16.7	OBOWIĄZKI ZWIĄZANE ZE ZNACZNYMI PAKIETAMI AKCJI SPÓŁEK PUBLICZNYCH WYNIKAJĄCE Z USTAWY O OFERCIE.....	150
16.8	OBOWIĄZKI NOTYFIKACYJNE WYNIKAJĄCE Z KSH ORAZ REGULACJI ANTYMONOPOŁOWYCH.....	158
17.	OPODATKOWANIE	162
17.1	ZAKRES ZASTOSOWANIA USTAW NORMUJĄCYCH OPODATKOWANIE PODATKIEM DOCHODOWYM	162
17.2	OGÓLNE ZASADY OPODATKOWANIA DOCHODÓW Z TYTUŁU ODPLATNEGO ZBYCIA AKCJI DOPUSZCZONYCH DO PUBLICZNEGO OBROTU NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ	162
17.3	OGÓLNE ZASADY OPODATKOWANIA PRZYCHODÓW Z DYWIDEND ORAZ INNYCH PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH	164
17.4	PRZECIWDZIAŁANIE UNIKANIU OPODATKOWANIA	167
18.	INFORMACJE DODATKOWE.....	169
18.1	PODSTAWA PRAWNA UBIEGANIA SIĘ O DOPUSZCZENIE I WPROWADZENIA AKCJI DO OBROTU NA RYNKU REGULOWANYM GPW ORAZ O ICH REJESTRACJĘ W KDPW.....	169
18.2	DOPUSZCZENIE PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH DO OBROTU I USTALENIA DOTYCZĄCE OBROTU	169

18.3	SPEŁNIENIE WARUNKÓW DOPUSZCZENIA DO OBROTU NA RYNKU REGULOWANYM.....	170
18.4	DOSTĘPNE DOKUMENTY	170
18.5	BIEGLI REWIDENCI	170
18.6	PODMIOTY ZAANGAŻOWANE W DOPUSZCZENIE	170
18.7	INFORMACJE POCHODZĄCE OD OSÓB TRZECICH	171
18.8	DOKUMENTY UDOSTĘPNIONE DO WGLĄDU	171
18.9	PUBLICZNE OFERTY PRZEJĘCIA	171
18.10	UMOWA Z ANIMATOREM SPÓŁKI	171
18.11	MIEJSCE REJESTRACJI AKCJI.....	171
19.	OŚWIADCZENIA PODMIOTÓW ODPOWIEDZIALNYCH ZA INFORMACJE ZAWARTE W PROSPEKCIE	172
19.1	OŚWIADCZENIE SPÓŁKI.....	172
19.2	OŚWIADCZENIE FIRMY INWESTYCYJNEJ.....	173
19.3	OŚWIADCZENIE DORADCY PRAWNEGO.....	174
20.	SKRÓTY I POJĘCIA BRANŻOWE.....	175
21.	SKRÓTY I DEFINICJE	176
22.	INFORMACJE FINANSOWE.....	184
22.1	HISTORYCZNE INFORMACJE FINANSOWE	
22.2	SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA HISTORYCZNYCH INFORMACJI FINANSOWYCH	
22.3	ŚRÓDROCZNE INFORMACJE FINANSOWE 2022	
22.4	INFORMACJE FINANSOWE PRO FORMA 2021	
22.5	RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z WYKONANIA USŁUGI ATESTACYJNEJ NA TEMAT KOMPILACJI INFORMACJI FINANSOWYCH PRO FORMA 2021	
23.	ZAŁĄCZNIKI	
23.1	PROTOKÓŁ Z NADZWYCZAJNEGO WALNEGO ZGROMADZENIA SPÓŁKI Z 30 CZERWCA 2021 R.	
23.2	TEKST STATUTU W TREŚCI OBOWIĄZUJĄCEJ NA DATĘ PROSPEKTU.....	

1. PODSUMOWANIE

Niniejsze podsumowanie zostało przygotowane w oparciu o informacje podlegające ujawnieniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zwane dalej „Informacjami”. Informacje te są ponumerowane w sekcjach 1 – 4. Niniejsze podsumowanie zawiera wszystkie wymagane informacje, których uwzględnienie jest obowiązkowe w przypadku Spółki i w przypadku rodzaju papierów wartościowych opisywanych w Prospekcie. W przypadku, gdy nie ma istotnych danych dotyczących określonych informacji, w podsumowaniu umieszczono krótki opis informacji, z dopiskiem „nie dotyczy”.

Sekcja 1 – Wprowadzenie i ostrzeżenia
Ostrzeżenia
Niniejsze podsumowanie należy odczytywać jako wprowadzenie do Prospektu. Każda decyzja o inwestycji w papiery wartościowe powinna być oparta na przeanalizowaniu przez inwestora całości Prospektu. Inwestor może stracić całość lub część zainwestowanego kapitału. Odpowiedzialność inwestora ograniczona jest do kwoty inwestycji. Odpowiedzialność cywilna dotyczy wyłącznie tych osób, które przedłożyły podsumowanie, w tym jakiegokolwiek jego tłumaczenie, jednak tylko w przypadku, gdy – odczytywane łącznie z pozostałymi częściami Prospektu – podsumowanie wprowadza w błąd, jest nieprecyzyjne lub niespójne lub gdy – odczytywane łącznie z pozostałymi częściami Prospektu – nie przedstawia kluczowych informacji mających pomóc inwestorom w podjęciu decyzji o inwestycji w dane papiery wartościowe.
Nazwa papierów wartościowych
Akcje Dopuszczane: <ul style="list-style-type: none">• 101.107 (sto jeden tysięcy sto siedem) akcji na okaziciela Spółki serii A, o wartości nominalnej 0,10 PLN każda;• 1.268.893 (milion dwieście sześćdziesiąt osiem tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt trzy) akcji na okaziciela Spółki serii B, o wartości nominalnej 0,10 PLN każda;• 900.000 (dziewięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela Spółki serii C, o wartości nominalnej 0,10 PLN każda;• 34.050 (trzydzieści cztery tysiące pięćdziesiąt) akcji zwykłych na okaziciela Spółki serii D, o wartości nominalnej 0,10 PLN każda;• 11.350 (jedenaście tysięcy trzysta pięćdziesiąt) akcji zwykłych na okaziciela Spółki serii E, o wartości nominalnej 0,10 PLN każda;• 231.540 (dwieście trzydzieści tysięcy pięćset czterdzieści) akcji zwykłych na okaziciela Spółki serii F, o wartości nominalnej 0,10 PLN każda;• 11.350 (jedenaście tysięcy trzysta pięćdziesiąt) akcji zwykłych na okaziciela Spółki serii G, o wartości nominalnej 0,10 PLN każda;• 127.915 (sto dwadzieścia siedem tysięcy dziewięćset pięćnaście) akcji zwykłych na okaziciela Spółki serii H, o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.
Międzynarodowy kod identyfikujący papiery wartościowe (ISIN)
Akcje Dopuszczane są zarejestrowane pod kodem ISIN PLSCPFL00018 i znajdują się w obrocie zorganizowanym na rynku NewConnect.
Dane identyfikacyjne Emitenta
Scope Fluidics Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa, Polska, numer telefonu: (+48) 22 376 21 14, numer KRS: 0000668408, numer NIP: 5272645989, numer REGON: 142754170, kapitał zakładowy w wysokości 272.593,00 PLN, w całości wpłacony, kod LEI: 259400EUNFX4E2BEHU15.
Dane identyfikacyjne Oferujących
Nie dotyczy, na podstawie niniejszego Prospektu nie jest przeprowadzana żadna oferta publiczna.
Dane organu zatwierdzającego Prospekt
Komisja Nadzoru Finansowego, ul. Piękna 20, 00-549 Warszawa, skr. poczt. 419
Data zatwierdzenia Prospektu
12 stycznia 2023 r.
Sekcja 2 – Kluczowe informacje na temat Emitenta
Kto jest emitentem papierów wartościowych?
Emitent jest spółką akcyjną utworzoną i prowadzącą działalność zgodnie z prawem polskim, z siedzibą w Warszawie, pod adresem ul. Ogrodowa

58, 9 piętro, 00-876 Warszawa, Polska. Emitent jest wpisany do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000668408, posiada numer REGON: 142754170 oraz NIP: 5272645989. Kapitał zakładowy w wysokości 272.593,00 PLN został wpłacony w całości. Emitent posiada kod LEI: 259400EUNFX4E2BEHU15. Krajem założenia Emitenta jest Rzeczpospolita Polska. Przedmiotem przeważającej działalności Emitenta, zgodnym z rejestrem REGON oraz faktycznie wykonywanym, są innowacyjne projekty w obszarze diagnostyki i ochrony zdrowia. Emitent został założony w Polsce i prowadzi działalność na mocy prawa polskiego.

Akcjonariusze Spółki

Na Datę Prospektu znacznymi akcjonariuszami Spółki, tj. akcjonariuszami posiadającymi przynajmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu („Główni Akcjonariusze”) są:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym Spółki	Liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu
TOTAL FIZ i podmioty kontrolowane, tj. TTL 1 sp. z o.o. (w 100% kontrolowany przez TOTAL FIZ)	626.286	22,97%	626.286	22,97%
Piotr Garstecki	374.924	13,75%	374.924	13,75%
Marcin Izydorzak	366.355	13,44%	366.355	13,44%

Źródło: Strona internetowa Spółki

Na Datę Prospektu pozostali akcjonariusze, inni niż Główni Akcjonariusze posiadają łącznie 1.358.365 akcji Spółki, co odpowiada ok. 48,37% kapitału zakładowego oraz ok. 48,37% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Każda akcja posiadana przez Głównych Akcjonariuszy uprawnia do wykonywania jednego głosu na walnym zgromadzeniu Spółki („Walne Zgromadzenie”). Poza wskazanymi powyżej akcjami, Główni Akcjonariusze nie posiadają żadnych innych praw głosu w Spółce ani nie są w żaden inny sposób uprzywilejowani pod względem prawa głosu.

Kadra zarządzająca Spółki

W skład Zarządu Spółki wchodzi Piotr Garstecki jako Prezes Zarządu oraz Marcin Izydorzak i Szymon Ruta jako Wiceprezysi Zarządu.

Rada Nadzorcza Spółki składa się z sześciu członków. Na Datę Prospektu w jej skład wchodzi: Robert Przytuła, Andrzej Chądzyński, Robert Hołyst, Patryk Mikucki, Karolina Radziszewska i Joanna Rzempała.

Zgodnie ze Statutem na Datę Prospektu, członkowie Rady Nadzorczej powoływani i odwoływani są przez Walne Zgromadzenie, przy czym, dopóki akcjonariusze Emitenta: Total Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie, Piotr Garstecki oraz Marcin Izydorzak posiadają każdy po co najmniej 10% (dziesięć procent) akcji w kapitale zakładowym Spółki, każdemu z nich przysługuje prawo powoływania i odwoływania po jednym członku Rady Nadzorczej. Powyższe uprawnienia osobiste zostały wykonane w następujący sposób: (i) 7 marca 2017 r. Pan Piotr Garstecki powołał Pana Andrzeja Chądzyńskiego do Rady Nadzorczej, (ii) 7 marca 2017 r. TOTAL FIZ powołał Pana Roberta Przytuła do Rady Nadzorczej, (iii) 7 marca 2017 r. Pan Marcin Izydorzak powołał Pana Roberta Hołysta do Rady Nadzorczej.

Historyczne informacje finansowe – Biegły rewident

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. przeprowadziła badanie historycznych skonsolidowanych informacji finansowych Grupy za lata 2019-2021 („Historyczne Informacje Finansowe”) oraz wydała sprawozdanie z badania historycznych skonsolidowanych informacji finansowych za lata 2019-2021. KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie przy ul. Inflancka 4A, Polska, jest wpisana na listę firm audytorskich pod nr 3546. W imieniu KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. badanie historycznych skonsolidowanych informacji finansowych Grupy za lata 2019-2021 przeprowadził Wojciech Drzymała, biegły rewident wpisany do rejestru pod numerem: 90095.

Jakie są kluczowe informacje finansowe dotyczące emitenta?

Historyczne kluczowe dane finansowe

W poniższych tabelach zamieszczono kluczowe dane finansowe dotyczące Grupy na dzień i za lata zakończone, odpowiednio, 31 grudnia 2021, 31 grudnia 2020 i 31 grudnia 2019 r. oraz za okres 1 stycznia 2022 r. – 30 września 2022 r. („Śródroczne Informacje Finansowe 2022”):

	1 stycznia 2022 r. – 30 września 2022 r.	1 stycznia 2021 r. – 30 września 2021 r.	1 stycznia 2021 r. - 31 grudnia 2021 r.	1 stycznia 2020 r. - 31 grudnia 2020 r.	1 stycznia 2019 r. - 31 grudnia 2019 r.

(tys. PLN)					
Przychody ze sprzedaży	0	0	0	0	0
Strata brutto ze sprzedaży	-20.973	-8.404	-10.748	-15.007	-8.146
Strata z działalności operacyjnej	-42.390	-8.000	-10.249	-11.625	-7.113
Zysk/strata netto	329.378	-13.136	-16.635	-13.302	-7.912

Źródło: Historyczne Informacje Finansowe, Śródroczne Informacje Finansowe 2022

	30 września 2022 r.	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
(tys. PLN)				
Aktywa	385.224	52.734	41.937	27.187
Kapitały własne	336.116	6.739	23.373	15.212

Źródło: Historyczne Informacje Finansowe, Śródroczne Informacje Finansowe 2022

	1 stycznia 2022 r. – 30 września 2022 r.	1 stycznia 2021 r. – 30 września 2021 r.	1 stycznia 2021 r. - 31 grudnia 2021 r.	1 stycznia 2020 r. - 31 grudnia 2020 r.	1 stycznia 2019 r. - 31 grudnia 2019 r.
(tys. PLN)					
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-54.331	-9.589	-22.190	-9.664	-5.502
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	436.948	-9.047	-3.335	-2.769	1.736
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-30.114	-328	17.906	19.860	13.369

Źródło: Historyczne Informacje Finansowe, Śródroczne Informacje Finansowe 2022

Informacje finansowe pro forma

Poniżej przedstawiono najważniejsze informacje finansowe dotyczące Grupy na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r., przedstawione w Informacji Finansowej Pro Forma 2021, stanowiącym informację finansową pro forma w rozumieniu Rozporządzenia Delegowanego.

Stan na dzień 31.12.2021 r. wg MSR (tys. PLN)	
Przychody ze sprzedaży	0
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-20.100
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	362.342
Zysk (strata) netto	279.525

Źródło: Informacje Finansowe Pro Forma 2021

Jakie są kluczowe ryzyka właściwe dla emitenta?

W ocenie Emitenta dla działalności Grupy kluczowe są następujące ryzyka:

Ryzyko braku uzyskania satysfakcjonujących wyników przeprowadzonych prac badawczo-rozwojowych oraz niepowodzenia spełnienia wymogów prawnych wprowadzenia produktu do obrotu - rynek projektów w obszarze diagnostyki i ochrony zdrowia, na którym funkcjonuje Grupa, jest rynkiem dynamicznie się rozwijającym, a tym samym trudno przewidywalnym. Rozpoczynając nowy projekt Spółka opiera się na założeniu, że prace badawcze powiodą się, a wytworzony w ich efekcie produkt będzie posiadał właściwości założone przez zespół badawczo-rozwojowy spółki z Grupy. Przyszłe produkty Grupy, w tym niektóre panele mogą nie wymagać uzyskania certyfikacji w celu wprowadzenia

produktu do obrotu. Istnieje jednak możliwość, że z uwagi na niezadowalające parametry produktu wytworzonego przez spółkę z Grupy, mimo, że będzie on posiadał ogólne właściwości zgodne z zamierzonymi, może on nie przejść pomyślnie procesu certyfikacyjnego. Nieuzyskanie odpowiedniej rejestracji produktu nie blokuje drogi do ponownego złożenia wniosku o rejestrację, natomiast może skutkować opóźnieniem wprowadzenia danego produktu do obrotu, a także wymagać dodatkowego nakładu czasu oraz kosztów. Może mieć również negatywny wpływ na proces komercjalizacji, tj. sprzedaży udziałów spółek celowych realizujących dane projekty. W razie negatywnego rozpatrzenia wniosku o rejestrację produktu opracowywanego w ramach danego projektu, należy spodziewać się, że takie zdarzenie może wpłynąć negatywnie na wynik finansowy Grupy, jednakże nie zamyka to drogi do ponownego złożenia wniosku o rejestrację. Realizacja ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Grupy. W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka jako wysoką, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako średnie.

Ryzyko braku możliwości sprzedaży udziałów w spółkach celowych realizujących projekty rozwijane w Grupie - realizując przyjęty model biznesowy Emitent dąży do zawarcia umów sprzedaży udziałów w spółkach celowych, na rzecz inwestorów branżowych. W zakresie projektu PCR|ONE realizowanego w ramach Curiosity Diagnostics, zawarta została przez Emitenta 2 sierpnia 2022 r. umowa sprzedaży wszystkich udziałów w kapitale zakładowym Curiosity Diagnostics na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc., zewnętrznego inwestora branżowego. Analogiczne działania, które były prowadzone w celu zbycia wszystkich udziałów Curiosity Diagnostics, będą podejmowane również w celu sprzedaży udziałów Bacteromic sp. z o.o. (przy czym Emitent nie wybrał jeszcze doradców wspierających ten proces). Nie można jednak wykluczyć, że pomimo prowadzenia części lub wszystkich z ww. działań, Emitent nie znajdzie nabywcy Spółki Zależnej. Wobec powyższego nie można wykluczyć, że Emitent nie znajdzie inwestora zainteresowanego nabyciem od niego spółki celowej z aktualnie rozwijanym produktem. W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka jako wysoką, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako średnie.

Ryzyko niezrealizowania przychodów oczekiwanych z umów sprzedaży udziałów w spółkach celowych – po znalezieniu podmiotu zainteresowanego zawarciem umowy sprzedaży udziałów w spółce celowej, wynegocjowaniu warunków biznesowych i zawarciu umowy sprzedaży projektu, istnieje ryzyko niedotrzymania warunków umowy przez nabywcę, w szczególności w zakresie realizacji celów, których osiągnięcie jest konieczne dla uzyskania przez Spółkę warunkowych przyszłych płatności. W przypadku zbycia Curiosity Diagnostics, Spółka poza już otrzymanymi 100 mln USD, ma możliwość otrzymania do 40 mln USD za osiągnięcie przez Curiosity Diagnostics ustalonych celów rozwojowo-regulacyjnych oraz do 30 mln USD za realizację celów przychodowych. Realizacja celów przewidziana jest na lata 2022-2027. Osiągnięcie każdego z celów obarczone jest ryzykiem technologicznym i biznesowym, co sprawia, że ich realizacja nie może być zagwarantowana. Bio-Rad Laboratories, Inc. będzie dokładał biznesowo uzasadnionych wysiłków, aby wszystkie cele zostały zrealizowane. Ponadto w ramach prac nad realizacją celów, zgodnie z ustaleniami stron, dotychczasowi członkowie zarządu Curiosity Diagnostics, będący jednocześnie jej współzałożycielami, tj. Piotr Garstecki oraz Marcin Izidorzak, będą przez pewien czas świadczyć w ograniczonym okresie usługi doradcze na rzecz zespołu Curiosity Diagnostics. Ponadto Spółka będzie informowana o postępach prac oraz będzie miała dostęp do informacji istotnych z punktu widzenia ich realizacji. Mimo tych działań i ustaleń istnieje ryzyko, że co najmniej jeden z celów nie zostanie osiągnięty, a Spółka nie otrzyma pełnej kwoty 70 mln USD. Istnieje także ryzyko, że żaden z celów nie zostanie osiągnięty i Spółka nie otrzyma już żadnych płatności w związku z projektem PCR|ONE i sprzedażą 100% udziałów Curiosity Diagnostics. Realizacja ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Grupy.

W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Ze względu na wiarygodność podmiotów zawierających umowy sprzedaży produktów z sektora life science Spółka ocenia prawdopodobieństwo ryzyka jako średnie, a istotność ryzyka jako wysoką.

Ryzyko wystąpienia trudności podczas procesu certyfikacji systemów diagnostyki medycznej

W styczniu w Dzienniku Ustaw EU zostało opublikowane Rozporządzenie 2022/112 zmieniające Rozporządzenie (UE) 2017/746 (IVDR) w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro. Rozporządzenie zmieniające rozporządzenie 2017/746 (IVDR) wydłuża okres przejściowy stosowania IVDR dla niektórych wyrobów medycznych, m.in. klasy ryzyka B, C i D, które, aby nadać na nie znak CE zgodnie z IVDR potrzebują uzyskać certyfikat od jednostki notyfikowanej. Opublikowane okresy przejściowe w Rozporządzeniu 2022/112 zmieniające Rozporządzenie (UE) 2017/746 (IVDR) dotyczą wyrobów, dla których została wystawiona deklaracja zgodności przed 26 maja 2022 r. i tych, w których nie została wprowadzona żadna istotna zmiana, nie obowiązują dla wyrobów „nowych”, które dla których deklaracja zgodności zostanie sporządzona po 26 maja 2022. Te wyroby będą musiały spełniać wymagania IVDR i nie dotyczy ich okres przejściowy. Oznacza to, że produkty z klas ryzyka B, C i D, na które do dnia 26 maja 2022 r. została wystawiona deklaracja zgodności będą mogły do wskazanych w Rozporządzeniu 2022/112 dat być zgodnie z prawem wprowadzane do obrotu w Unii Europejskiej na dotychczasowych zasadach na mocy „starej” Dyrektywy 98/79/WE w oparciu o wystawioną bez udziału jednostki notyfikowanej deklarację zgodności. Zgodnie z nowymi zmianami okres przejściowy stosowania rozporządzenie IVDR będzie wydłużony dla paneli w zależności od zakwalifikowania ich od poszczególnych klas ryzyka do 26 maja 2025 r., 26 maja 2026 r. lub 26 maja 2027 r. Sytuacja wygląda inaczej w przypadku produktów klasy A, tj. m.in. analizatorów, które zgodnie z IVDR nie wymagają certyfikacji jednostki notyfikowanej, aby móc nadać na nią znak CE. Wystawienia deklaracji zgodności i nadanie znaku CE na wyrób, dla wyrobów klasy ryzyka A odbywa się bez jednostki notyfikowanej, zatem może mieć miejsce w dowolnej chwili po osiągnięciu zgodności z IVDR także po 26 maja 2022 r. Obecnie wyznaczonych jest zbyt mało jednostek notyfikowanych w stosunku do ilości wyrobów medycznych wymagających udziału jednostki notyfikowanej w procesie certyfikacji. Należy mieć również na uwadze, że rozporządzenie jest nowością na rynku UE, nie wszystkie regulacje są jasno zdefiniowane, na

ten moment opublikowanych zostało zaledwie kilka przewodników wyjaśniających jak postępować w przypadku wątpliwości. Z tego powodu obecnie szacuje się, że otrzymanie znaku CE po 26 maja 2022 r., tj. zgodnie z wymogami IVDR, może zająć 9-15 miesięcy. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że istnieje ryzyko znaczącego wydłużenia kolejnych procesów certyfikacji systemu BacterOMIC lub nowych systemów, które w przyszłości będą rozwijane przez spółki celowe kontrolowane przez Spółkę. Przedmiotowe ryzyko nie zmaterializowało się w dotychczasowej historii Emitenta. Emitent ocenia prawdopodobieństwo ryzyka znacznego wydłużenia okresu procesów certyfikacji paneli diagnostycznych po 26 maja 2022 r. jako wysokie, wskazując jednocześnie na średnią istotność tego ryzyka dla działalności Grupy.

Ryzyko dotyczące współpracy z ośrodkami badawczymi w zakresie badań klinicznych i Programu Early Access - przeprowadzenie badań klinicznych oraz Programu Early Access (PEA) wymaga współpracy spółek z Grupy z zewnętrznymi ośrodkami badawczymi takimi jak szpitale czy zewnętrzne laboratoria. Nie można wykluczyć braku zbieżności w czasie (i) zapotrzebowania spółek z Grupy na przeprowadzenie badań klinicznych z (ii) możliwością przeprowadzenia tych badań przez zewnętrzne ośrodki badawcze. Realizacja ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Spółki. W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko w zakresie współpracy z ośrodkami badawczymi w zakresie badań klinicznych zrealizowało się w drugiej połowie 2020 r. i skutkowało przesunięciem terminów wskazanych w harmonogramie. Spółka ocenia istotność ryzyka jako średnią, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako wysokie.

Ryzyko uzależnienia od dostawców komponentów, materiałów i odczynników - wszystkie projekty badawcze prowadzone przez Grupę wymagają użycia wybranych komponentów (np. półprzewodników), narzędzi wytwórczych, materiałów i odczynników biologicznych. Materiał biologiczny jest dostarczany przez ograniczoną liczbę dostawców. Zaprzeszczenie dostaw wybranych materiałów lub odczynników biologicznych od tych dostawców może wiązać się z ryzykiem ograniczenia, wstrzymania lub spowolnienia prowadzonych prac badawczo-rozwojowych. Podwyższenie cen dostaw materiałów lub odczynników lub samych materiałów lub odczynników może spowodować wzrost kosztu prowadzonych prac badawczo-rozwojowych. W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka jako średnią, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako wysokie.

Ryzyko wydłużenia procesu sprzedaży udziałów w spółkach celowych realizujących projekty rozwijane w Grupie - poszukiwanie potencjalnego nabywcy jest procesem czasochłonnym, a ocena, weryfikacja i wycena sprzedawanego projektu (spółki celowej) w ramach technologicznego, finansowego i prawnego due diligence wiąże się z zaangażowaniem wielu zasobów, zarówno po stronie nabywcy jak i Grupy. Ważnym elementem procesu poszukiwania nabywcy jest również międzynarodowa rozpoznawalność i wiarygodność Spółki. Realizacja transakcji zakupu udziałów w spółkach celowych może być uzależniona od etapu rozwoju projektów. Potencjalni nabywcy mogą deklarować swoje wstępne zainteresowanie, warunkując je rozpoczęciem/zakończeniem określonego kamienia milowego projektu. Może to obejmować zagadnienia o charakterze technologicznym (np. funkcjonalności systemu), regulacyjnym (np. certyfikacje i dopuszczenia do rynku) lub biznesowym (np. moce produkcyjne, umowy z dystrybutorami). W sytuacji przedłużającego się czasu sprzedaży udziałów w spółkach celowych realizujących projekty Grupa może być wystawiona na ryzyka finansowania jej działalności. W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka jako wysokie, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako średnie.

Ryzyko niekorzystnych zmian związanych z pandemią Covid-19 - W wyniku ogólnej sytuacji wywołanej pandemią COVID-19, która m.in. ze względu na liczne wprowadzone ogólnie ograniczenia wpływała i nadal wpływa na procesy wewnątrz Grupy oraz wymagające współpracy z podmiotami zewnętrznymi, terminy rozpoczęcia i zakończenia certyfikacyjnych badań klinicznych w projekcie PCR|ONE zostały przesunięte. Badania zostały zrealizowane. Na Datę Prospektu nie można jednak jednoznacznie przewidzieć dalszego rozwoju pandemii Covid-19 oraz jej wpływu na branżę diagnostyki i ochrony zdrowia. Istnieje w związku z tym ryzyko, że pogłębiające się załamanie gospodarcze, wzrost bezrobocia i inflacji będące efektami pandemii będą miały negatywny wpływ na funkcjonowanie Spółki. W szczególności dotkliwymi czynnikami dla Spółki mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji systemu BacterOMIC, co może przełożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny, konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców oraz potencjalnie obniżenie jakości. Wystąpienie opisanych powyżej okoliczności może mieć negatywny wpływ na, zwiększenie poziomu kosztów, wydłużenie czasu potrzebnego na realizację harmonogramów, a tym samym na sytuację finansową Grupy (przede wszystkim zmniejszenie poziomu środków pieniężnych Grupy). Jednocześnie Spółka zauważa, że w wyniku przedłużającej się pandemii zmianie ulega sytuacja na rynku urządzeń diagnostycznych. Zrealizowane w pierwszej połowie 2021 r. transakcje M&A w branży diagnostyki medycznej wykorzystującej technologię PCR, dotyczyły podmiotów, które w roku 2020 rozpoczęły produkcję i sprzedaż systemów rozpoznających wirusa SARS-CoV-2. Wartość tych transakcji była na poziomie wyższym niż w latach poprzednich. Trendy identyfikowane przez Spółkę mogą wpłynąć pozytywnie na rozwój działalności Spółki i komercjalizacji projektów. W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to zrealizowało się w trakcie trwania pandemii SARS-CoV-2. W ocenie Grupy istotność opisanego czynnika ryzyka jest średnia, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jest wysokie.

Sekcja 3 – Kluczowe informacje na temat papierów wartościowych

Jakie są główne cechy papierów wartościowych?

Informacje dotyczące emitowanych papierów wartościowych

Akcje Dopuszczane są zarejestrowane pod kodem ISIN: PLSCPFL00018 i znajdują się w obrocie zorganizowanym na rynku NewConnect. Na podstawie Prospektu Spółka ubiegać się będzie o dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”).

Prawa związane z papierami wartościowymi

Prawa i obowiązki związane z akcjami określa w szczególności Kodeks spółek handlowych, Ustawa o Obrocie Instrumentami Finansowymi, Ustawa o Ofercie Publicznej oraz statut Spółki („Statut”). Do najważniejszych praw należy zaliczyć:

(i) prawo do rozporządzania akcjami, (ii) prawo do udziału w zysku wykazany w rocznym, zbadanym przez biegłego rewidenta jednostkowym sprawozdaniu finansowym, który zostanie przeznaczony uchwałą Walnego Zgromadzenia do wypłaty na rzecz akcjonariuszy, (iii) prawo objęcia akcji Spółki nowej emisji w stosunku do liczby posiadanych akcji (prawo poboru), (iv) prawo głosu na Walnych Zgromadzeniach. Każda Akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu, (v) akcjonariuszom Spółki reprezentującym co najmniej połowę kapitału zakładowego Spółki lub co najmniej połowę ogółu głosów w Spółce przysługuje prawo zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, (vi) akcjonariusz lub akcjonariusze Spółki reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego Spółki mogą żądać zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia i umieszczenia określonych spraw w porządku obrad tego Walnego Zgromadzenia, (vii) akcjonariusz lub akcjonariusze Spółki reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego Spółki mogą żądać umieszczenia określonych spraw w porządku obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia, (viii) akcjonariusz lub akcjonariusze Spółki reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego mogą przed terminem Walnego Zgromadzenia zgłaszać Spółce projekty uchwał dotyczące spraw wprowadzonych do porządku obrad Walnego Zgromadzenia lub spraw, które mają zostać wprowadzone do porządku obrad, (ix) Zarząd jest zobowiązany do udzielenia akcjonariuszowi Spółki, podczas obrad Walnego Zgromadzenia, na jego żądanie informacji dotyczących Spółki, jeżeli jest to uzasadnione dla oceny sprawy objętej porządkiem obrad Walnego Zgromadzenia, (x) akcjonariuszom Spółki przysługuje prawo do żądania wyboru Rady Nadzorczej w drodze głosowania oddzielnymi grupami, (xi) akcjonariuszom Spółki przysługuje prawo do zaskarżania uchwał Walnego Zgromadzenia, (xii) uprawnienie osobiste Total FIZ z siedzibą w Warszawie, Pana Piotra Garsteckiego oraz Pana Marcina Izydorczaka do powoływania i odwoływania po jednym członku Rady Nadzorczej, pod warunkiem posiadania przez każdego z nich po co najmniej 10 % akcji w kapitale zakładowym Spółki (zgodnie z § 13 ust. 4 Statutu).

Uprzywilejowanie papierów wartościowych w strukturze kapitału Emitenta w przypadku niewypłacalności

W strukturze kapitału Emitenta nie występują papiery wartościowe uprzywilejowane w przypadku jego niewypłacalności.

Ograniczenia swobodnej zbywalności

Ograniczenia zbywalności Akcji wynikające z przepisów prawa

Ustawa o Ofercie Publicznej, Ustawa o Obrocie Instrumentami Finansowymi oraz Rozporządzenie MAR przewidują, między innymi, następujące ograniczenia dotyczące swobodnej zbywalności akcji: (i) obowiązek ogłoszenia wezwania do zapisywania się na sprzedaż lub zmiannę akcji w przypadku przekroczenia progu 50% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu, (ii) zakaz nabywania lub zbywania, na rachunek własny lub osoby trzeciej, instrumentów finansowych, w oparciu o informację poufną, (iii) zakaz nabywania lub zbywania instrumentów finansowych w czasie trwania okresu zamkniętego przez osoby określone w Rozporządzeniu MAR, (iv) obowiązek notyfikacji KNF i Spółki o nabyciu znacznych pakietów akcji Spółki.

Ograniczenia statutowe w rozporządzaniu Akcjami

Statut nie przewiduje ograniczeń w zakresie rozporządzania Akcjami.

Ograniczenia umowne w rozporządzaniu Akcjami

Na Datę Prospektu istnieje ograniczenie umowne w rozporządzaniu Akcjami dotyczące Wiceprezesa Zarządu Szymona Ruty powstałe w związku z zawartą 26 października 2022 r. umową dotyczącą objęcia 39.725 akcji Spółki serii J. Umowa zawiera 12 miesięczny okres ograniczenia w rozporządzaniu akcjami Spółki od dnia zawarcia umowy. Akcje te nie są przedmiotem Prospektu.

Polityka dywidendowa lub polityka wypłat

Polityka dywidendowa Spółki została określona przez Walne Zgromadzenie w § 6. Statutu. Zgodnie z § 6 ust. 2 Statutu, z zastrzeżeniem bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa, do wypłaty na rzecz akcjonariuszy przeznacza się co najmniej połowę środków finansowych uzyskanych w roku obrotowym przez Spółkę od podmiotów niepowiązanych wskutek sprzedaży akcji, udziałów, obligacji zamiennych na akcje lub zorganizowanych części przedsiębiorstwa. Decyzja o wysokości wypłaty w wysokości przewyższającej połowę uzyskanych środków należy do Zarządu i jest uzależniona od bieżącej i przewidywanej sytuacji finansowej Spółki. Wypłata może być zrealizowana w formie dywidendy lub skupu akcji własnych. Forma wypłaty określona jest uchwałą Walnego Zgromadzenia podejmowaną zwykłą większością głosów. Łączne wypłaty na rzecz akcjonariuszy w danym roku kalendarzowym nie mogą przekraczać kwoty określonej decyzją Zarządu, o której mowa we wskazanym ustępie. Odstępstwo od powyższej polityki dywidendowej wymaga uchwały Walnego Zgromadzenia podjętej większością 2/3 (dwóch trzecich) głosów.

Gdzie papiery wartościowe będą przedmiotem obrotu?

Na Datę Prospektu Akcje Dopuszczane są zdematerializowane i znajdują się w obrocie zorganizowanym na rynku NewConnect. Akcje Emitenta nie są przedmiotem notowań na żadnym rynku regulowanym lub rynkach równoważnych. Po zatwierdzeniu Prospektu przez KNF Spółka zamierza złożyć wnioski o dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku podstawowym prowadzonym przez GPW. Jeżeli po zatwierdzeniu Prospektu Spółka nie będzie spełniała wymogów dopuszczenia papierów wartościowych do obrotu na rynku podstawowym prowadzonym przez GPW, Spółka będzie ubiegać się o dopuszczenie Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku równoległym prowadzonym przez GPW.

Czy papiery wartościowe są objęte zabezpieczeniem?
Nie dotyczy. Papiery wartościowe nie są objęte zabezpieczeniem.
Sekcja 4 – Kluczowe informacje na temat oferty publicznej papierów wartościowych lub dopuszczenia do obrotu na rynku regulowanym
Na jakich warunkach i zgodnie z jakim harmonogramem mogę inwestować w dane papiery wartościowe?
Na podstawie niniejszego Prospektu nie jest przeprowadzana żadna oferta publiczna. Prospekt został sporządzony wyłącznie w związku z ubieganiem się przez Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie jej Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW.
Kto jest oferującym lub osobą wnioskującą o dopuszczenie do obrotu?
Osobą wnioskującą o dopuszczenie Akcji Dopuszczanych do obrotu jest Scope Fluidics Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.
Dlaczego dany prospekt jest sporządzany?
Prospekt został sporządzony wyłącznie w związku z ubieganiem się przez Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku regulowanym. Na podstawie niniejszego Prospektu nie jest natomiast przeprowadzana żadna oferta publiczna.

2. CZYNNIKI RYZYKA

Przed podjęciem decyzji o dokonaniu inwestycji w Akcje Dopuszczane, inwestorzy powinni starannie przeanalizować i samodzielnie rozważyć wszystkie opisane poniżej czynniki ryzyka, a także pozostałe informacje udostępnione w Prospekcie. Nawet częściowe ziszczenie się opisanych poniżej czynników ryzyka może mieć istotny niekorzystny wpływ na działalność, wyniki, sytuację finansową lub perspektywy Spółki. Ziszczenie się jednego lub większej liczby opisanych czynników ryzyka może spowodować obniżenie ceny rynkowej Akcji Dopuszczanych, narażając inwestorów na ryzyko utraty części lub całości zainwestowanych środków. Nie można wykluczyć, że z upływem czasu czynniki ryzyka opisane poniżej nie będą kompletne lub wyczerpujące. W konsekwencji, opisane poniżej czynniki ryzyka mogą nie być jedynymi ryzykami, które dotyczyć będą Grupy i które inwestorzy powinni uwzględniać podejmując decyzje inwestycyjne, samodzielnie lub w konsultacji z doradcą prawnym, podatkowym, finansowym, inwestycyjnym lub innym.

W każdej z kategorii ryzyk wymienionych poniżej, poszczególne ryzyka zostały wymienione w kolejności uzależnionej od stopnia istotności danego ryzyka pod względem możliwych negatywnych skutków jego wystąpienia, poczynając od ryzyk najistotniejszych do mniej istotnych. W opisie każdego ryzyka została zawarta ocena Emitenta dotycząca istotności danego ryzyka oraz prawdopodobieństwa jego wystąpienia na Datę Prospektu. Każde z ryzyk zostało ocenione w zakresie jego istotności oraz prawdopodobieństwa jego wystąpienia według trzystopniowej skali ocen: „wysokie”, „średnie” oraz „niskie”. W przypadku niemożności oceny prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka, odpowiednia informacja została zamieszczona w opisie danego czynnika ryzyka.

2.1 Czynniki ryzyka związane z działalnością i branżą Grupy

Ryzyko braku uzyskania satysfakcjonujących wyników przeprowadzonych prac badawczo-rozwojowych oraz niepowodzenia spełnienia wymogów prawnych wprowadzenia produktu do obrotu

Rynek projektów w obszarze diagnostyki i ochrony zdrowia, na którym funkcjonuje Grupa, jest rynkiem dynamicznie się rozwijającym, a tym samym trudno przewidywalnym. Procesy prowadzone w ramach projektów realizowanych przez spółki z Grupy jako procesy badawcze charakteryzują się brakiem pewności osiągnięcia konkretnych rezultatów. Rozpoczynając nowy projekt Spółka opiera się na założeniu, że prace badawcze powiodą się, a wytworzony w ich efekcie produkt będzie posiadał właściwości założone przez zespół badawczo-rozwojowy spółki z Grupy.

Dodatkowo należy zauważyć, że produkty wytwarzane w ramach projektów realizowanych dotychczas przez spółki z Grupy przed ich wprowadzeniem do obrotu, muszą spełniać określone wymogi prawne, w tym uzyskać niezbędną certyfikację przed właściwymi organami, na terenie których produkt miałby być wprowadzony np. przed Urzędem Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych czy przed Amerykańską Agencją ds. Żywności i Leków (FDA). Jednocześnie warto zauważyć, że przyszłe produkty Grupy, w tym niektóre panele mogą nie wymagać uzyskania certyfikacji w celu wprowadzenia produktu do obrotu. Istnieje jednak możliwość, że z uwagi na niezadowalające parametry produktu wytworzonego przez spółkę z Grupy, mimo, że będzie on posiadał ogólne właściwości zgodne z zamierzonymi, może on nie przejść pomyślnie procesu certyfikacyjnego. Produkt wytworzony w ramach Grupy może również nie przejść pomyślnie ww. procesu certyfikacyjnego z uwagi na czynniki niezależne od parametrów produktu. Takimi czynnikami mogą być m.in. wewnętrzne wytyczne organu, które pozwalają na priorytetyzację zgłaszanych produktów, np. ze względu na niedostateczny wpływ na zaspokojenie zapotrzebowania w ochronie zdrowia. Nieuzyskanie odpowiedniej rejestracji produktu nie blokuje drogi do ponownego złożenia wniosku o rejestrację, natomiast może skutkować opóźnieniem wprowadzenia danego produktu do obrotu, a także wymagać dodatkowego nakładu czasu oraz kosztów. Może mieć również negatywny wpływ na proces komercjalizacji, tj. sprzedaży udziałów spółek celowych realizujących dane projekty. W razie negatywnego rozpatrzenia wniosku o rejestrację produktu opracowywanego w ramach danego projektu, należy spodziewać się, że takie zdarzenie może wpłynąć negatywnie na wynik finansowy Grupy, jednakże nie zamyka to drogi do ponownego złożenia wniosku o rejestrację. Koszty poniesione w ramach projektu zakończonego niepowodzeniem Spółka mogłaby być w stanie zrekompensować jedynie w ograniczonym zakresie.

Realizacja ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Grupy. W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka jako wysoką, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako średnie.

Ryzyko wystąpienia trudności podczas procesu certyfikacji systemów diagnostyki medycznej

W styczniu w Dzienniku Ustaw EU zostało opublikowane Rozporządzenie (2022/112) zmieniające Rozporządzenie (UE) 2017/746 (IVDR) w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro. Rozporządzenie zmieniające rozporządzenie 2017/746 (IVDR) wydłuża okres przejściowy stosowania IVDR dla niektórych wyrobów medycznych, m.in. klasy ryzyka B, C i D, które, aby nadać na nie znak CE zgodnie z IVDR

potrzebują uzyskać certyfikat od jednostki notyfikowanej. Opublikowane okresy przejściowe w Rozporządzeniu (2022/112) zmieniające Rozporządzenie (UE) 2017/746 (IVDR) dotyczą wyrobów, dla których została wystawiona deklaracja zgodności przed 26 maja 2022 r, i tych, w których nie została wprowadzona żadna istotna zmiana, nie obowiązują dla wyrobów „nowych”, które dla których deklaracja zgodności zostanie sporządzona po 26 maja 2022. Te wyroby będą musiały spełniać wymagania IVDR i nie dotyczy ich okres przejściowy. Oznacza to, że produkty z klas ryzyka B, C i D, na które do dnia 26 maja 2022 r, została wystawiona deklaracja zgodności będą mogły do wskazanych w Rozporządzeniu 2022/112 dat być zgodnie z prawem wprowadzane do obrotu w Unii Europejskiej na dotychczasowych zasadach na mocy „starej” Dyrektywy 98/79/WE w oparciu o wystawioną bez udziału jednostki notyfikowanej deklarację zgodności. Zgodnie z nowymi zmianami okres przejściowy stosowania rozporządzenie IVDR będzie wydłużony dla paneli w zależności od zakwalifikowania ich od poszczególnych klas ryzyka do 26 maja 2025 r., 26 maja 2026 r. lub 26 maja 2027 r. Sytuacja wygląda inaczej w przypadku produktów klasy A, tj. m.in. analizatorów, które zgodnie z IVDR nie wymagają certyfikacji jednostki notyfikowanej, aby móc nadać na nią znak CE. Wystawienia deklaracji zgodności i nadanie znaku CE na wyrób, dla wyrobów klasy ryzyka A odbywa się bez jednostki notyfikowanej, zatem może mieć miejsce w dowolnej chwili po osiągnięciu zgodności z IVDR także po 26 maja 2022 r.

Obecnie wyznaczonych jest zbyt mało jednostek notyfikowanych w stosunku do ilości wyrobów medycznych wymagających udziału jednostki notyfikowanej w procesie certyfikacji. Należy mieć również na uwadze, że rozporządzenie będzie nowością na rynku UE, nie wszystkie regulacje są jasno zdefiniowane, na ten moment opublikowanych zostało zaledwie kilka przewodników wyjaśniających jak postępować w przypadku wątpliwości. Z tego powodu obecnie szacuje się, że otrzymanie znaku CE po 26 maja 2022 r., tj. zgodnie z wymogami IVDR, może zająć 9-15 miesięcy.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że istnieje ryzyko znaczącego wydłużenia procesów certyfikacji potencjalnych nowych paneli systemu BacterOMIC lub nowych systemów, które w przyszłości będą rozwijane przez spółki celowe kontrolowane przez Spółkę Przedmiotowe ryzyko nie zmaterializowało się w dotychczasowej historii Emitenta Emitent ocenia prawdopodobieństwo ryzyka znacznego wydłużenia okresu procesów certyfikacji paneli diagnostycznych po 26 maja 2022 r. jako wysokie, wskazując jednocześnie na średnią istotność tego ryzyka dla działalności Grupy.

Ryzyko związane z ochroną praw własności intelektualnej, w tym przemysłowej wykorzystywanych przez spółki z Grupy

W ramach prowadzonej działalności Grupa wykorzystuje w znaczącym zakresie efekty prac oraz dobra własności intelektualnej (w tym przemysłowej), w szczególności w postaci wynalazków, stworzone przez pracowników i współpracowników. Grupa uzyskuje ochronę własności intelektualnej (w tym przemysłowej) bezpośrednio w spółkach celowych, które są kontrolowane przez Emitenta. Dzięki takiemu podejściu sprzedaż spółki celowej obejmować będzie również przeniesienie całości praw ochronnych poza Grupę i tym samym zwiększy potencjalną wartość transakcji.

W celu zabezpieczenia swoich interesów, Grupa w pierwszej kolejności obejmuje przedmioty ochrony własności intelektualnej (w tym przemysłowej) prawami ochronnymi na terenie Europy, a następnie ochroną patentową w konkretnych wybranych państwach na całym świecie (przy czym w dotychczasowej praktyce Grupy była to UE, USA oraz Chiny). Intencją Emitenta jest objąć ochroną patentową kluczowe rozwiązania wykorzystywane w danym projekcie.

Wynik postępowania o uzyskanie ochrony patentowej w zakresie rozwiązań biotechnologicznych jest niepewny ze względu na złożoność naukowego i technicznego opisu przedmiotu ochrony oraz warstwy prawnej postępowania, a samo postępowanie przeważnie jest długotrwałe i kosztowne. Do momentu wydania decyzji o udzieleniu ochrony patentowej przez stosowny urząd patentowy istnieje ryzyko związane z jej odmową lub udzieleniem w zakresie znacznie ograniczonym, wobec tego, o który ubiega się spółka z Grupy. W trakcie prowadzonego postępowania patentowego podmioty trzecie, w tym konkurenci Grupy, mogą zgłaszać zastrzeżenia lub sprzeciwy do wniosków spółki z Grupy. Istnieje ryzyko, że takie działania spowodują trudności w uzyskaniu ochrony patentowej, a w skrajnych przypadkach nawet uniemożliwią udzielenie ochrony patentowej spółce z Grupy ze względu na wcześniejsze zgłoszenie do ochrony własności intelektualnej tego samego rozwiązania przez inny podmiot. Niezależnie od powyższych zdarzeń, po przyznaniu ochrony patentowej mogą zaistnieć okoliczności, w których patent może zostać z różnych przyczyn unieważniony, co w skrajnym przypadku może uniemożliwić uzyskanie części lub jakichkolwiek przychodów związanych z opracowanym przez spółkę z Grupy wynalazkiem, mimo jego znacznego zaawansowania i poniesionych nakładów.

Realizacja powyższego ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Spółki. W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka jako średnią, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako niskie.

Ryzyko związane z naruszeniem praw własności intelektualnej (w tym przemysłowej) innego podmiotu przez Grupę

Grupa prowadzi działalność w obszarze, w którym istotne znaczenie mają regulacje dotyczące praw własności intelektualnej (w tym przemysłowej) oraz ich ochrony. Grupa prowadzi działalność w taki sposób, by nie naruszyć praw osób trzecich w

tym zakresie. Naruszenie praw własności intelektualnej może nastąpić wskutek wykorzystania w ramach działalności Grupy dóbr lub ich części, do których prawa własności intelektualnej przysługują podmiotom trzecim. Sytuacja taka może nastąpić w wyniku (i) nieuprawnionego wykorzystania efektów prac współpracowników i pracowników, w tym nieświadomego poprzez brak wiedzy, że dany efekt prac stanowi już zastrzeżone prawo własności intelektualnej podmiotu spoza Grupy, (ii) następczego wygaśnięcia uprawnienia do korzystania przez podmioty z Grupy, (iii) naruszenia praw wyłącznych podmiotów spoza Grupy, w szczególności w postaci uzyskanych przez te podmioty patentów. Podstawą prawną uzyskania przez spółki z Grupy praw własności intelektualnej są umowy zawarte z kadrą zarządzającą, pracownikami i współpracownikami oraz przepisy prawa. Emitent nie może zapewnić, że w każdym przypadku nabycie praw nastąpiło skutecznie lub w niezbędnym zakresie, jak również, że osoby trzecie nie będą podnosiły przeciwko spółkom z Grupy roszczeń zarzucając naruszenie ich praw własności intelektualnej, bądź że ochrona praw będzie realizowana skutecznie. Oprócz tego, w ramach prac z udziałem osób współpracujących z Grupą na podstawie umów o pracę i umów cywilnoprawnych, nie można wykluczyć sytuacji, w której mogą powstać wątpliwości czy spółki z Grupy skutecznie nabyły we właściwym zakresie prawa do efektów prac stworzonych przez takie osoby. Wysłanie takich roszczeń, nawet jeżeli będą one bezzasadne, może niekorzystnie wpłynąć na harmonogram realizacji modelu biznesowego Grupy, a obrona przed takimi roszczeniami może wiązać się z koniecznością ponoszenia znacznych kosztów, co w efekcie może negatywnie wpłynąć na wyniki finansowe Grupy, w szczególności Spółki.

Realizacja powyższego ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, kondycję finansową lub wyniki finansowe Grupy. W dotychczasowej historii Grupy ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka jako wysoką, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako niskie.

Ryzyko dotyczące współpracy z ośrodkami badawczymi w zakresie badań klinicznych i Programu Early Access

Przeprowadzenie badań klinicznych oraz Programu Early Access (PEA) wymaga współpracy spółek z Grupy z zewnętrznymi ośrodkami badawczymi takimi jak szpitale czy zewnętrzne laboratoria. Nie można wykluczyć braku zbieżności w czasie (i) zapotrzebowania spółek z Grupy na przeprowadzenie badań klinicznych z (ii) możliwością przeprowadzenia tych badań przez zewnętrzne ośrodki badawcze. Możliwe jest, że podmiot zewnętrzny nie będzie w stanie wykonać zleconych mu prac w okresie założonym w harmonogramie danego projektu. Istnieje również ryzyko braku dostępności wystarczających ilości materiału biologicznego niezbędnego Grupie do prowadzenia badań, ze względu na brak wystarczającej liczby dawców takiego materiału. Realizacja ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Spółki.

W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko w zakresie współpracy z ośrodkami badawczymi w zakresie badań klinicznych zrealizowało się w drugiej połowie 2020 r. i skutkowało przesunięciem terminów wskazanych w harmonogramie. Spółka ocenia istotność ryzyka jako średnią, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako wysokie.

Ryzyko uzależnienia od dostawców komponentów, materiałów i odczynników

Wszystkie projekty badawcze prowadzone przez Grupę wymagają użycia wybranych komponentów (np. półprzewodników), narzędzi wytwórczych, materiałów i odczynników biologicznych. Materiał biologiczny jest dostarczany przez ograniczoną liczbę dostawców. Zaprzeszczenie dostaw wybranych materiałów lub odczynników biologicznych od tych dostawców może wiązać się z ryzykiem ograniczenia, wstrzymania lub spowolnienia prowadzonych prac badawczo-rozwojowych. Podwyższenie cen dostaw materiałów lub odczynników lub samych materiałów lub odczynników może spowodować wzrost kosztu prowadzonych prac badawczo-rozwojowych. Specjalistyczne komponenty i narzędzia wytwórcze (formy wtryskowe) są niezbędne do produkcji kartridży oraz analizatorów, z których składa się dany system.

W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to zrealizowało się. Materializacja tego ryzyka w niewielkim stopniu wpłynęła na Spółkę powodując wzrost kosztu i opóźnienie prowadzonych prac badawczo-rozwojowych. W ramach mitygacji ryzyka Spółka prowadzi poszukiwanie alternatywnych dostawców odczynników oraz innych elementów systemów. Jednocześnie w celu ograniczenia tego ryzyka Spółka posiada procedurę, w której opisana jest metodologia oceny i wyboru ryzyka dostawcy, materiału lub usługi, który oznaczany jest odpowiednią kategorią. Dalej Spółka klasyfikuje dostawcę, materiał lub usługę, a dla każdej klasy procedura przewiduje dokładnie ustaloną strategię postępowania. Spółka ocenia istotność ryzyka jako średnią, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako wysokie.

Ryzyko utraty kluczowego personelu

Ze względu na profil działalności koncentrujący się na zaawansowanych projektach badawczo-rozwojowych, Grupa posiada wielu bardzo wysoko kwalifikowanych specjalistów ze ściśle określonych dziedzin, którymi, w kontekście aktualnie rozwijanych projektów, są: biotechnologia, diagnostyka molekularna, mikrobiologia, fizyka, mikro-przepływy oraz ochrona IP. Niektórzy pracownicy lub współpracownicy spółek z Grupy nie posiadają swojego zastępstwa wśród pozostałych członków zespołu. Ewentualnie uzupełnienie braków kadrowych, w szczególności kierowników projektów może okazać się

czasochłonne. Przy obecnym zatrudnieniu w Grupie sukces w dużym stopniu zależy od indywidualnych umiejętności i jakości pracy każdego ze specjalistów. Utrata kluczowych członków zespołu lub większej grupy członków zespołu ogółem, zarówno ze względu na brak możliwości spełnienia ich oczekiwań płacowych, jak i ze względu na inne okoliczności, w szczególności rozpoczęcie przez nich pracy na rzecz podmiotów konkurencyjnych, jak również ewentualne problemy w procesie zatrudniania nowych pracowników, mogą mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Spółki. Negatywny wpływ może zostać spotęgowany niemożnością wywiązania się z umów o dofinansowanie, wywołaną brakiem możliwości przeprowadzenia określonych czynności badawczo-rozwojowych zgodnie z harmonogramem.

W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka jako niską, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako średnie.

Ryzyko utraty kluczowych zasobów oraz ujawnienia tajemnicy przedsiębiorstwa

W ramach prowadzonych prac badawczo-rozwojowych Grupa tworzy i gromadzi różnego rodzaju zasoby w postaci prototypów czy dokumentacji badawczej. Utrata zasobów powstających w ramach realizacji prac badawczo-rozwojowych może spowodować wydłużenie terminu realizacji projektów lub zwiększyć wydatki związane z ich ukończeniem. Realizacja modelu biznesowego Emitenta może być uzależniona od zachowania w tajemnicy informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa dotyczących prac badawczo-rozwojowych prowadzonych w ramach Grupy. Istnieje ryzyko, że informacje te zostaną ujawnione i wykorzystane przez osoby lub firmy współpracujące ze spółkami z Grupy, w tym z Emitentem. Wykorzystanie tych informacji, w szczególności przez podmioty prowadzące działalność konkurencyjną, może negatywnie wpłynąć na efekt komercjalizacji projektów badawczo-rozwojowych Grupy, a w konsekwencji na sytuację finansową Spółki. Spółka w celu ograniczenia tego ryzyka zawiera z osobami lub firmami współpracującymi ze spółkami z Grupy umowy o zachowaniu poufności. W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka jako średnie, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako niskie.

Ryzyko związane z ograniczeniem możliwości pozyskiwania finansowania na kolejne projekty

Spółka identyfikuje ryzyko braku możliwości pozyskiwania finansowania na kolejne projekty, co dotyczy m.in. środków z funduszy krajowych, jak i Unii Europejskiej. Ograniczenie może nastąpić ze względu na (i) zmiany warunków udzielania takiego finansowania (ii) ograniczenie kwot przeznaczonych na takie finansowanie, (iii) identyfikację nieprawidłowości w realizacji umów zawartych wcześniej, (iv) ocenę wniosków spółek z Grupy o przyznanie finansowania na poziomie niższym, niż minimalna wymagana dla uzyskania finansowania (v) wzrost konkurencji ze strony innych podmiotów ubiegających się tego typu środki lub (vi) inne nieprzewidywalne na Datę Prospektu. W przypadku podjęcia przez spółki z Grupy decyzji o ubieganiu się o pomoc publiczną dla kolejnych projektów kluczowych, Spółka nie może wykluczyć ryzyka braku pozyskania nowego dofinansowania z uwagi na niespełnienie wymogów formalnych lub negatywną opinię ekspertów oceniających wartość merytoryczną i innowacyjną danego projektu. Niezależnie od przyczyn, w przypadku jednoczesnego braku rozpoczęcia osiągania wpływów z komercjalizacji w przyszłości, jak również w przypadku braku dokapitalizowania, realizacja tych ryzyk może doprowadzić do ograniczenia zakresu nowych projektów albo spowolnienia ich realizacji.

W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka jako średnią, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako średnie.

Ryzyko braku możliwości sprzedaży udziałów w spółkach celowych realizujących projekty rozwijane w Grupie

Realizując przyjęty model biznesowy Emitent dąży do zawarcia umów sprzedaży udziałów w spółkach celowych, na rzecz inwestorów branżowych. W zakresie projektu PCR|ONE rozwiniętego w ramach Curiosity Diagnostics, zawarta została przez Emitenta 2 sierpnia 2022 r. umowa sprzedaży wszystkich udziałów w kapitale zakładowym Curiosity Diagnostics na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc., zewnętrznego inwestora branżowego. Analogiczne działania prowadzone będą również w celu sprzedaży udziałów Bacteromic sp. z o.o. (z zastrzeżeniem, że Emitent nie wybrał jeszcze doradców wspierających ten proces). Nie można jednak wykluczyć, że pomimo prowadzenia części lub wszystkich z ww. działań, Emitent nie znajdzie nabywcy Spółki Zależnej. Trudność w komercjalizacji projektu, tj. sprzedaży na rzecz inwestora branżowego udziałów spółki celowej Emitenta realizującej projekt, może być efektem jednego lub większej grupy poniższych czynników: (i) zmiana strategii rozwijania nowych programów przez duże firmy z sektora life science, w tym na rynku diagnostycznym i ochrony zdrowia, (ii) niewłaściwa ocena popytu rynkowego przez Spółkę na etapie rozpoczynania projektu, (iii) wprowadzenie na rynek nowych rozwiązań, konkurencyjnych wobec projektów Grupy, (iv) otrzymywanie ofert nabycia projektów poniżej oczekiwań Zarządu. Wobec powyższego nie można wykluczyć, że Emitent nie znajdzie inwestora zainteresowanego nabyciem od niego spółki celowej z aktualnie rozwijanym produktem.

W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka jako wysoką, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako średnie.

Ryzyko wydłużenia procesu sprzedaży udziałów w spółkach celowych realizujących projekty rozwijane w Grupie

Poszukiwanie potencjalnego nabywcy jest procesem czasochłonnym, a ocena, weryfikacja i wycena sprzedawanego projektu (spółki celowej) w ramach technologicznego, finansowego i prawnego due diligence wiąże się z zaangażowaniem wielu zasobów, zarówno po stronie nabywcy jak i Grupy. Ważnym elementem procesu poszukiwania nabywcy jest również międzynarodowa rozpoznawalność i wiarygodność Spółki. Spółka sukcesywnie buduje swoją pozycję w tym zakresie, prowadząc dialog z wieloma wiodącymi na rynku międzynarodowym firmami z branży medtech, uzyskując ważne wyróżnienia, formując międzynarodowy Komitet Doradczy składający się z wybitnych specjalistów w obszarach kluczowych dla Grupy oraz publikując istotne informacje o rozwijanych projektach w międzynarodowych mediach dedykowanych diagnostyce medycznej. Niemniej, biorąc pod uwagę aspekt międzynarodowej rozpoznawalności, prowadzenie działalności przez Grupę w Polsce może ograniczać zainteresowanie potencjalnych nabywców. Realizacja transakcji zakupu udziałów w spółkach celowych może być również uzależniona od etapu rozwoju projektów. Potencjalni nabywcy mogą deklorować swoje wstępne zainteresowanie, warunkując je rozpoczęciem/zakończeniem określonego kamienia milowego projektu. Może to obejmować zagadnienia o charakterze technologicznym (np. funkcjonalności systemu), regulacyjnym (np. certyfikacje i dopuszczenia do rynku) lub biznesowym (np. moce produkcyjne, umowy z dystrybutorami). W sytuacji przedłużającego się czasu sprzedaży udziałów w spółkach celowych realizujących projekty Grupa może być wystawiona na ryzyka finansowania jej działalności.

W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka jako wysokie, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako średnie.

Ryzyko nieuzyskania przychodów oczekiwanych z umów sprzedaży udziałów w spółkach celowych

Po znalezieniu podmiotu zainteresowanego zawarciem umowy sprzedaży udziałów w spółce celowej, wynegocjowaniu warunków biznesowych i zawarciu umowy sprzedaży projektu, istnieje ryzyko niedotrzymania warunków umowy przez nabywcę. W przypadku zbycia Curiosity Diagnostics, Spółka poza już otrzymanymi 100 mln USD, ma możliwość otrzymania do 40 mln USD za osiągnięcie przez Curiosity Diagnostics ustalonych celów zwojowo-regulacyjnych oraz do 30 mln USD za realizację celów przychodowych. Realizacja celów przewidziana jest na lata 2022-2027. Osiągnięcie każdego z celów obarczone jest ryzykiem technologicznym i biznesowym, co sprawia, że ich realizacja nie może być zagwarantowana. Bio-Rad Laboratories, Inc. będzie dokładał biznesowo uzasadnionych wysiłków, aby wszystkie cele zostały zrealizowane. Ponadto w ramach prac nad realizacją celów, zgodnie z ustaleniami stron, dotychczasowi członkowie zarządu Curiosity Diagnostics, będący jednocześnie jej współzałożycielami, tj. Piotr Garstecki oraz Marcin Izydorzak, będą przez pewien czas świadczyć w ograniczonym okresie usługi doradcze na rzecz zespołu Curiosity Diagnostics. Ponadto Spółka będzie informowana o postępach prac oraz będzie miała dostęp do informacji istotnych z punktu widzenia ich realizacji. Mimo tych działań i ustaleń istnieje ryzyko, że co najmniej jeden z celów nie zostanie osiągnięty, a Spółka nie otrzyma pełnej kwoty 70 mln USD. Istnieje także ryzyko, że żaden z celów nie zostanie osiągnięty i Spółka nie otrzyma już żadnych płatności w związku z projektem PCR|ONE i sprzedażą 100% udziałów Curiosity Diagnostics. Realizacja ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Grupy. Realizacja ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Grupy.

W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Ze względu na wiarygodność podmiotów zawierających umowy sprzedaży produktów z sektora life science Spółka ocenia prawdopodobieństwo ryzyka jako średnie, a istotność ryzyka jako wysoką.

Ryzyko niepozyskania zamówień w ramach sprzedaży pilotażowej

Budowanie wartości systemu BacterOMIC na potrzeby procesu komercjalizacji zakłada m.in. przeprowadzenie Programu Early Access. Jednym z istotnych aspektów Programu Early Access będzie pozyskanie formalnych zamówień na dostawę systemu. W ramach PEA planowane jest również rozpoczęcie pilotażowej sprzedaży kartridży i analizatorów. Niepozyskanie zamówień na odpowiednią skalę może negatywnie wpłynąć na postrzeganie potencjału komercyjnego systemu BacterOMIC i tym samym zmniejszyć szanse na powodzenia procesu sprzedaży udziałów Bacteromic, realizujące projekt BacterOMIC.

W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Emitent ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka jako średnie, a jego istotność jako wysokie.

Ryzyko dotyczące odpowiedzialności za wprowadzenie produktu na rynek

Z wprowadzaniem produktów do obrotu, które rozwijane są przez Spółkę Zależną związane jest, co do zasady, ryzyko wystąpienia po stronie Spółki Zależnej odpowiedzialności cywilnej, regulowanej przez przepisy prawa cywilnego, pod warunkiem, że Spółka Zależna zdecyduje o wprowadzeniu produktu do obrotu. Może ona mieć charakter ogólny – wtedy regulowałyby ją zwłaszcza normy dotyczące rękojmi w związku z umową sprzedaży oraz przepisy prawa deliktów.

Zważywszy na charakter produktów wytwarzanych przez spółki z Grupy, odpowiedzialność mogłaby także dotyczyć szkód wyrządzonych przez produkt niebezpieczny. Zgodnie z modelem biznesowym Spółki zakładana jest sprzedaż na rzecz inwestora branżowego udziałów spółek celowych rozwijających poszczególne projekty. Należy mieć jednak na uwadze możliwość wprowadzania produktów do obrotu samodzielnie przez Spółkę Zależną (lub z inwestorem) (np. w ramach realizacji warunków umowy sprzedaży udziałów spółki celowej lub w przypadku przedłużającego się procesu komercjalizacji), które powinno (ale nie musi) być poprzedzone Programem Early Access, który pozwoli na testowanie systemu BacterOMIC przez wielu potencjalnych użytkowników końcowych oraz zbieranie od nich informacji zwrotnej dotyczącej funkcjonalności i użyteczności systemu oraz pozyskanie wyników do analizy statystycznej. W przypadku wprowadzenia systemów do obrotu liczyć należy się zarówno z powstaniem odpowiedzialności cywilnej w znaczeniu ogólnym, przedstawionej powyżej, jak i odpowiedzialności związanej z produktami niebezpiecznymi.

W sytuacji, gdy Emitent dokona sprzedaży spółki celowej z opracowanym systemem na rzecz inwestora, odpowiedzialność cywilna deliktowa oraz wynikająca z przepisów o rękojmi ograniczona zostanie do ew. odpowiedzialności kontraktowej, która może być negocjowana w ramach transakcji sprzedaży spółki celowej potencjalnemu inwestorowi. W tym zakresie, ryzyko wystąpienia roszczeń z odpowiedzialności kontraktowej po stronie kupującego będzie zależało od sposobu sformułowania zasad odpowiedzialności w stosownych dokumentach. Odpowiedzialność Emitenta pozostaje również elementem negocjacyjnym w ramach formułowania umowy sprzedaży.

Dodatkowo, Rozporządzenie IVDR przewiduje, że państwa członkowskie UE są zobowiązane ustanowić przepisy dotyczące sankcji mających zastosowanie w przypadku naruszenia przepisów Rozporządzenia IVDR. Rozporządzenie IVDR precyzyjnie określa obowiązki producentów wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro*. Rozporządzenie IVDR zostało implementowane do polskiego porządku prawnego nowelizacją Ustawy o Wyrobach Medycznych, która przewiduje obowiązki producenta wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro* oraz administracyjne kary pieniężne (wyłącznie) za nieprzestrzeganie tych przepisów przez producenta.

W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Ryzyko w zakresie odpowiedzialności za wprowadzenie produktu na rynek związane jest przede wszystkim z możliwością wystąpienia po stronie spółki z Grupy odpowiedzialności za wprowadzone produkty, a w związku z tym z koniecznością uczestniczenia w sporach prywatnoprawnych, a także zobowiązaniem do zapłaty ewentualnych odszkodowań i zadośćuczynień. Emitent ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka jako niskie, a jego istotność jako średnią.

Ryzyko wizerunkowe

Ryzyko wizerunkowe Emitenta wiąże się z możliwością publikacji lub rozpowszechniania nieprawdziwych lub niekorzystnych informacji dotyczących jego działalności. Działalność Grupy polegająca na prowadzeniu czynności badawczo-rozwojowych może spotkać się z publikacjami o charakterze tzw. „czarnego PR”, co miałoby na celu wykreowanie negatywnego wizerunku Grupy oraz opracowywanych przez nią projektów i zmniejszenie wiarygodności Grupy wobec aktualnych i potencjalnych akcjonariuszy Emitenta oraz w bardzo ograniczonym zakresie, w trakcie Programu Early Access. Publikacje o charakterze czarnego PR mogą być związane m.in. z publikacją informacji sprzecznych ze stanem faktycznym dot. m.in. spraw pracowniczych, przebiegu procesu M&A, funkcjonalności rozwijanych systemów diagnostycznych lub działalności Spółki przed rokiem 2017, tj. przed wejściem na NewConnect.

Na Datę Prospektu Spółka identyfikuje występowanie czarnego PR w wiadomości publicznej głównie w obszarze spraw pracowniczych. W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się w stopniu istotnym. Prawdopodobieństwo tego ryzyka oraz istotność jest średnia.

Ryzyko niekorzystnych zmian związanych z pandemią Covid-19

Od początku 2020 r. globalny rynek jest narażony na poważne zakłócenia spowodowane pandemią wywołaną przez wirusa SARS-CoV-2. W wyniku pandemii poszczególne państwa, w tym Polska podjęła szeroko zakrojone działania mające na celu ograniczenie rozprzestrzeniania się wirusa, które były stopniowo łagodzone, a później ponownie przywracane, a od wiosny 2021 r. są regularnie łagodzone w szeregu państw na świecie, w tym w Polsce. W pierwszym okresie pandemii rządy poszczególnych państw oraz m.in. Unia Europejska zainicjowały różnorodne programy mające na celu powstrzymanie niekorzystnego wpływu pandemii na rozwój gospodarczy. Jednak pomimo takich działań, skutkiem pandemii Covid -19 jest załamanie gospodarcze na rynkach krajowych (w tym w Polsce) i międzynarodowych, którego skutkiem jest m.in. spadek siły nabywczej ludności, spadek popytu na dobra konsumpcyjne, zmiana upodobań konsumenckich (obejmująca także szeroko rozumiany rynek rozrywki) oraz ogólne pogorszenie się nastrojów obywateli związanej regresem ich sytuacji ekonomicznej i niepewnością co do dalszego rozwoju wydarzeń. W wyniku ogólnej sytuacji wywołanej pandemią COVID-19, która m.in. ze względu na liczne wprowadzone ogólnie ograniczenia wpływała i nadal wpływa na procesy wewnątrz Grupy oraz wymagające współpracy z podmiotami zewnętrznymi, terminy rozpoczęcia i zakończenia certyfikacyjnych badań klinicznych w projekcie

PCR|ONE zostały przesunięte. Badania zostały zrealizowane. Na Datę Prospektu nie można jednak jednoznacznie przewidzieć dalszego rozwoju pandemii Covid-19 oraz jej wpływu na branżę diagnostyki i ochrony zdrowia. Istnieje w związku z tym ryzyko, że pogłębiające się załamanie gospodarcze, wzrost bezrobocia i inflacji będące efektami pandemii będą miały negatywny wpływ na funkcjonowanie Spółki. W szczególności dotkliwymi czynnikami dla Spółki mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji systemu BacterOMIC, co może przełożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny, konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców oraz potencjalnie obniżenie jakości. Wystąpienie opisanych powyżej okoliczności może mieć negatywny wpływ na, zwiększenie poziomu kosztów, wydłużenie czasu potrzebnego na realizację harmonogramów, a tym samym na sytuację finansową Grupy (przede wszystkim zmniejszenie poziomu środków pieniężnych Grupy).

Jednocześnie Spółka zauważa, że w wyniku przedłużającej się pandemii zmiana ulega sytuacja na rynku urządzeń diagnostycznych. Zrealizowane w pierwszej połowie 2021 r. transakcje M&A w branży diagnostyki medycznej wykorzystującej technologię PCR, dotyczyły podmiotów, które w roku 2020 rozpoczęły produkcję i sprzedaż systemów rozpoznających wirusa SARS-CoV-2. Wartość tych transakcji była na poziomie wyższym niż w latach poprzednich. Przyczyną wyższych wycen przejmowanych technologii była bardzo dobra sytuacja finansowa wielu firm z branży medtech, które w roku 2020, oferując różne produkty i odczynniki diagnostyczne mające na celu przeciwdziałanie pandemii Covid-19, wypracowały wysokie zyski. Trendy identyfikowane przez Spółkę mogą wpłynąć pozytywnie na rozwój działalności Spółki i komercjalizacji projektów, o czym mowa więcej w rozdziale 6 „*OPIS DZIAŁALNOŚCI EMITENTA ORAZ SPÓŁKI ZALEŻNEJ*”.

W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to zrealizowało się w trakcie trwania pandemii SARS-CoV-2, o czym mowa więcej w czynniku ryzyka „*Ryzyko dotyczące współpracy z ośrodkami badawczymi w zakresie badań klinicznych i Programu Early Access*”. W ocenie Grupy istotność opisanego czynnika ryzyka jest średnia, natomiast prawdopodobieństwo jego wystąpienia jest wysokie.

Ryzyko związane z nieprawidłowym wykonywaniem obowiązków informacyjnych oraz potencjalnymi sankcjami

Emitent jest spółką notowaną na rynku NewConnect od 2017 r. i od tego czasu zobowiązany jest do wykonywania obowiązków informacyjnych wynikających z przepisów prawa. W ostatnich latach, GPW, jako organ właściwy do zapewnienia nadzoru nad wykonywaniem przez emitentów, których papiery wartościowe zostały wprowadzone wyłącznie do alternatywnego systemu obrotu, obowiązków, określonych w art. 17 ust. 1, 4 i ust. 7-9 oraz art. 18 ust. 1-6 Rozporządzenia MAR, kierowała do Spółki korespondencję zawierającą m.in. zobowiązanie do przedstawienia dodatkowych wyjaśnień w związku z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków informacyjnych. W sierpniu 2022 r. GPW skierowała do Spółki wezwanie do przedstawienia wyjaśnień dotyczących szczegółów transakcji zbycia udziałów w Curiosity Diagnostics, w kontekście przepisów art. 7 Rozporządzenia MAR, oraz obowiązków publikacji informacji poufnych określonych w art. 17 ust. 1 Rozporządzenia MAR. Na Datę Prospektu postępowanie wyjaśniające jest w toku. W przypadku uznania, że Spółka naruszyła ww. przepisy prawa, GPW może: (i) wydać w stosunku do Emitenta zalecenia w celu zaprzestania naruszania obowiązków informacyjnych albo (ii) zawiadomić KNF identyfikując naruszenie obowiązków informacyjnych jako istotne. Jeżeli KNF uzna, że Spółka nieprawidłowo wykonała obowiązki informacyjne, może nałożyć na Spółkę karę administracyjną w formie pieniężnej lub zastosować inne sankcje, włączając możliwość wykluczenia akcji Spółki z obrotu na rynku NewConnect albo rynku regulowanym GPW, co może spowodować utrudnienia lub uniemożliwić obrót akcjami Spółki. Ewentualne kary finansowe, zwłaszcza jeśli byłyby nałożone w maksymalnej wysokości wynikającej z przepisów prawa, miałyby negatywny wpływ na sytuację finansową Spółki. W dotychczasowej historii Emitenta ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia istotność ryzyka oraz prawdopodobieństwo jego wystąpienia jako niskie.

3. ISTOTNE INFORMACJE

3.1 Oświadczenie dotyczące zatwierdzenia Prospektu przez właściwy organ nadzoru

Niniejszy Prospekt został zatwierdzony przez Komisję Nadzoru Finansowego będącą właściwym organem zgodnie z Rozporządzeniem Prospektowym. Komisja Nadzoru Finansowego zatwierdziła niniejszy Prospekt wyłącznie jako spełniający standardy kompletności, zrozumiałości i spójności nałożone Rozporządzeniem Prospektowym, a takie zatwierdzenie nie powinno być uznawane za zatwierdzenie Emitenta, który jest przedmiotem tego Prospektu. Inwestorzy powinni dokonać własnej oceny adekwatności inwestowania w te papiery wartościowe.

3.2 Odniesienia do terminów zdefiniowanych

Terminy pisane w Prospekcie wielkimi literami, o ile nie zostały zdefiniowane inaczej w treści Prospektu, mają znaczenie nadane im w rozdziale 21 „*SKRÓTY I DEFINICJE*”. Niektóre terminy branżowe oraz inne wyrażenia używane w Prospekcie zostały wyjaśnione w rozdziale 20 „*SKRÓTY I POJĘCIA BRANŻOWE*”.

O ile z kontekstu nie wynika inaczej, używane w Prospekcie terminy „Spółka”, „Emitent” i podobne określenia odnoszą się wyłącznie do Scope Fluidics S.A. jako emitenta Akcji Dopuszczanych. O ile nie wskazano inaczej, oświadczenia wyrażające przekonania, oczekiwania, szacunki i opinie Spółki lub kierownictwa odnoszą się do przekonania, oczekiwań, szacunków i opinii Zarządu.

3.3 Zastrzeżenia

Zwraca się uwagę potencjalnym inwestorom, że inwestycja w Akcje Dopuszczane pociąga za sobą ryzyko finansowe i przed podjęciem decyzji dotyczącej nabycia lub objęcia Akcji Dopuszczanych, inwestorzy powinni wnikliwie zapoznać się z treścią Prospektu, w szczególności rozdziałem 2 „*CZYNNIKI RYZYKA*” i samodzielnie oszacować ich znaczenie dla planowanej przez nich inwestycji.

Potencjalni inwestorzy powinni polegać wyłącznie na informacjach zawartych w Prospekcie, wraz z ewentualnymi zmianami wynikającymi z suplementów do Prospektu zatwierdzonych przez KNF, jak również na innych informacjach przekazywanych zgodnie z Rozporządzeniem Prospektowym (zob. punkt 3.5 „*Zmiany do Prospektu*” poniżej).

Potencjalni inwestorzy powinni zapoznać się ze wszystkimi informacjami przedstawionymi w Prospekcie i samodzielnie ocenić ich znaczenie dla planowanej przez nich inwestycji. Przy podejmowaniu decyzji o inwestycji w Akcje Dopuszczane potencjalni inwestorzy powinni opierać się na samodzielnej analizie działalności Grupy, jak również treści Prospektu, w tym czynników ryzyka.

Informacji zawartych w Prospekcie nie należy traktować jako porady inwestycyjnej, prawnej, finansowej, podatkowej ani porady jakiegokolwiek innego rodzaju. Zaleca się, by każdy z potencjalnych inwestorów przy podejmowaniu decyzji o inwestycji w Akcje Dopuszczane zasięgnął opinii własnych doradców inwestycyjnych, prawnych, finansowych, podatkowych lub innych doradców. Należy przy tym mieć świadomość, że zarówno cena papierów wartościowych, jak i ich dochodowość, mogą podlegać wahaniom.

Ani Spółka, ani Firma Inwestycyjna nie składają potencjalnym inwestorom żadnych zapewnień, co do zgodności z prawem inwestycji w Akcje Dopuszczane ani inne papiery wartościowe Spółki dokonywanej przez danego inwestora.

Od dnia opublikowania Prospektu, w okresie jego ważności, Prospekt wraz z ewentualnymi suplementami do Prospektu będzie dostępny w formie elektronicznej na stronie internetowej Spółki oraz na stronie internetowej Firmy Inwestycyjnej.

3.4 Ostrzeżenie w zakresie opodatkowania

Emitent ostrzega, że przepisy prawa podatkowego właściwe dla inwestora i polskie przepisy prawa podatkowego, tj. przepisy podatkowe właściwe dla siedziby Emitenta, mogą mieć wpływ na dochody uzyskiwane z tytułu papierów wartościowych objętych Prospektem, w tym z tytułu udziału w zyskach Emitenta. Zaleca się, by każdy z potencjalnych inwestorów przy podejmowaniu decyzji o inwestycji w Akcje Dopuszczane zasięgnął opinii własnych doradców podatkowych lub, w stosownych przypadkach, wystąpił o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej przez polskie organy skarbowe lub organy skarbowe właściwe dla rezydencji inwestora.

3.5 Zmiany do Prospektu

Opublikowanie Prospektu po Dacie Prospektu nie oznacza, że w okresie od Daty Prospektu do dnia jego udostępnienia do publicznej wiadomości lub do dnia utraty przez Prospekt ważności sytuacja Grupy lub Spółki nie uległa zmianie. Ponadto niektóre informacje znajdujące się w Prospekcie zostały przedstawione według stanu na daty określone w Prospekcie, które są inne niż Data Prospektu. W związku z tym informacje zawarte w Prospekcie mogą nie być aktualne w jakiegokolwiek dacie

następującej po (i) Dacie Prospektu lub (ii) innej dacie wskazanej w Prospekcie jako dzień, na który dane informacje zostały sporządzone, i będą podlegały aktualizacji, uzupełnieniu lub zmianie w przypadkach wymaganych przepisami prawa. Informacje na temat obowiązku zmiany lub uzupełnienia informacji zamieszczonych w Prospekcie w sytuacjach wymaganych przez przepisy prawa w formie suplementów do Prospektu, komunikatów aktualizujących lub w innej formie zamieszczono poniżej.

3.6 Suplementy do Prospektu

Zgodnie z Rozporządzeniem Prospektowym, Prospekt po jego zatwierdzeniu przez KNF może podlegać zmianom i uzupełnieniom w sytuacjach wymaganych przez prawo w drodze suplementów do Prospektu. Zgodnie z regulacjami przywołanego aktu, Spółka, w okresie od Daty Prospektu do rozpoczęcia obrotu na rynku regulowanym GPW, będzie zobowiązana do przekazania KNF, a następnie do publicznej wiadomości, w formie suplementu do Prospektu, informacji zaistniałych po Dacie Prospektu lub informacji, o których powzięła wiadomość po Dacie Prospektu, dotyczących: (i) nowych znaczących czynników lub (ii) istotnych błędów lub (iii) istotnych niedokładności, odnoszących się do informacji zawartych w Prospekcie, które mogą wpłynąć na ocenę Akcji Dopuszczalnych. Zatwierdzenie przez KNF suplementu do Prospektu powinno nastąpić nie później niż w terminie 5 (pięciu) dni roboczych. KNF może odmówić zatwierdzenia suplementu do Prospektu, jeżeli nie odpowiada on pod względem formy lub treści wymogom określonym w przepisach prawa. Konsekwencją niezatwierdzenia suplementu do Prospektu może być wstrzymanie lub zakazanie procesu dopuszczenia do obrotu na rynku regulowanym.

W przypadku, gdy po Dacie Prospektu, a przed dniem publikacji Prospektu konieczne będzie sporządzenie suplementów do Prospektu, wraz z Prospektem zostaną opublikowane, jako odrębne dokumenty, wszystkie suplementy do Prospektu zatwierdzone do tego dnia przez KNF. Zwraca się uwagę inwestorom, że w takim przypadku niektóre informacje zawarte w Prospekcie mogą być nieaktualne na dzień jego publikacji, a inwestorzy powinni przeczytać uważnie zarówno cały Prospekt, jak i wszystkie suplementy do Prospektu opublikowane w dniu i po dniu publikacji Prospektu.

3.7 Komunikaty aktualizujące

Zgodnie z Ustawą o Ofercie, informację powodującą zmianę treści udostępnionego do publicznej wiadomości Prospektu lub suplementów do Prospektu w zakresie organizacji lub prowadzenia subskrypcji lub sprzedaży papierów wartościowych lub ich Dopuszczenia, niewymagającą sporządzenia suplementu do Prospektu, Spółka może udostępnić do publicznej wiadomości w formie komunikatu aktualizującego w sposób, w jaki został udostępniony Prospekt. Komunikat ten powinien być równocześnie przekazany do KNF.

3.8 Informacje finansowe i dane operacyjne

Niniejszy Prospekt obejmuje sporządzone na potrzeby Dopuszczenia Historyczne Informacje Finansowe (zbadane przez biegłego rewidenta), Śródroczne Informacje Finansowe 2022 (niezbadane przez biegłego rewidenta) oraz Informacje Finansowe Pro Forma 2021 (wraz z raportem niezależnego biegłego rewidenta z wykonania usługi atestacyjnej). Oznacza to, że śródroczne informacje finansowe za dziewięć miesięcy 2022 roku wraz z danymi porównawczymi za dziewięć miesięcy 2021 roku nie zostały zbadane ani nie został dokonany ich przegląd przez biegłego rewidenta. Z uwagi na wydarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym w 2021 roku, tj. w szczególności z uwagi na sprzedaż udziałów w kapitale zakładowym Curiosity Diagnostics przez Emitenta, do niniejszego Prospektu dołączono informacje finansowe pro forma w rozumieniu Rozporządzenia Delegowanego, które stanowią Informacje Finansowe Pro Forma 2021.

Przygotowanie informacji finansowych zgodnie z MSSF/MSR wymaga dokonania pewnych oszacowań i przyjęcia założeń, które mogą wpływać na wartości prezentowane w Historycznych Informacjach Finansowych oraz Śródrocznych Informacjach Finansowych 2022 i w notach objaśniających stanowiących ich część (zob. „Przegląd sytuacji operacyjnej i finansowej—Zasady rachunkowości, założenia, osądy i szacunki” oraz informacje zawarte w Historycznych Informacjach Finansowych). Rzeczywiste wartości mogą odbiegać od wartości wynikających z dokonanych oszacowań i przyjętych założeń.

Podjmując decyzję o dokonaniu inwestycji w Akcje Dopuszczalne, potencjalni inwestorzy muszą polegać na własnej weryfikacji, analizie i badaniu Grupy, w tym Emitenta, na podstawie informacji zawartych w Historycznych Informacjach Finansowych, Śródrocznych Informacjach Finansowych 2022 i innych informacjach zawartych w Prospekcie oraz skonsultować się z własnymi doradcami w celu, przykładowo, zrozumienia wpływu ewentualnych przyszłych uzupełnień lub zmian MSSF/MSR na wyniki operacyjne lub sytuację finansową Grupy oraz porównywalność z poprzednimi okresami. Historyczne Informacje Finansowe i Śródroczne Informacje Finansowe 2022 zostały sporządzone w złotych polskich (PLN), oficjalnej walucie Rzeczypospolitej Polskiej.

Niektóre informacje dotyczące kursów wymiany polskich złotych na euro i dolary amerykańskie przedstawione są w punkcie „Kursy wymiany walut”. O ile jednoznacznie nie wskazano inaczej i nic innego nie wynika z kontekstu, odniesienia do „euro” lub „EUR” dotyczą prawnego środka płatniczego państw członkowskich uczestniczących w III etapie Unii Gospodarczej i Walutowej na podstawie Traktatu Ustanawiającego Wspólnotę Europejską (ze zm.), odniesienia do „złotego”, „zł” lub „PLN” dotyczą prawnego środka płatniczego Rzeczypospolitej Polskiej, a odniesienia do „USD” dotyczą prawnego środka płatniczego Stanów Zjednoczonych Ameryki.

Ponadto, o ile nie wskazano inaczej, dane finansowe i statystyczne zawarte w Prospekcie są przedstawione w tysiącach złotych. W niektórych wypadkach suma liczb w poszczególnych kolumnach lub wierszach tabel zawartych w Prospekcie może nie odpowiadać dokładnie łącznej sumie wyliczonej dla danej kolumny lub wiersza. Niektóre wartości procentowe w tabelach zamieszczonych w Prospekcie również zostały zaokrąglone i sumy w tych tabelach mogą nie odpowiadać dokładnie 100%.

3.9 Stosowane zasady rachunkowości

Opis zasad rachunkowości stosowanych przez Grupę dotyczący okresów objętych Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 przedstawiono w rozdziale 8.11 „*Zasady rachunkowości, założenia, osądy i szacunki*”.

Brak podstaw do przygotowania informacji dodatkowych o podmiocie innym niż Spółka lub Spółka Zależna

Niniejszy Prospekt nie zawiera żadnych informacji dodatkowych odnośnie jakiegokolwiek podmiotu innego niż Spółka ani Spółka Zależna (w zakresie, w jakim w poszczególnych częściach Prospektu wskazano na odniesienie do danych dotyczących tych spółek z Grupy).

3.10 Informacje rynkowe, gospodarcze, statystyczne i branżowe

Dane finansowe podane przez źródła zewnętrzne mogą być publikowane w oparciu o dane według konwencji innej niż MSSF.

Informacje zamieszczone w Prospekcie pochodzą od Spółki lub zostały zaczerpnięte z innych źródeł wskazanych w Prospekcie. Informacje rynkowe, gospodarcze i branżowe zawarte w Prospekcie zostały zaczerpnięte z wielu źródeł branżowych oraz innych źródeł niezależnych od Spółki. Nie można zagwarantować poprawności i kompletności tych informacji.

Dane przedstawione w rozdziale 9 „*OTOCZENIE RYNKOWE I REGULACYJNE*” zostały zaczerpnięte głównie z publicznie dostępnych raportów i opracowań, w tym komunikatów prasowych, informacji publikowanych na mocy obowiązujących przepisów prawa, badań branżowych, jak również innych dokumentów dostępnych publicznie, takich jak np. publikacje prasowe, sprawozdania roczne, raporty roczne, czy strony internetowe.

Informacje zamieszczone w Prospekcie, których źródło nie zostało wyraźnie wskazane, pochodzą od Spółki. Co do zasady, w przypadku wykorzystania w Prospekcie informacji pochodzących od osób trzecich, informacja o źródle pochodzenia takich informacji została zamieszczona w treści Prospektu.

Dane makroekonomiczne i statystyczne zawarte w Prospekcie są danymi wybranymi i obejmują dane szacunkowe pochodzące z publicznie dostępnych źródeł informacji, które Spółka uznaje za wiarygodne. Powyższe dane oraz dane źródłowe, na których one bazują, mogły zostać zebrane i opracowane według różnego rodzaju metodologii i statystyk. Nie można również zapewnić, że według rodzaju statystyki stosowanej w innym kraju lub w przypadku zastosowania odmiennych metod zbierania danych, ich analizy i przetwarzania, uzyskano by takie same wyniki.

Spółka potwierdza, że powyższe informacje zostały dokładnie powtórzone i w stopniu, w jakim jest tego świadoma oraz w jakim może to ocenić na podstawie informacji opublikowanych przez osobę trzecią, nie zostały pominięte żadne fakty, które sprawiłyby, że powtórzone informacje byłyby niedokładne lub wprowadzałyby w błąd.

Jednakże, opracowując, wyszukując i przetwarzając dane makroekonomiczne, rynkowe, branżowe lub inne dane zaczerpnięte ze źródeł zewnętrznych, takich jak publikacje rządowe, publikacje osób trzecich, branżowe lub ogólne, Spółka oraz jej jednostki powiązane nie dokonywały ich weryfikacji. Nie przeprowadzono również analiz adekwatności metodologii wykorzystanej przez te osoby trzecie na potrzeby opracowania takich danych lub dokonania szacunków i prognoz.

Wskazane powyżej źródła informacji rynkowych, gospodarczych i branżowych stanowią m.in. podstawę założeń wszelkich zamieszczonych w Prospekcie oświadczeń Spółki, dotyczących jej pozycji konkurencyjnej.

Spółka nie jest w stanie zapewnić, że informacje rynkowe, branżowe lub inne dane zaczerpnięte ze źródeł zewnętrznych są dokładne albo w przypadku danych prognozowanych, że dane te zostały sporządzone na podstawie poprawnych danych i

założeń, ani że prognozy okażą się trafne. Spółka, o ile stosowne obowiązki nie wynikają z przepisów prawa, nie zamierza uaktualniać danych dotyczących branży lub rynku przedstawionych w Prospekcie.

3.11 Stwierdzenia dotyczące przyszłości

Prospekt zawiera stwierdzenia dotyczące przyszłości, co oznacza wszelkie oświadczenia, inne niż oświadczenia dotyczące faktów, które miały miejsce w przeszłości, w tym oświadczenia, w których, przed którymi albo po których, występują wyrazy takie jak „cele”, „sądzi”, „przewiduje”, „dąży”, „zamierza”, „będzie”, „może”, „uprzedzając”, „byłby”, „mógłby”, albo inne podobne wyrażenia lub ich zaprzeczenia. Stwierdzenia dotyczące przyszłości odnoszą się do znanych i nieznanymi kwestii obarczonych ryzykiem i niepewnością lub innych ważnych czynników będących poza kontrolą Spółki lub Grupy, które mogą spowodować, że faktyczne wyniki Spółki lub Grupy, perspektywy i rozwój Spółki lub Grupy będą się istotnie różniły od wyników, osiągnięć i rozwoju przewidywanych w tych stwierdzeniach lub z nich wynikających.

Podane przez Spółkę (w zakresie Spółki lub Grupy) stwierdzenia dotyczące przyszłości opierają się na wielu założeniach dotyczących obecnych i przyszłych strategii działalności Grupy oraz otoczenia, w którym prowadzi działalność i będzie prowadziła działalność w przyszłości. Pewne czynniki, które mogą spowodować, że rzeczywiste wyniki, osiągnięcia i rozwój Grupy będą różniły się od tych opisanych w stwierdzeniach dotyczących przyszłości, zostały opisane w rozdziałach 2 „CZYNNIKI RYZYKA” oraz 7 „INFORMACJE FINANSOWE PRO FORMA” oraz w innych częściach Prospektu. Takie stwierdzenia są aktualne wyłącznie na Datę Prospektu.

Potencjalni inwestorzy Akcji Dopuszczalnych powinni być świadomi różnego rodzaju istotne czynniki i ryzyka mogą powodować, że rzeczywiste wyniki Spółki lub Grupy będą istotnie różnić się od planów, celów, oczekiwań i zamiarów wyrażonych w stwierdzeniach dotyczących przyszłości. Inwestorzy, opierając się na stwierdzeniach dotyczących przyszłości, powinni z należytą starannością wziąć pod uwagę wskazane wyżej czynniki oraz inne zdarzenia przeszłe i niepewne, zwłaszcza w kontekście otoczenia ekonomicznego, społecznego i regulacyjnego, w którym Grupa działa.

Wszelkie stwierdzenia dotyczące przyszłości zawarte w Prospekcie odzwierciedlają obecne przekonania Spółki odnośnie do przyszłych wydarzeń i podlegają określonym powyżej oraz innym czynnikom ryzyka, elementom niepewności i założeniom dotyczącym działalności Grupy, jej wyników, strategii i płynności.

Ani Spółka, ani Firma Inwestycyjna nie dają żadnych gwarancji oraz nie zapewniają, że czynniki opisane w stwierdzeniach dotyczących przyszłości faktycznie wystąpią, a jedynie wskazują, że są one jedną z możliwych opcji, która nie powinna być uważana za opcję najbardziej typową lub prawdopodobną.

Żadne z informacji dotyczących przyszłości zamieszczonych wprost w treści Prospektu oraz tych, które mogą pośrednio wynikać z zamieszczonych w nim informacji, nie stanowią prognoz wyników ani szacunkowych wyników w rozumieniu Rozporządzenia Prospektowego. Spółka nie publikowała ani nie zamierza publikować prognoz wyników ani wyników szacunkowych, w tym prognoz finansowych w rozumieniu Rozporządzenia Prospektowego.

3.12 Dokumenty zamieszczone w Prospekcie przez odniesienie

W Prospekcie nie zamieszczono żadnych informacji przez odniesienie do informacji zawartych w innych publicznie dostępnych dokumentach lub źródłach, niezależnie od ich formy udostępnienia i utrwalenia.

3.13 Dostępne informacje na temat Spółki jako spółki notowanej na GPW

Na Datę Prospektu Akcje Dopuszczalne są notowane na rynku NewConnect. Po dopuszczeniu Akcji Dopuszczalnych do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW, Spółka w szerszym niż dotychczas zakresie będzie podlegać obowiązkom informacyjnym określonym w przepisach Ustawy o Ofercie Publicznej, Ustawy o Obrocie Instrumentami Finansowymi oraz innych przepisach prawa polskiego i właściwych regulacjach, w ramach których Spółka zobowiązana będzie przekazywać pewne informacje KNF, GPW oraz do publicznej wiadomości. Do informacji udostępnianych przez Spółkę należą i będą należały w szczególności: (i) informacje finansowe przekazywane w formie raportów rocznych i raportów śródrocznych; (ii) raporty bieżące; (iii) informacje poufne; (iv) zawiadomienia otrzymywane od znacznych akcjonariuszy Spółki w przedmiocie posiadanych przez nich pakietów akcji; oraz (v) zawiadomienia otrzymywane w szczególności od członków Zarządu i Rady Nadzorczej dotyczące transakcji mających za przedmiot akcje Spółki, inne papiery wartościowe Spółki lub inne powiązane z nimi instrumenty finansowe.

Powyższe informacje będą dostępne również na stronie internetowej Spółki.

3.14 Wyłączenie informacji przedstawionych na stronie internetowej

Poza Prospektem oraz suplementami do Prospektu i komunikatami aktualizującymi do Prospektu opublikowanymi zgodnie z wymogami przewidzianymi w Rozporządzeniu Prospektowym, informacje znajdujące się na stronie internetowej Spółki i

Firmy Inwestycyjnej lub informacje znajdujące się na stronach internetowych, do których zamieszczono odniesienia na wskazanych stronach internetowych, nie stanowią części Prospektu i nie zostały zweryfikowane ani zatwierdzone przez KNF.

3.15 Kursy wymiany walut

W poniższych tabelach przedstawiono ogłoszone przez NBP, we wskazanych okresach, kursy średnie, najwyższe oraz najniższe, a także kursy na koniec okresu dla transakcji walutowych, pomiędzy wskazanymi walutami a PLN. Kursy wymiany walut stosowane przy sporządzaniu Historycznych Informacji Finansowych za lata 2019, 2020 i 2021, jak również przy opracowywaniu innych danych zamieszczonych w Prospekcie, mogły różnić się od kursów przedstawionych w poniższych tabelach. Spółka nie może zapewnić, że w wyniku zawartych transakcji waluta obca była przeliczana na PLN po wskazanych poniżej kursach albo że mogła być wymieniana w wyniku przeprowadzenia transakcji wymiany walut.

3.16 Kurs wymiany EUR/PLN

	Kurs EUR/PLN			
	Kurs średni	Kurs najwyższy	Kurs najniższy	Na koniec okresu
2019	4,2980	4,3891	4,2406	4,2585
2020	4,4448	4,6330	4,2279	4,6148
2021	4,5674	4,721	4,4541	4,5994
2022	4,6876	4,9647	4,4879	4,6899

Źródło: NBP

3.17 Kurs wymiany USD/PLN

	Kurs USD/PLN			
	Kurs średni	Kurs najwyższy	Kurs najniższy	Na koniec okresu
2019	3,8395	4,0154	3,7243	3,7977
2020	3,8993	4,2654	3,6254	3,7584
2021	3,8629	4,1893	3,6545	4,06
2022	4,4615	5,0381	3,9218	4,4018

Źródło: NBP

4. KAPITALIZACJA I ZADŁUŻENIE

Dane przedstawione w niniejszym rozdziale należy analizować łącznie z Historycznymi Informacjami Finansowymi, Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022, Informacją Finansową Pro Forma 2021 oraz danymi przedstawionymi w rozdziale 6 „OPIS DZIAŁALNOŚCI EMITENTA ORAZ SPÓŁKI ZALEŻNEJ”, jak również z innymi danymi finansowymi przedstawionymi w pozostałych rozdziałach Prospektu.

4.1 Oświadczenie o kapitale obrotowym

Zarząd oświadcza, że w jego ocenie na Datę Prospektu Grupa ma zabezpieczony wystarczający poziom kapitału obrotowego do pokrycia przez nią potrzeb finansowych oraz prowadzenia działalności operacyjnej przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od Daty Prospektu, m.in. w zakresie własnych projektów badawczych rozwijanych przez Grupę. Zarząd wskazuje, że zabezpieczenie pokrycia potrzeb finansowanych w perspektywie do I kwartału 2024 r. stanowią posiadane przez Grupę środki pieniężne.).

Na Datę Prospektu posiadane przez Grupę, w tym Emitenta środki obrotowe, rozumiane jako środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, lokatach i depozytach, przeznaczone na finansowanie kapitału obrotowego, wynoszą około 332 mln PLN.

Średniomiesięczne planowane wydatki Grupy związane z prowadzeniem działalności operacyjnej w okresie kolejnych dwunastu miesięcy od Daty Prospektu wynoszą pomiędzy ok. 1.000.000,00 PLN a 2.000.000,00 PLN.

4.2 Dane dotyczące kapitalizacji i zadłużenia

Dane dotyczące kapitalizacji Grupy.

tys. PLN	Stan na 30.11.2022 r.
Kapitały własne	326.800
Kapitał podstawowy	269
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	56.486
Kapitał zapasowy	5.456
Pozostałe kapitały	1.787
Niepodzielony wynik finansowy	-57.260
Zysk/strata netto	320.063

Źródło: Spółka – informacje niezbadane przez biegłego rewidenta

Dane dotyczące zadłużenia Grupy.

tys. PLN	Stan na 30.11.2022 r.
Zadłużenie krótkoterminowe ogółem	6.569
1. Gwarantowane	-
2. Zabezpieczone	-
3. Niegwarantowane/Niezabezpieczone	6.569
Zobowiązania z tytułu leasingu	79
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	2.538
Zobowiązania handlowe	2.251
Pozostałe zobowiązania	1.158
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	544
Pozostałe rezerwy	-
Zadłużenie długoterminowe ogółem	7.765

1. Gwarantowane	-
2. Zabezpieczone	-
3. Niegwarantowane/Niezabezpieczone	7.765
Zobowiązania z tytułu leasingu	1.154
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	2.512
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11
Rozliczenie dotacji	4.088
Kredyty i pożyczki	-
Zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-

Źródło: Spółka – informacje niezbadane przez biegłego rewidenta

Dane dotyczące długu netto Grupy.

tys. PLN	Stan na 30.11.2022 r.
<i>A. Środki pieniężne</i>	330.806
<i>B. Ekwiwalenty środków pieniężnych</i>	-
<i>C. Pozostałe finansowe aktywa obrotowe</i>	-
D. Płynność (A+B+C)	330.806
<i>E. Krótkoterminowe zadłużenie finansowe</i>	2.618
<i>F. Bieżąca część długoterminowego zadłużenia finansowego</i>	
G. Krótkoterminowe zadłużenie finansowe (E+F)	2.618
H. Krótkoterminowe zadłużenie finansowe netto (G-D)	-328.188
<i>I. Długoterminowe zadłużenie finansowe</i>	3.666
<i>J. Instrumenty dłużne</i>	-
<i>K. Długoterminowe zadłużenie handlowe oraz pozostałe zobowiązania</i>	-
L. Długoterminowe zadłużenie finansowe (I+J+K)	3.666
M. Zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-
O. Zadłużenie finansowe ogółem (H+L+M)	-324.522

Źródło: Spółka – informacje niezbadane przez biegłego rewidenta

4.3 Zadłużenie pośrednie i warunkowe

W związku z zawartymi umowami o dofinansowanie spółki z Grupy były zobowiązane do wystawienia weksli in blanco wraz z deklaracją wekslową na rzecz instytucji będących stroną poszczególnych umów o dofinansowanie. Weksel stanowi zabezpieczenie należytego wykonania umowy o dofinansowanie (do wysokości przyznanego dofinansowania podlegającego zwrotowi wraz z odsetkami) i obowiązuje do zakończenia okresu trwałości danego projektu objętego umową o dofinansowanie. Na Datę Prospektu łączna wartość potencjalnych zobowiązań wynikających z wystawionych weksli (tj. wartość dofinansowania z umów o dofinansowanie przed zakończeniem ich okresu trwałości) wynosi łącznie 1,8 mln PLN plus odsetki. Przy czym część z tej kwoty jest ujęta w rozliczeniach dotacji zaprezentowanych w zobowiązaniach długoterminowych.

Wartość dotacji objętych zobowiązaniem wekslowym otrzymanych na Datę Prospektu wskazana jest poniżej:

Spółka	Tytuł projektu	Wartość dotacji otrzymanej [PLN]

Bacteromic	BacterOMIC - development of systems for comprehensive information on antibiotic susceptibility of bacteria.	1.561.248,00
Bacteromic	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazku "Metoda szybkiego wykrywania wzrostu bakterii"	109.452,62
Bacteromic	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków "Chip mikroprzepływowy" oraz "Segment inkubacyjny"	116.658,91

Źródło: Dane Emitenta

Według stanu na Datę Prospektu Grupa nie posiadała ani zadłużenia warunkowego, ani pośredniego, innego niż wskazane powyżej.

4.4 Ograniczenia w wykorzystaniu zasobów kapitałowych

Według stanu na Datę Prospektu występują ograniczenia w wykorzystywaniu zasobów kapitałowych Grupy, polegające na celowości przyznania środków z pomocy publicznej, co oznacza możliwość ich wydatkowania wyłącznie na precyzyjnie określone cele, uzgodnione z organami lub instytucjami finansowymi odpowiedzialnymi za przyznanie i rozliczenie otrzymanej pomocy publicznej. Ze względu na fakt ponoszenia przez Grupę również innych wydatków i kosztów, ograniczenia te mogą mieć bezpośrednio lub pośrednio istotny wpływ na działalność operacyjną Grupy. Ograniczenia w wykorzystywaniu zasobów kapitałowych Grupy dotyczą umów o dofinansowanie projektu, które wskazane zostały w punkcie 6.12 „Istotne umowy”. Środki pozyskane na podstawie umów dotacji mogą być wydatkowane wyłącznie na cele realizacji projektów, do realizacji których zostały wykorzystane poszczególne spółki z Grupy, a ich wykorzystanie musi być ewidencjonowane na zasadach określonych w tych umowach. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w wydatkowaniu środków pozyskanych z dotacji organy, które ich udzieliły, mogą domagać się zwrotu środków. Na Datę Prospektu, wszystkie środki z dotacji zostały uzyskane w formie refundacji poniesionych kosztów, a organy udzielające finansowania nie zgłosiły zastrzeżeń do wydatkowania tych środków.

4.5 Znaczące zmiany w sytuacji finansowej i handlowej Grupy, w tym Emitenta

W ocenie Emitenta w okresie od 31 grudnia 2021 roku do Daty Prospektu nie zaszły znaczące zmiany w jego sytuacji finansowej i handlowej, ani w sytuacji finansowej i handlowej Grupy, w tym Emitenta, poza sprzedażą udziałów w Curiosity Diagnostics, o czym więcej mowa w punkcie 8.2. Prospektu pod punktem („Istotne zdarzenia związane z procesem M&A dotyczącym systemu PCR|ONE”).

5. WYBRANE HISTORYCZNE DANE FINANSOWE

[tys. PLN]	na dzień lub za okres zakończony dnia 30.09. 2022*	na dzień lub za okres zakończony dnia 30.09. 2021*	na dzień lub za okres zakończony dnia 31.12. 2021	na dzień lub za okres zakończon y dnia 31.12. 2020	na dzień lub za okres zakończon y dnia 31.12. 2019
Przychody ze sprzedaży	0	0	0	0	0
Strata brutto ze sprzedaży	-20.973	-8.404	-10.748	-15.007	-8.146
Strata z działalności operacyjnej	-42.390	-8.000	-10.249	-11.625	-7.113
Zysk/strata przed opodatkowaniem	396.257	-8.072	-11.721	-11.279	-7.024
Strata netto z działalności zaniechanej	0	-5.064	-4.913	-2.020	-883
Zysk/strata netto	329.378	-13.136	-16.635	-13.302	-7.912
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-54.331	-9.589	-22.190	-9.664	-5.502
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	436.948	-9.047	-3.335	-2.769	1.736
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-30.114	-328	17.906	19.860	13.369
Przepływy pieniężne netto razem	352.503	-18.964	-7.619	7.427	9.603
Aktywa razem	385.224	-	52.734	41.937	27.187
Aktywa trwałe	12.658	-	7.035	13.954	7.800
Aktywa obrotowe	372.567	-	45.698	27.983	19.387
Kapitał własny	336.116	-	6.739	23.373	15.212
Zobowiązania długoterminowe	7.533	-	17.277	15.724	9.840
Zobowiązania krótkoterminowe	41.575	-	28.719	2.840	2.135
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	2.686	2.686	2.686	2.565	2.315
Zysk/strata na jedną akcję zwykłą (w PLN)	122.63	-4.89	-4,36	-4,40	-3,04

*dane niepoddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe, Śródroczne Informacje Finansowe 2022

6. OPIS DZIAŁALNOŚCI EMITENTA ORAZ SPÓŁKI ZALEŻNEJ

6.1 Najważniejsze informacje o Spółce oraz opis działalności Grupy

Spółka powstała w 2010 roku jako spin-off Instytutu Chemii Fizycznej Polskiej Akademii Nauk z myślą o tworzeniu rozwiązań na bazie technologii mikroprzepływowych. Od 2017 r. Spółka jest spółką notowaną na rynku NewConnect. Koncepcja biznesowa Spółki polega na realizacji innowacyjnych projektów z obszaru life science w celu ich sprzedaży na rzecz globalnego podmiotu. Spółka buduje swoją przewagę konkurencyjną w złożonych projektach multidyscyplinarnych, gdzie wymagane jest połączenie zaawansowanej wiedzy i doświadczenia w zakresie technik eksperymentalnych. Łącząc punkt widzenia medycyny i biznesu, Grupa tworzy oryginalne rozwiązania z wysokim potencjałem komercyjnym.

Realizacja projektu rozpoczyna się od identyfikacji przez Spółkę potrzeb w obszarze life science, które mogą być zaadresowane z wykorzystaniem technologii mikroprzepływowych. Następnie opracowywane jest innowacyjne rozwiązanie, które począwszy od decyzji o uruchomieniu projektu, podlega ciągłej weryfikacji technologicznej i biznesowej. Rozwiązanie opracowywane jest przez Członków Zarządu oraz pracowników Spółki posiadających wiedzę z zakresu mikrobiologii, biochemii, produkcji, fizyki, informatyki oraz inżynierii. Rozwiązania są również konsultowane z zewnętrznymi specjalistami. Opracowanie rozwiązania to proces ciągły – jest on prowadzony praktycznie przez cały czas życia projektu. Szczegółowo jest również badana unikalność rozwiązania i jego potencjał pod względem możliwości i zakresu uzyskania ochrony patentowej. Ocena ta dokonywana jest przez pracowników Spółki, a następnie przez Zarząd. Decyzję o uruchomieniu projektu podejmuje Zarząd na podstawie analiz przeprowadzonych przez Zarząd, pracowników Spółki oraz zewnętrznych konsultantów.

Rozwój projektów odbywa się w ramach tworzonych spółek celowych, które są kontrolowane przez Spółkę. Wstępna koncepcja nowego rozwiązania powstaje w Spółce, a następnie powoływana jest spółka celowa do dalszego rozwoju i realizacji nowej koncepcji. Skład zarządu spółki celowej jest tożsamy ze składem Zarządu. W spółce celowej zatrudniane są osoby, które pracowały nad koncepcją projektu w ramach Spółki, a w miarę rozwoju projektu powiększany jest skład zespołu. Zachowana jest więc ciągłość prac nad projektem. Prace koncepcyjne polegają przede wszystkim na wspólnym proponowaniu i dyskusowaniu rozwiązań oraz na wspólnym rozwiązywaniu kwestii pojawiających się podczas prac nad projektem.

Dotychczas projekty finansowane były ze środków z emisji akcji Spółki oraz grantów pozyskiwanych przez spółki celowe. W 2020 roku Spółka podpisała z EBI umowę finansowania do 10.000.000,00 EUR i od sierpnia 2021 r. miała możliwość korzystania także z finansowania dłużnego. W ramach umowy Spółka skorzystała z finansowania o łącznej wysokości 7.000.000, 00 EUR. Pozyskane finansowanie zostało w całości spłacone przed terminem w związku z procesem sprzedaży 100% udziałów Curiosity Diagnostics – dniu 12 września 2022 r. Spółka otrzymała od EBI potwierdzenie skutecznego dokonania przedterminowej spłaty całości finansowania udzielonego Spółce przez EBI na podstawie umowy finansowania.

Projekty są realizowane w celu ich sprzedaży. Podstawowy model sprzedaży projektu zakłada zbycie wszystkich udziałów danej spółki celowej wraz z posiadanymi przez nią zasobami, w szczególności własnością intelektualną, certyfikatami i technologią. Spółka nie przesądza, na jakim etapie realizacji projektu nastąpi sprzedaż. Jak wynika zarówno z analizy bieżących transakcji M&A na rynku biotechnologii jak i z zakończonego procesu sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics, sprzedaż projektu może na przykład wymagać jego wcześniejszego uwiarygodnienia rynkowego. Decyzje w ramach procesu M&A, w tym mające na celu uwiarygodnienie rynkowe, należą do Zarządu. Każdorazowo komercjalizacja projektu skutkować będzie wypłatą na rzecz akcjonariuszy Spółki co najmniej połowy środków finansowych uzyskanych w danym roku obrotowym przez Spółkę w wyniku zrealizowanej transakcji. Szczegóły dotyczące wypłaty dywidendy zostały opisane w rozdziałach 8.13 „*Polityka w zakresie wypłaty dywidendy*” i 8.14 „*Ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy i zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy*”.

Rola Spółki polega na opracowywaniu wstępnych koncepcji nowych rozwiązań i tworzeniu spółek celowych do ich realizacji. Od momentu przeniesienia projektu do spółki celowej, Spółka nie prowadzi projektu. Należy mieć jednak na uwadze, że skład zarządu spółki celowej jest tożsamy ze składem Zarządu. Zarówno Spółka jak i spółki celowe pozyskują finansowanie na rozwój projektów – Spółka przeprowadzając emisje akcji, a ostatnio także pozyskując finansowanie dłużne od EBI (spłacone na Datę Prospektu). Spółki celowe pozyskują finansowanie z grantów i dotacji. Rolą Spółki jest również pozyskanie inwestora, który nabędzie udziały spółek celowych. W proces ten zaangażowane są jednak również osoby ze spółki zależnej, odpowiedzialne za realizację danego projektu. Rolą Spółki jest również zapewnianie infrastruktury (m.in. poprzez podnajem nieruchomości) oraz obsługi administracyjnej wszystkich spółek z Grupy. Kapitał naukowy oraz zarządczy stanowi istotną przewagę konkurencyjną Grupy i czyni ze Spółki organizację, która łączy elastyczność i innowacyjność działania start-up'ów z profesjonalizmem i wiarygodnością dojrzałych podmiotów. Zespół Grupy to profesjonaliści z wieloletnim doświadczeniem naukowym i biznesowym. Tworzą go naukowcy, specjaliści w swoich branżach oraz wykwalifikowani menedżerowie odpowiedzialni za rozwój biznesowy Grupy. Dotyczy to zarówno Zarządu

jak i pozostałych członków zespołu. Członkowie Zarządu – Prezes Piotr Garstecki i Marcin Izydorzak to założyciele Spółki. Prezes Zarządu jest współautorem ponad stu publikacji naukowych i ponad stu zgłoszeń patentowych. Prowadził projekty naukowe i techniczne w Polsce i w Stanach Zjednoczonych na Uniwersytecie Harvarda. Od 2014 roku posiada tytuł profesora zwyczajnego. Marcin Izydorzak posiada ponad 15-letnie doświadczenie w zarządzaniu zespołami badawczo-rozwojowymi w spółkach technologicznych, instytutach naukowych oraz firmach farmaceutycznych. Był odpowiedzialny za szereg wdrożonych na rynek produktów farmaceutycznych. Szymon Ruta, który jest jednocześnie Dyrektorem Finansowym Spółki, to menadżer z ponad 15-letnim doświadczeniem w realizacji projektów M&A, inwestycji i restrukturyzacji. Pełnił funkcje członka zarządu oraz zasiadał w radach nadzorczych podmiotów notowanych na GPW. Jest zatrudniony w Grupie od 2016 r.

Ponadto Spółka 18 grudnia 2018 r. powołała międzynarodowy Komitet Doradczy, w skład którego wchodzi naukowcy i praktycy biznesowi o światowej renomie i rozpoznawalności, w tym jeden z twórców metody PCR prof. Carl Wittwer. Członkami Komitetu Doradczego są również: Prof. David Weitz, Dr Vincent Linder, Dr Agnieszka Sulikowska, Prof. Wilhelm Huck, Dr David Wareham oraz Sarai Kemp. Komitet Doradczy zapewnia nie tylko wsparcie merytoryczne, ale również relacje w międzynarodowym środowisku branży life science. Członek Komitetu Doradczego świadczy swoje usługi na podstawie umowy zawartej ze Spółką. Komitet Doradczy jest ciałem doradczym Zarządu. Uczestnictwo w Komitecie Doradczym nie kreuje żadnych uprawnień korporacyjnych lub własnościowych w spółkach z Grupy. Wsparcie członków Komitetu Doradczego przejawia się w m.in. udzielaniu porad i rekomendacji w zakresie aktualnie i potencjalnie rozwijanych projektów przez Grupę; pośredniczeniu w kontaktach relacyjnych z producentami med.-tech., klinikach lub laboratoriach; dostarczanie feedbacku w zakresie realizowanego modelu biznesowego Grupy; okazjonalne telekonferencje w zakresie podejścia Spółki do różnych tematów związanych z branżą med.-tech. np. aspekty regulacyjne czy certyfikacyjne. Członkom Komitetu Doradczego może przysługiwać wynagrodzenie w postaci akcji fantomowych Spółki Zależnej, kierowany do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE lub BacterOMIC, a także w formie środków pieniężnych w rozliczeniu za przepracowany czas na rzecz Spółki (stawka godzinowa).

Również koncepcja biznesowa odróżnia Grupę od start-up'ów, które zwykle powstają, aby realizować jednorazowy cel. Tymczasem Spółka, działając jako „developer” projektów lifescience, opracowuje i komercjalizuje kolejne projekty z wykorzystaniem spółek celowych, przy założeniu rozwijania jednocześnie do dwóch/trzech projektów. Dzięki temu, wypracowane metody działania mogą być ponownie wykorzystane przy kolejnych projektach, co przekłada się na zwiększenie efektywności ich realizacji. Chodzi konkretnie o metody wcześniejszej identyfikacji ryzyk rozwoju produktu na poszczególnych etapach, szybszego rozwoju portfolio patentowego, a także wdrożenia rozwiązań już wypracowanych w Grupie przy nowych projektach. Co jest również istotne, kapitał wiedzy i doświadczenia budowany jest w odniesieniu do prowadzonych prac badawczo-rozwojowych i wytwórczych oraz m.in. w zakresie pozyskiwania finansowania czy budowania relacji z globalnymi graczami. Zbudowanie rozpoznawalności i wiarygodności marki ma niebagatelne znaczenie dla komercjalizacji przyszłych projektów. Dzięki temu, że nowe rozwiązania będą wprowadzane na rynek przez Spółkę, z wykorzystaniem spółek celowych, będą mogły korzystać z już wypracowanych przez Grupę relacji z globalnymi graczami z branży life science.

Należy również mieć na uwadze, że Spółka nie jest klasycznym inkubatorem czy akceleratorem start-up'ów. Projekty sprzedane oraz aktualnie rozwijane przez Grupę są jej własnymi projektami, których cały cykl życia – od konceptu, przez pozyskanie finansowania na rozwój, do komercjalizacji – realizowany jest z wykorzystaniem zasobów własnych Grupy. Co do zasady Grupa sama tworzy technologie, know-how oraz własność intelektualną na potrzeby danego projektu, który realizowany jest przez zespół Grupy. Jednak Zarząd nie wyklucza realizacji pomysłu osoby spoza Grupy, jeżeli taka osoba zwróciłaby się do Scope Fluidics S.A. z ofertą współpracy.

Dotychczas Grupa koncentrowała swoją uwagę na diagnostyce medycznej. Spółka nie wyklucza realizacji w przyszłości projektów z innego obszaru life science, jednak nie są aktualnie prowadzone żadne analizy w tym zakresie ani nie zostały podjęte żadne decyzje. Obecnie w skład Grupy wchodzi jedna spółka celowa: Bacteromic sp. z o.o., powołana w celu rozwoju projektu BacterOMIC.

6.2 Przewagi konkurencyjne Grupy

Grupa realizuje przyjęty model biznesowy, o którym mowa więcej w rozdziale 6.9 „Zasady współpracy pomiędzy spółkami z Grupy (model biznesowy Grupy)”, i konsekwentnie umacnia swoją pozycję rynkową poprzez rozwój projektów, ich dywersyfikację oraz przenoszenie ich na kolejne etapy rozwoju, która umożliwia jej nawiązywanie rywalizacji na rynku globalnym i dalsze umacnianie swojej pozycji na rynku Polskim. Przewagi konkurencyjne Grupy zostały sporządzone przez Emitenta w oparciu o doświadczenie biznesowe w zakresie zarządzania projektami i przedsiębiorstwami oraz aktywne uczestnictwo członków Zarządu w branży life science, ze szczególnym uwzględnieniem obszaru diagnostyki i ochrony

zdrowia. Z zastrzeżeniem ryzyk związanych z konkurencją, które opisano w innych częściach Prospektu, Grupa ocenia, że posiada następujące przewagi konkurencyjne:

Profesjonalny i doświadczony zespół

Zespół Grupy opiera się na wydajności, sprawności w działaniu, posiadanej wiedzy oraz zgraniu. W jego skład wchodzi zarówno pracownicy z wiedzą naukową w segmencie life science lub posiadający kompleksowe doświadczenie zawodowe i bezcenny know-how, niezbędny do rozwijania projektów prowadzonych przez Grupę. Znacząca część kluczowego zespołu współpracuje ze sobą od dłuższego czasu, co skutkuje lepszą współpracą i sprawnością w działaniu.

Doświadczenie Grupy oparte jest zwłaszcza na wiedzy jej pracowników, tworzących sprawnie funkcjonujący i zgrany zespół. W skład pracowników Grupy wchodzi m.in. biotechnolodzy, mikrobiolodzy, inżynierowie oraz programiści., którzy gwarantują odpowiednie zaplecze merytoryczno-techniczne, niezbędne dla realizacji podejmowanych przedsięwzięć. W skład pracowników Grupy wchodzi wiele osób pracujących w grupie od wielu lat. Owocuje to zgraniem zespołu oraz jego wysoką produktywnością i wydajnością w zadaniach zawodowych. Pracownicy Grupy gwarantują nie tylko wiedzę naukowo-badawczą, ale i mnogość umiejętności praktycznych. Wielu z nich posiada długoletnie doświadczenie oraz niezwykle cenną wiedzę know-how, co wpływa na łatwość i szybkość w radzeniu sobie z pojawiającymi się wyzwaniami. W skład zespołu wchodzi osoby o wiedzy i wykształceniu z zakresu ekonomii oraz zarządzania, gwarantujące sprawne funkcjonowanie spółki na płaszczyźnie organizacyjno-administracyjnej.

W ramach Grupy funkcjonuje Komitet Doradczy, w skład którego wchodzi siedmioro specjalistów ze świata nauki oraz biznesu, którzy pomagają w obieraniu przez Spółkę odpowiedniego kierunku dalszej działalności oraz rozwoju, jak również udzielają wsparcia w ramach projektów już rozwijanych. Komitet Doradczy składa się z następujących osób:

- Prof. Carl Wittwer to światowy pionier w dziedzinie diagnostyki molekularnej – jeden z twórców technologii PCR, związany obecnie z University of Utah, Medical School (USA). Jest jednym z autorytetów w obszarze technologii diagnostyki molekularnej. W latach 90-tych opracował pierwszy system do prowadzenia reakcji łańcuchowej polimerazy, który umożliwiał oznaczenia materiału genetycznego w mniej niż 15 minut. Jest autorem licznych publikacji i badań naukowych w tematyce urządzeń diagnostycznych.
- Dr Vincent Linder to założyciel startupu diagnostycznego Claros Diagnostics, spółki technologicznej wydzielonego w ramach Uniwersytetu Harvarda, sprzedanej inwestorowi branżowemu za ponad 50.000.000,00 USD. Dr Linder jest autorem ponad 300 patentów w zakresie technik mikroprzepływowych i diagnostyki przyłóżkowej.
- Prof. David Weitz to profesor fizyki na Uniwersytecie Harvarda. Zajmuje się fizyką miękkiej materii, polimerami oraz mikrofluidyką. Stworzył wiele nowoczesnych technologii, istotnie przyczyniając się do stworzenia technologii sekwencjonowania pojedynczych komórek. Ma wieloletnie doświadczenie w pracy dla przemysłu. Jest współzałożycielem 20 startupów technologicznych, w tym w obszarze life science oraz diagnostyki medycznej.
- Prof. Wilhelm Huck to specjalista w dziedzinie mikroprzepływów, konstruowania komórek syntetycznych i opracowywania metod określania szybkości reakcji w poszczególnych komórkach. Prowadził badania podoktoranckie na Uniwersytecie Harvarda, był również dyrektorem instytutu na Uniwersytecie Cambridge. Obecnie jest szefem grupy badawczej na Uniwersytecie Radboud w Holandii. Współpracuje z wieloma partnerami przemysłowymi w celu opracowania mikroprzepływów kropelkowych do analizy pojedynczych komórek. Wilhelm Huck jest współzałożycielem firmy biotechnologicznej Sphere Fluidics z siedzibą w Cambridge oraz członkiem Rady Doradczej Australijskiego Instytutu Bioinżynierii i Nanotechnologii.
- Dr David Wareham jest mikrobiologiem klinicznym z londyńskiego Uniwersytetu Queen Maryi największego w Londynie laboratorium mikrobiologicznego. Dr Wareham posiada szerokie doświadczenie w diagnostyce, leczeniu oraz badaniach naukowych nad zakażeniami bakteryjnymi.
- Dr Agnieszka Sulikowska to specjalistka w dziedzinie mikrobiologii lekarskiej, ceniona konsultantka w zakresie mikrobiologii klinicznej i zakażeń szpitalnych, a także członek zarządu Stowarzyszenia Higieny Lecznictwa. Dr Agnieszka Sulikowska jest autorką wielu publikacji naukowych w zakresie bakterioodporności na antybiotyki.
- Sarai Kemp to izraelska specjalistka w dziedzinie rozwoju startupów w obszarze biotechnologii i life science, z wieloletnim doświadczeniem w pozyskiwaniu finansowania, komercjalizacji i sprzedaży projektów oraz prowadzeniu startupów w środowisku międzynarodowym.

Do najważniejszych przewag konkurencyjnych Grupy należy zaliczyć również wieloletnie, unikatowe doświadczenie zawodowe osób zarządzających Grupą, dysponujących specjalistyczną wiedzą naukową pozwalającą na efektywne zarządzanie zespołami badawczo-rozwojowymi, a także niedawno zdobyte doświadczenie w zakresie sprzedaży pierwszej

spółki celowej, tj. Curiosity Diagnostics. Grupa zarządzana jest przez zespół trzech osób powiązanych ze światem nauki i finansów dysponujących kompetencjami pozwalającymi na efektywne zarządzanie na każdym poziomie organizacji.

Piotr Garstecki jest prezesem Zarządu w spółkach z Grupy i jednym ze współzałożycieli Spółki. Jest absolwentem fizyki w Szkole Nauk Ścisłych, doktorem w dziedzinie chemii w Instytucie Chemii Fizycznej. Odbywał również staż naukowy w grupie badawczej na Wydziale Chemii Uniwersytetu Harvarda prowadzonej przez wybitnego chemika, profesora George'a Whitesides'a. Od roku 2006 kierownik Grupy Badawczej Mikroprzepływów i Płynów złożonych w Instytucie Chemii Fizycznej PAN, która prowadzi badania nad tworzeniem nowych technik mikroprzepływowych na potrzeby chemii, biochemii oraz mikrobiologii, ze szczególnym naciskiem na ultraszybkie znajdowanie optymalnych warunków prowadzenia syntezy chemicznej, oznaczanie antybiotykoodporności bakterii, oraz tworzenie rozwiązań mających zastosowanie w nowoczesnej diagnostyce medycznej. W 2014 r. otrzymał tytuł profesora.

Marcin Izydorczak jest wiceprezesem Zarządu w spółkach z Grupy i jednocześnie drugim ze współzałożycieli Spółki. Absolwent Szkoły Nauk Ścisłych Polskiej Akademii Nauk na kierunkach matematyka oraz chemia fizyczna. Ukończył Podyplomowe Studium Farmacji Przemysłowej w Akademii Medycznej w Gdańsku. Jest również absolwentem międzynarodowych studiów doktoranckich w Instytucie Chemii Fizycznej Polskiej Akademii Nauk (2002-2006). Posiada 15-letnie doświadczenie w zarządzaniu zespołami badawczo-rozwojowymi w spółkach technologicznych, instytutach naukowych oraz firmach farmaceutycznych, 10-letnie doświadczenie w zarządzaniu projektami R&D (był odpowiedzialny za szereg wdrożonych na rynek produktów farmaceutycznych), 10-letnie doświadczenie w zarządzaniu własnością intelektualną (kilkadziesiąt zakończonych procedur patentowych) oraz 7-letnie doświadczenie w zarządzaniu innowacyjną spółką technologiczną (jest odpowiedzialny za 3 zrealizowane systemy diagnostyczne). Jest również współtwórcą 11 wynalazków.

Szymon Ruta jest wiceprezesem Zarządu w spółkach z Grupy oraz Dyrektorem Finansowym w Spółce. Jest absolwentem Uniwersytetu Szczecińskiego na Wydziale Zarządzania i Ekonomiki Usług oraz studiów MBA przy Uniwersytecie Warszawskim. Menedżer z ponad 9-letnim doświadczeniem w zarządzaniu spółkami przemysłowymi oraz startup'ami technologicznymi z branży life science. Posiada ponad 15-letnie doświadczenie w realizacji projektów fuzji i przejęć, inwestycji i restrukturyzacji. W Grupie Scope Fluidics jest zatrudniony od 2016 r. będąc odpowiedzialnym za przygotowanie organizacji do wprowadzenia na NewConnect, a następnie za zapewnienie finansowania działalności Grupy, zakończone sukcesem prowadzenie procesu poszukiwania nabywcy Curiosity Diagnostics, prowadzenie procesu sprzedaży wszystkich udziałów Curiosity Diagnostics na rzecz branżowego inwestora oraz kreowanie i nadzorowanie działań z zakresu investor relations. Przed rokiem 2016 m.in. pełnił funkcję dyrektora zarządzającego w MS TFI, był członkiem zarządu w fabryce konstrukcji stalowych offshore (międzynarodowe joint venture) oraz zasiadał w radach nadzorczych spółek portfelowych MARS FIZ. Ponadto zasiadał w radach nadzorczych podmiotów notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych.

Dywersyfikacja projektów

Założeniem Spółki jest posiadanie równocześnie w portfolio od 2 do 3 projektów na różnych etapach rozwoju. Istotną przewagą konkurencyjną Grupy jest więc dywersyfikacja projektów rozwijanych przez Grupę. Emitent, w oparciu o profesjonalny zespół i zdobyte know-how w ramach rozwijanych projektów przez Grupę, jest w stanie wykorzystać te czynniki przy aktualnie rozwijanych oraz przyszłych projektach, co przekłada się na precyzyjniejsze zmapowanie potencjalnych projektów oraz szybkość ich rozwijania, kierując się jednocześnie intencją rozwijania projektów w ramach Grupy od początku do sprzedaży udziałów spółki celowej, która rozwija dany projekt, przy zachowaniu najwyższych standardów i wysokiej skuteczności produktów.

6.3 Historia i rozwój działalności Grupy, w tym Emitenta

Poniżej przedstawiono opis zdarzeń uznawanych przez Emitenta za kluczowe w rozwoju działalności Grupy z podziałem na cztery kategorie: (i) rozwój Emitenta, (ii) rozwój projektu PCR|ONE (Curiosity Diagnostics sp. z o.o.), (iii) rozwój projektu BacterOMIC (Bacteromic sp. z o.o.) oraz (iv) rozwój Projektu Trzeciego.

6.4 Rozwój Emitenta i jego grupy kapitałowej	
Data	Zdarzenie
2010 r.	Sierpień – założenie Scope Fluidics sp. z o.o. przez Piotra Garsteckiego, Marcina Izydorczaka i Roberta Hołysta.
2011 r.	Maj – przystąpienie do Spółki Instytutu Chemii Fizycznej PAN, który nabył 10% udziałów od dotychczasowych udziałowców Spółki.
2015 r.	Listopad – nabycie przez Emitenta 590 udziałów w Curiosity Diagnostics sp. z o.o. od dotychczasowych

	udziałowców spółki. Udział Emitenta w spółce zwiększył się do 69,5%.
2016 r.	<p>Kwiecień – podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta i zwiększenie udziału TOTAL FIZ w Spółce do 42% (uprzednio 31,82%).</p> <p>Listopad – podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta poprzez utworzenie nowych udziałów objętych przez mniejszościowych udziałowców Emitenta w zamian za wkład niepieniężny w postaci udziałów spółki Curiosity Diagnostics (w wyniku wymiany udziałów Emitent staje się właścicielem 94% udziałów w Curiosity Diagnostics sp. z o.o.).</p>
2017 r.	<p>Luty – podjęcie przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Scope Fluidics sp. z o.o. uchwały o przekształceniu Scope Fluidics sp. z o.o. w spółkę akcyjną.</p> <p>Marzec – rejestracja przekształcenia Emitenta w spółkę akcyjną przez Krajowy Rejestr Sądowy.</p> <p>Maj – podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta do kwoty 227.000,00 PLN. Cena emisyjna akcji Serii C wyniosła 18,00 PLN za akcję, a łączna wartość emisji wyniosła 16.200.000,00 PLN.</p> <p>Sierpień – pierwsze notowanie akcji Emitenta na rynku NewConnect.</p>
2018 r.	<p>Styczeń – podpisanie listu intencyjnego z ALAB Laboratoria dotyczącego współpracy w celu usprawnienia procesu industrializacji oraz rynkowej walidacji funkcjonowania kluczowych projektów Grupy, w szczególności systemu PCR ONE.</p> <p>Lipiec – podpisanie umowy z Clairfield Partners LLC, której przedmiotem jest doradztwo w procesie uzyskania inwestora strategicznego zainteresowanego nabyciem spółki celowej Curiosity Diagnostics sp. z o.o.</p> <p>Grudzień – powołanie Komitetu Doradczego. Więcej o Komitecie Doradczym w rozdziale 6.2 „Przewagi konkurencyjne Grupy”.</p>
2019 r.	<p>Marzec – rozszerzenie współpracy z Clairfield Partners LLC poprzez dodatkowe wsparcie Spółki w działaniach mających na celu dokapitalizowanie projektu BacterOMIC. Zadaniem Clairfield Partners LLC było zidentyfikowanie potencjalnych inwestorów zainteresowanych zaangażowaniem kapitałowym w projekt BacterOMIC na ówczesnym etapie oraz doradzanie Spółce podczas całego procesu pozyskania kapitału.</p> <p>Listopad – zawarcie przez Emitenta z TOTAL FIZ warunkowej umowy zobowiązującej do objęcia akcji Emitenta w ramach podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.</p> <p>Grudzień – Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło m.in. uchwałę ws. podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta o kwotę 23.154,00 PLN w drodze emisji 231.540 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii F. Cena emisyjna akcji Serii F wyniosła 60,00 PLN za akcję, a łączna wartość emisji wyniosła 13.892.400,00 PLN. Jednocześnie TOTAL FIZ rozpoczął i zakończył proces budowania przyspieszonej książki popytu, w ramach którego sprzedał wszystkie oferowane akcje, tj. 170.772 akcji Spółki za cenę 60,00 PLN za akcję. Następnie Emitent zawarł z TOTAL FIZ umowę objęcia akcji 231.540 akcji serii F, po cenie emisyjnej wynoszącej 60,00 PLN za jedną akcję, w związku ze skierowaną do TOTAL FIZ ofertą objęcia w podwyższonym kapitale zakładowym Emitenta 231.540 akcji serii F.</p>
2020 r.	<p>Wrzesień – Emitent podpisał z EBI umowę finansowania dotyczącą finansowania do maksymalnej kwoty 10.000.000,00 EUR, w ramach produktu InnovFinInfectiousDiseases Finance Facility. Na podstawie uzgodnionych warunków, Spółka ma możliwość skorzystania z transz finansowania w trakcie procesu rozwoju i komercjalizacji systemów diagnostycznych opracowywanych przez spółki z Grupy.</p> <p>Październik – Zarząd podjął decyzję ws. podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta w ramach kapitału docelowego o kwotę 12.791,50 PLN w drodze emisji 127.915 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii H. Cena emisyjna akcji serii H wyniosła 160,00 PLN za akcję, a łączna wartość emisji wyniosła 20.466.400,00 PLN.</p> <p>Listopad – w związku z zawarciem przez Emitenta stosownych umów objęcia akcji serii H do dnia 6 listopada 2020 r. wszystkie 127.915 akcji serii H, które były oferowane w ramach procesu przyspieszonej budowy księgi popytu, zostały w całości opłacone wkładami pieniężnymi przez inwestorów po cenie emisyjnej wynoszącej 160,00 PLN za jedną akcję.</p> <p>Proces M&A PCR ONE – kontynuowane były rozmowy z potencjalnymi nabywcami Curiosity Diagnostics, z którymi Spółka była w kontakcie od kilku miesięcy. Rozpoczęto rozmowy również z nowymi inwestorami. Na ówczesny okres było podpisanych 13 umów o zachowaniu poufności z potencjalnymi</p>

	nabywcami. Główne zainteresowanie zgłaszały firmy z USA i Europy.
2021 r.	<p>Maj – Rada Nadzorcza udzieliła zgody na zawarcie przez Spółkę Umowy Warrantowej z EBI. Umowa Warrantowa stanowi uzupełnienie Umowy Finansowania. Umowa Warrantowa reguluje warunki i zasady objęcia i wykonywania praw z warrantów subskrypcyjnych, które miałyby zostać wyemitowane przez Spółkę na rzecz EBI. W związku z powyższym Zarząd zwołał Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, któremu przedłożył pod obrady stosowne uchwały potrzebne do zawarcia Umowy Warrantowej.</p> <p>Czerwiec - decyzja Zarządu o zamiarze wystąpienia do Walnego Zgromadzenia z wnioskiem o podjęcie uchwały w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym GPW.</p> <p>Czerwiec – podjęcie przez Walne Zgromadzenie uchwały w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii I i pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru akcji serii I, a także w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii EBI i pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru tych warrantów.</p> <p>Sierpień – M&A- podpisanie przez Spółkę z globalnym podmiotem list intencyjny dotyczący potencjalnego nabycia przez inwestora 100 % udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. Zgodnie z treścią listu intencyjnego Emitent i inwestor postanowili prowadzić negocjacje w celu ustalenia warunków potencjalnej transakcji. W związku z powyższym inwestor zamierza rozpocząć proces due diligence.</p> <p>Październik – rezygnacja Pana Piotra Michalskiego z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej z dniem 7 października 2021 r.</p> <p>Październik – zawarcie przez Spółkę umowy warrantowej z EBI, w wykonaniu umowy finansowej z EBI. W związku z podpisaniem umowy warrantowej, Zarząd podjął uchwałę o emisji 126.576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI (każdy zamienny na jedną akcję serii I) i zaoferowaniu EBI ich bezpłatne objęcie. Wykonanie praw z ww. warrantów było uzależnione proporcjonalnie od wypłacenia Spółce poszczególnych transz finansowania, wynikającego z umowy finansowania. 126.576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI zostało zarejestrowane w depozycie prowadzonym przez KDPW. W związku z wypłatą pierwszej transzy, EBI nabył prawo do wykonania prawa z 40% z 126.576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI, które zostały wyemitowane i zaoferowane EBI do bezpłatnego objęcia.</p> <p>Październik – otrzymanie przez Spółkę od EBI 4.000.000,00 EUR z tytułu pierwszej transzy finansowania wynikającej z zawartej z EBI umowy finansowania.</p> <p>Listopad – M&A- podpisanie dwóch listów intencyjnych pomiędzy Spółką a dwoma odrębnymi od siebie globalnymi podmiotami, dotyczących potencjalnego nabycia przez każdego inwestora 100% udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. Zgodnie z treścią listów intencyjnych Emitent i inwestorzy postanowili prowadzić niezależnie od siebie negocjacje w celu ustalenia warunków potencjalnej transakcji. W związku z powyższym inwestorzy zamierzają rozpocząć proces due diligence. Zawarcie dotychczasowych listów intencyjnych nie oznacza dla żadnej ze stron powstania stosunku wyłączności – każda ze stron może niezależnie prowadzić rozmowy w zakresie, którego dotyczą listy intencyjne także z innymi podmiotami.</p> <p>Listopad – Spółka złożyła do KNF wnioski o zatwierdzenie prospektu, który sporządzono na potrzeby dopuszczenia i wprowadzenia akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW.</p> <p>Grudzień – Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę m.in. w zakresie przyjęcia polityki wynagrodzeń, uzupełnienia składu Rady Nadzorczej oraz zmian Statutu.</p> <p>Grudzień – Zarząd podjął uchwały m.in. w sprawie emisji 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D i podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę nie więcej niż 3.972,50 PLN w drodze emisji (w granicach kapitału docelowego) nie więcej niż 39.725 akcji na okaziciela serii J.</p>
2022 r.	<p>Marzec – otrzymanie niewiążących wstępnych warunków dotyczących potencjalnej transakcji zbycia udziałów w Curiosity Diagnostics od dwóch potencjalnych nabywców.</p> <p>Marzec – powołanie na kolejną kadencję Rady Nadzorczej Pana Roberta Przytuła, Pana Roberta Hołysta i Pana Andrzeja Chądzyńskiego. Powołania nastąpiły na podstawie oświadczeń akcjonariuszy, którzy skorzystali ze swoich uprawnień osobistych.</p> <p>Maj – powołanie przez Radę Nadzorczą na kolejną kadencję w skład zarządu Spółki Piotra Garsteckiego, Marcina Izidorzaka oraz Szymona Rutę. Piotrowi Garsteckiemu powierzona została funkcja Prezesa Zarządu, a Marcinowi Izidorzakowi oraz Szymonowi Rucie – Wiceprezesów Zarządu.</p> <p>Maj – publikacja informacji na temat działań podjętych w związku ze zmianą przepisów dotyczących deklaracji zgodności wyrobów do diagnostyki in-vitro z przepisami Unii Europejskiej w odniesieniu do</p>

	<p>systemów PCR ONE oraz BacterOMIC.</p> <p>Lipiec – spełnienie warunków wypłaty drugiej transzy finansowania z EBI oraz otrzymanie od EBI drugiej transzy w wysokości 3 mln EUR. W związku z wypłatą Transzy B, EBI nabył prawo do wykonania prawa z kolejnych 37.973 warrantów subskrypcyjnych stanowiących 30% z 126.576 warrantów subskrypcyjnych objętych przez EBI. Tym samym EBI był uprawniony do wykonywania prawa łączenie z 70% z 126.576 warrantów subskrypcyjnych.</p> <p>Lipiec – uchwała Rady Nadzorczej wyrażająca zgodę na zbycie 100% udziałów Curiosity Diagnostics na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc, spółki zarejestrowanej i zorganizowanej zgodnie z prawem stanu Delaware, z główną siedzibą w Hercules pod adresem 1000 Alfred Nobel Drive, Hercules, Kalifornia 94547, Stany Zjednoczone Ameryki, zarejestrowanej w Departamencie Stanu Delaware (<i>Divisions of Corporations</i>) pod numerem 810335.</p> <p>Sierpień – zbycie 100% udziałów Curiosity Diagnostics na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc. 2 sierpnia 2022 r. została zawarta transakcji zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics. Transakcja została zawarta między Spółką a Bio-Rad Laboratories, Inc. - globalnym podmiotem operującym na rynku diagnostyki medycznej ("Nowy Właściciel") ("Strony"). Zgodnie z ustaleniami Stron, Spółka może uzyskać łącznie z tytułu zbycia udziałów oraz realizacji dodatkowych celów określonych przez Strony do 170 mln USD. Na kwotę tę składa się 100 mln USD z tytułu zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics ("Cena Nabycia") oraz warunkowe płatności do łącznej maksymalnej kwoty 70 mln USD ("Płatności Warunkowe"). Strony ustaliły, że część Ceny Nabycia w wysokości 9,45 mln USD zostanie zapłacona w momencie uzyskania przez Spółkę odpowiednich dokumentów od Europejskiego Banku Inwestycyjnego ("EBI"), w wyniku których Curiosity Diagnostics przestanie być stroną łączących ją z EBI umów (jak wcześniej Spółka informowała, Curiosity Diagnostics jest stroną umowy finansowania oraz będącej jej integralną częścią umowy gwarancyjnej). Poza Ceną Nabycia Spółce przysługiwać będą dodatkowo Płatności Warunkowe za osiągnięcie przez Curiosity Diagnostics określonych celów ("Cele"). Spółka z tytułu Płatności Warunkowych może otrzymać do 40 mln USD za realizację Celów rozwojowo-regulacyjnych oraz do 30 mln USD za realizację Celów przychodowych. Realizacja Celów przewidziana jest na lata 2022-2027. Strony są świadome, że osiągnięcie każdego z Celów obarczone jest ryzykiem technologicznym i biznesowym, co sprawia, że ich realizacja nie może być zagwarantowana. Nowy Właściciel będzie dokładał biznesowo uzasadnionych wysiłków, aby wszystkie Cele zostały zrealizowane. W ramach prac nad realizacją Celów, zgodnie z ustaleniami Stron, dotychczasowi członkowie zarządu Curiosity Diagnostics, będący jednocześnie jej współzałożycielami, tj. Piotr Garstecki oraz Marcin Izydorzak, będą przez pewien czas świadczyć w ograniczonym okresie usługi doradcze na rzecz zespołu Curiosity Diagnostics. Ponadto Spółka będzie informowana o postępach prac oraz będzie miała dostęp do informacji istotnych z punktu widzenia ich realizacji. Pozostałe warunki nie odbiegają od powszechnie stosowanych w tego typu transakcjach.</p> <p>Wrzesień - dokonanie przedterminowej spłaty całości finansowania udzielonego Spółce przez EBI na podstawie Umowy Finansowania w kwocie 7 mln EUR powiększonej o odsetki i opłaty oraz odkupienia od EBI w celu umorzenia wszystkich warrantów subskrypcyjnych, z których EBI mogło wykonywać prawa (tj. 88.603 z 126.576 wyemitowanych na rzecz EBI warrantów subskrypcyjnych) za ustaloną w Umowie Finansowania kwotę 2 mln EUR. Otrzymanie przez EBI tejsze płatności oznacza rozwiązanie Umowy Finansowania oraz stanowiących jej integralną część umów gwarancyjnych zawartych przez EBI z Curiosity Diagnostics oraz Bacteromic oraz umowy warrantowej zawartej między EBI a Spółką. Tym samym zakończona została współpraca Grupy z EBI.</p> <p>Wrzesień – otrzymanie wstrzymanej części ceny nabycia (w wysokości 9,45 mln USD) za 100% udziałów Curiosity Diagnostics.</p> <p>Październik – wyemitowanie 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D, podjęcie uchwały w/s podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji 39.725 akcji serii J, oraz zawarcie umowy objęcia 39.725 akcji serii J pomiędzy Spółką a Wiceprezesem Zarządu Szymonem Rutą, który był uprawniony do ich objęcia z tytułu posiadanych ww. warrantów subskrypcyjnych.</p> <p>Październik - umorzenie 126.576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI.</p> <p>Listopad – zarejestrowanie zmian Statutu Spółki dotyczących podwyższenia kapitału zakładowego o 3.972,50 PLN w wyniku emisji 39 725 akcji serii J o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja, a także rejestracja akcji serii J w KDPW pod kodem ISIN: PLSCPFL00059.</p> <p>Listopad - zawarcie umowy najmu lokalu w budynku przy ulicy Ogrodowej 58 w Warszawie, gdzie po</p>
--	--

	<p>dokonaniu prac adaptacyjnych przeniesiona zostanie cała działalność Grupy.</p> <p>Listopad – zamiana, na wniosek akcjonariusza Spółki, 39.725 akcji serii J na okaziciela na 39.725 akcji serii J imiennych.</p> <p>Grudzień – konwersja 39.725 akcji serii J na okaziciela na 39.725 akcji serii J imiennych w systemie depozytowym prowadzonym przez KDPW. W wyniku konwersji akcjom serii J został nadany nowy kod ISIN: PLSCPFL00067.</p>
2023	<p>Styczeń – podjęcie przez Zarząd Spółki uchwały w sprawie zmiany adresu Spółki na ul. Ogrodową 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa</p>

6.5 Rozwój projektu PCR ONE (Curiosity Diagnostics sp. z o.o.)	
Data	Zdarzenie
2011 r.	Zawarcie kontraktu z PZ Cormay S.A. na opracowanie systemu do wykonywania badań biochemicznych z pojedynczej kropli krwi (Projekt ANALIZATOR).
2012 r.	Luty – utworzenie spółki Curiosity Diagnostics sp. z o.o. w celu realizacji projektu PCR ONE.
2013 r.	<p>Projekt ANALIZATOR – opracowanie pierwszego prototypu analizatora.</p> <p>Projekt PCR ONE – zakończenie pierwszych dwóch etapów prac nad systemem PCR ONE, tj. opracowanie specyfikacji systemu oraz koncepcji urządzenia.</p>
2014 r.	<p>Projekt ANALIZATOR – optymalizacja technologii i wytworzenie serii 3 sztuk prototypowych systemów.</p> <p>Projekt PCR ONE – zakończenie kolejnych etapów prac nad systemem PCR ONE, tj. opracowanie koncepcji jednorazowego chipu oraz konstrukcja pierwszego prototypu urządzenia PCR ONE. Uruchomienie procedury patentowej modułu do ultraszybkiego PCR ze zintegrowaną detekcją.</p>
2015 r.	<p>Projekt ANALIZATOR – zakończenie i rozliczenie kontraktu.</p> <p>Projekt PCR ONE – opracowanie kolejnej generacji zintegrowanego prototypu urządzenia PCR ONE. Zgłoszenie wynalazku IR w procedurze międzynarodowej PCT, polegającej na ubieganiu się o ochronę patentową wynalazku jednocześnie w wielu państwach poprzez dokonanie jednego „międzynarodowego” zgłoszenia patentowego zamiast dokonywania wielu zgłoszeń patentowych w poszczególnych urządzeniach krajowych lub regionalnych.</p>
2016 r.	Konstrukcja 6 (sześciu) egzemplarzy zoptymalizowanych urządzeń PCR ONE. Optymalizacja architektury chipa. Rozpoczęcie prac związanych z opracowaniem metodyki reakcji PCR dla panelu MRSA/MSSA (wykrywanie bakterii gronkowca złocistego oraz genów odpowiedzialnych za dwa mechanizmy odporności na antybiotyki). Zgłoszenie wynalazku IR w Europejskim Urzędzie Patentowym, USA oraz w Chinach.
2017 r.	<p>Sierpień – pozyskanie dofinansowania z funduszy UE na dalszy rozwój systemu PCR ONE w kwocie ok. 5.600.000,00 PLN. Zakończenie prac związanych z opracowaniem automatycznego chipu do analizy MRSA/MSSA (wersja „direct PCR”). Zakończenie z pozytywną oceną kolejnego etapu procedury zgłoszeniowej przed Europejskim Urzędem Patentowym elementu systemu PCR ONE, związanego z wynalazkiem ultraszybkiego grzania-chłodzenia oraz równoczesnej detekcji.</p> <p>Sierpień – udzielenie przez Urząd Patentowy USA patentu na wynalazek p.t.: <i>Device for simultaneous and uniform thermacycling of samples and use thereof</i>, oznaczonego numerem US 9 737 892 B2. Patent dotyczy technologii stosowanej w systemie diagnostycznym PCR ONE, pozwalającej na wykonywanie ultraszybkiego PCR w wielu próbkach jednocześnie, a także na zintegrowanie PCR i detekcji produktów reakcji w jednym module. Zakończenie etapu optymalizacji chipa i opracowania panelu MRSA/MSSA – stworzony został zintegrowany chip mikroprzepływowy do przeprowadzania pełnej automatycznej procedury badania DNA – izolacji kwasów nukleinowych, ich amplifikacji oraz detekcji produktu reakcji. Jest to technologia kluczowa dla działania PCR ONE i uzyskania parametrów wyróżniających go na tle konkurencji.</p> <p>Listopad – informacja o zakończeniu pierwszego etapu prac badawczo-rozwojowych nad systemem PCR ONE pt.: „Optymalizacja chipa i opracowanie panelu MRSA”. W ramach zakończonego etapu projektu PCR ONE stworzony został zintegrowany chip mikroprzepływowy do przeprowadzania pełnej</p>

	<p>automatycznej procedury badania DNA – izolacji kwasów nukleinowych, ich amplifikacji oraz detekcji produktu reakcji. Prawidłowe działanie chipa zostało potwierdzone serią testów wykonanych na prototypowych analizatorach PCR ONE, w których osiągnięto założoną skuteczność.</p>
2018 r.	<p>Styczeń – informacja o zakończeniu drugiego etapu prac badawczo-rozwojowych nad systemem PCR ONE pt.: „Uzyskanie gotowości do industrializacji systemu”. W ramach sprawozdania z realizacji tego kamienia milowego podsumowany został przebieg dotychczasowych rozmów z potencjalnymi partnerami w zakresie industrializacji chipa, industrializacji analizatora oraz dostaw odczynników. W ich wyniku Spółka uzyskała informacje odnośnie możliwości oraz warunków rynkowych przeprowadzenia procesu industrializacji systemu PCR ONE i jego poszczególnych etapów.</p> <p>Lipiec – podpisanie przez Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. umowy na prewalidację systemu PCR ONE w laboratorium mikrobiologicznym firmy Alab laboratoria sp. z o.o. Prewalidacja odbywała się na zasadzie testów z wymazów nosowych, skóry i gardła pacjentów, pod kątem obecności gronkowca złocistego, wykonywanych m.in. z wykorzystaniem systemu PCR ONE. Prewalidacja miała charakter wstępnych badań, które miały na celu wskazanie optymalnej specyfikacji technicznej aktualnego prototypu systemu diagnostycznego PCR ONE. Efektem tych badań było pozyskanie przez Emitenta cennych informacji, określających dalsze, konieczne działania z zakresu rozwoju systemu PCR ONE, w ramach trwającego procesu industrializacji.</p> <p>Październik – informacja o ukończeniu prac nad panelem Clostridium difficile. Prewalidacja systemu PCR ONE przeprowadzona w laboratorium mikrobiologicznym firmy ALAB Laboratoria. System uzyskał wysokie wartości najistotniejszych klinicznie parametrów – czułości i specyficzności. Testy potwierdziły, że system PCR ONE może wejść w fazę optymalizacji, tj. ostatniego etapu przed uruchomieniem produkcji pilotażowej.</p> <p>Październik – podpisanie pomiędzy Curiosity Diagnostics umowy z firmą microfluidic ChipShop GmbH na przeprowadzenie działań mających na celu uzyskanie projektu do produkcji panelu PCR, wykorzystywanego w systemie PCR ONE. Celem współpracy była optymalizacja jednorazowych kartridży PCR ONE pod kątem kosztowym, jak i technologii produkcji. Jednocześnie Microfluidic ChipShop miało opracować propozycję produkcji przemysłowej panelu PCR ONE, w tym oszacować wydatki niezbędne do poniesienia przy określonej wielkości planowanej produkcji.</p> <p>Grudzień – informacja o zakończeniu prewalidacji systemu PCR ONE prowadzonej w laboratorium mikrobiologicznym firmy ALAB laboratoria Sp. z o.o. System uzyskał wysokie wartości najistotniejszych klinicznie parametrów – czułości i specyficzności. Testy potwierdziły, że system PCR ONE może wejść w fazę optymalizacji tj. ostatni etap przed uruchomieniem produkcji pilotażowej. Raport firmy ALAB wskazał na pozytywne cechy systemu PCR ONE. Należą do nich: (i) kompaktowe rozmiary, (ii) dobra ergonomia oraz (iii) łatwość obsługi. Podkreślone zostały również zalety bardzo krótkiego czasu uzyskania wyniku z badania, który w testach wyniósł 20 minut.</p>
2019 r.	<p>Marzec – przyjęcie przez Spółkę zaktualizowanego harmonogramu projektu PCR ONE. Aktualizacja polegała na uszczegółowieniu harmonogramu rozwoju systemu PCR ONE.</p> <p>Kwiecień – zawarcie pomiędzy Curiosity Diagnostics a Microfluidic ChipShop GmbH porozumienia i zakończeniu umownej współpracy, która to umowa została zawarta w celu przeprowadzenia przez Microfluidic ChipShop GmbH działań mających na celu uzyskanie projektu do produkcji panelu PCR, wykorzystywanego w systemie PCR ONE.</p> <p>Czerwiec – podpisanie umowy na przeprowadzenie testów prewalidacyjnych systemu PCR ONE w laboratorium mikrobiologicznym firmy ALAB laboratoria sp. z o.o. Umowa określała przeprowadzenie badań w celu wskazania optymalnej specyfikacji technicznej aktualnego prototypu systemu diagnostycznego PCR ONE. Celowość przeprowadzenia kolejnej serii testów prewalidacyjnych miała na celu sprawdzenie systemu zmienionego względem wersji testowanej w 2017 r., w którym zmodyfikowano wybrane reakcje biochemiczne oraz elementy architektury jednorazowego panelu i analizatora.</p> <p>Czerwiec – informacja o zakończeniu czwartego etapu prac badawczo-rozwojowych nad systemem PCR ONE pt.: „Uzyskanie gotowości do przeprowadzenia badań przedrejestracyjnych”. Działania objęte w przedmiotowym etapie w głównej mierze skupione były na optymalizacji systemu PCR ONE w oparciu o wyniki uzyskane w ¾ kwartale 2018 r. w ALAB laboratoria. Celem tych działań było opracowanie i wprowadzenie nowych rozwiązań zmierzających do optymalizacji procesu produkcji chipa oraz parametrów klinicznych badania MSSA/MRSA (gronkowiec złocisty). W ramach tego etapu zrealizowano m.in.</p>

	<p>następujące działania: (i) usprawniono wybrane reakcje biochemiczne oraz elementy architektury jednorazowego chipa; (ii) wykonano formy wtryskowe do wytwarzania chipów i otrzymano elementy chipów mikroprzepływowych wytworzonych metodą wtrysku ciśnieniowego; (iii) uruchomiono pilotażową linię do napełniania i sklejanego chipów mikroprzepływowych; (iv) osiągnięto zdolność produkcyjną do wytworzenia chipów z odczynnikami w ilości niezbędnej do bieżącego ich dostarczania na potrzeby przeprowadzenia testów prewalidacyjnych; (v) wykonano 3 egzemplarze analizatora; (vi) kontynuacja prac nad portfolio patentowym chroniącym system PCR ONE oraz przygotowuje nowe zgłoszenia patentowe dot. architektury chipa mikroprzepływowego; (vii) przygotowano model matematyczny do projektowania badań klinicznych, obejmujący m.in. zaprojektowanie populacji pacjentów koniecznej do właściwej oceny globalnych parametrów testu (przedziały ufności) oraz symulację numeryczną badania klinicznego; (viii) rozpoczęto przygotowania do uzyskania certyfikatów koniecznych do wprowadzenia analizatora PCR ONE na rynek, tj. zidentyfikowano normy właściwe do wprowadzenia systemu zarządzania jakością oraz zarządzania ryzykiem.</p> <p>Lipiec – wydanie przez Europejski Urząd Patentowy warunkowej decyzji o przyznaniu patentu europejskiego dla zgłoszenia patentowego Curiosity Diagnostics sp. z o.o. zatytułowanego „Device for simultaneous and uniform thermal cycling of samples and uses thereof”. Patent, udzielony po spełnieniu powyższych warunków, oznacza dla Curiosity Diagnostics sp. z o.o. monopol na komercyjne wykorzystanie unikalnego modułu, stanowiącego element analizatora PCR ONE, dzięki któremu system PCR ONE umożliwia ultraszybkie przeprowadzenie łańcuchowej reakcji polimerazy na wielu próbkach równocześnie. Jest to technologia kluczowa dla działania systemu PCR ONE i uzyskania parametrów wyróżniających go na tle konkurencji.</p> <p>Sierpień – przekazanie wyników zakończonych wewnętrznych testów weryfikacyjnych na systemie PCR ONE. Przedmiotowe testy stanowiły przygotowania do przeprowadzenia w najbliższych miesiącach testów prewalidacyjnych. Zaprezentowane wyniki potwierdziły sprawność analityczną systemu.</p> <p>Wrzesień – realizowany przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. projekt „Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej kartridża mikroprzepływowego do systemu diagnostyki medycznej” został wybrany przez PARP do dofinansowania. Dofinansowanie udzielone jest pod warunkiem dostarczenia przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. odpowiednich dokumentów wskazanych przez PARP. Rekomendowana przez PARP wysokość dofinansowania w ramach ww. projektu wynosi 349.000,00 PLN, co stanowi 50% szacowanych kosztów uzyskania ochrony prawnej wynalazków na terenie USA, Chin i 17 krajów europejskich.</p> <p>Październik – ujawnienie opóźnionej informacji poufnej ws. podjęcia decyzji o warunkowym rozszerzeniu modelu rozwoju projektów realizowanych przez spółki z Grupy poprzez podjęcie działań prowadzących do wzmocnienia pozycji negocjacyjnej w rozmowach z potencjalnymi partnerami oraz maksymalizację wartości systemu PCR ONE.</p> <p>Listopad – ogłoszenie wyników drugiej tury testów prewalidacyjnych systemu PCR ONE przeprowadzonych w laboratorium mikrobiologicznym firmy ALAB laboratoria sp. z o.o. Zakończenie prewalidacji systemu PCR ONE w ww. laboratoriach oznacza osiągnięcie jednego z trzech elementów składających się na kamień milowy pt.: „5. Badania przedrejestracyjne”, tj. „5a. Przeprowadzenie serii testów prewalidacyjnych, tj. ok. 100-200 próbek w celu wskazania aktualnego stanu rozwoju technologii systemu PCR ONE”. Wyniki te potwierdziły skuteczność kliniczną systemu PCR ONE, z parametrami oznaczenia podobnymi do standardów rynkowych i w zakresie wymagań klinicznych. Wyniki te potwierdziły również zasadność oraz skuteczność wprowadzonych zmian w systemie PCR ONE względem wersji systemu, testowanej w ALAB laboratoria sp. z o.o. w 3/4 kwartale 2018 r.</p> <p>Listopad – uruchomienie własnej, półautomatycznej linii produkcyjnej, która umożliwia samodzielną produkcję chipów PCR ONE. Infrastruktura przygotowana jest również do niskoskalowej produkcji analizatorów PCR ONE. Uruchomienie samodzielnej produkcji chipów wpisuje się w realizację działań w ramach kamienia milowego pt.: „5. Badania przedrejestracyjne”, polegających na uruchomieniu linii produkcyjnej (5b). Przestrzeń produkcyjna została zaplanowana w taki sposób, żeby umożliwić w przyszłości realizację samodzielnej produkcji chipów oraz analizatorów również dla systemu BacterOMIC, w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia badań przedrejestracyjnych oraz certyfikacji i rejestracji systemu w EU.</p>
2020 r.	<p>Marzec – Zarząd podjął decyzję o rozszerzeniu prac nad panelem rozpoznającym wirusowe zakażenia dróg oddechowych o opracowanie ultra-szybkiego testu wykrywającego wirusa SARS-CoV-2, powodującego</p>

chorobę Covid-19.

Kwiecień – informacja o ukończeniu piątego etapu prac badawczo-rozwojowych nad systemem PCR|ONE pt.: „Badania przedrejestracyjne”, w tym etap 5c, tj. “Rozpoczęcie testów przedrejestracyjnych (weryfikacja i walidacja systemu) niezbędnych w procedurze rejestracji i certyfikacji systemu PCR|ONE – panel MRSA/SA”. Etap 5 składał się z trzech obszarów, przy czym zakończenie działań 5a i 5b odbyło się w 2019 r. Poza początkowo zakładanymi działaniami składającymi się na piąty kamień milowy projektu PCR|ONE, w marcu 2020 r. podjęta została decyzja o rozszerzeniu prac nad panelem rozpoznającym wirusowe zakażenia dróg oddechowych o opracowanie ultra-szybkiego, genetycznego, testu wykrywającego wirusa SARS-CoV-2 powodującego chorobę Covid-19. Opracowanie panelu wykrywającego SARS-CoV-2 odpowiada na zagrożenie pandemiczne oraz przygotowuje system PCR|ONE do szybkiej rozbudowy portfolio testów wirusowych.

Maj – uzyskanie informacji o warunkowej rekomendacji projektu rozwijanego przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. do uzyskania dofinansowania prac z związanych z rozwojem panelu PCR|ONE wykrywającego obecność wirusa SARS-CoV-2, w ramach konkursu Covid-19 prowadzonego przez Agencję Badań Medycznych. Uzyskanie grantu warunkowane było odniesieniem się przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. do zmian rekomendowanych przez recenzentów, polegających na uszczegółowieniu pozycji w budżecie oraz korekty budżetu. Rekomendowana przez Agencję Badań Medycznych kwota dofinansowania wynosi ok. 2.600.000,00 PLN.

Maj – Curiosity Diagnostics osiągnęła etap „proof-of-concept” w rozwoju panelu umożliwiającego przeprowadzenie testu na obecność wirusa SARS-CoV-2 z wykorzystaniem systemu PCR|ONE. Oznacza to, że laboratoryjnie potwierdzona została możliwość detekcji RNA wirusa SARS-CoV-2 z wykorzystaniem analizatora PCR|ONE oraz architektury jednorazowego kartridża stosowanego dotychczas dla panelu MRSA/MSSA.

Maj – decyzja o zwiększeniu intensywności działań w projekcie PCR|ONE wchodzących w skład Programu Early Access (tj. testowanie systemu PCR|ONE przez docelowych użytkowników, zbieranie informacji zwrotnej od użytkowników oraz budowania bazy wyników) oraz o podjęciu działań zmierzających do pozyskania finansowania na ten cel. Zarząd uznał, że PEA zwiększy szansę na zmaksymalizowanie wartości transakcji sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. Powyższe wynikało z prowadzonych rozmów w ramach procesu sprzedaży Curiosity Diagnostics sp. z o.o., w ramach których Zarząd odebrał wzmoczone zainteresowanie potencjalnych nabywców możliwie najszybszą dostępnością paneli PCR|ONE oraz czasem wymaganym do uruchomienia produkcji umożliwiającej wprowadzenie testów na rynek. Potencjalni nabywcy podkreślali również wagę pozyskania informacji zwrotnej od możliwie szerokiej gamy użytkowników systemu PCR|ONE. Możliwość potwierdzenia parametrów klinicznych (czułość, specyficzność) systemu PCR|ONE nabrała szczególnego znaczenia po wydaniu przez FDA informacji o wątpliwościach, co do czułości konkurencyjnego dla PCR|ONE systemu Abbot ID NOW. Powyższe przesłanki wpisywały się w szerszy obraz zmian na rynku rządzeń diagnostycznych w odpowiedzi na pandemię COVID-19, tj. m.in.: (i) z obserwacji Zarządu wynikało, że producenci sprzętu diagnostycznego posiadający moce produkcyjne zaczęli produkować testy na SARS-CoV-2 na dotychczas niespotykaną skalę. Znalezienie się wśród producentów oferujących system posiadający panel wykrywający SARS-CoV-2 stało się więc zdaniem Zarządu istotne pod kątem komercjalizacji PCR|ONE; (ii) realizacja Programu Early Access wiązała się z koniecznością rozbudowy mocy produkcyjnych, gdyż Zarząd dostrzegł, że wielu potencjalnych nabywców sprzętu diagnostycznego poszukuje nie tylko systemów i testów, ale możliwości inwestycyjnych, które pozwolą na szybkie i dynamiczne wejście na rynek medtech. Z tego powodu, jak ocenił Zarząd, w spektrum ich zainteresowań będą w dużej mierze podmioty dostarczające nie tylko technologię i urządzenia, ale jednocześnie posiadające moce produkcyjne, umożliwiające natychmiastowe wejście na rynek czy wręcz przejęcie już w nim pewnego udziału. Na podstawie tych obserwacji, w rozszerzeniu Programu Early Access Zarząd dostrzegł także szansę poszerzenia grona potencjalnych nabywców technologii PCR|ONE oraz zwiększenie wartości tej technologii przez rozwinięcie odpowiednich mocy produkcyjnych (produkcja średnioskalowa). W celu pozyskania finansowania potrzebnego do realizacji PEA, Zarząd podjął decyzję do pozyskania finansowania w kwocie ok. 9.000.000,00 EUR w taki sposób, aby: (i) co najmniej 70% powyższej kwoty zostało sfinansowane środkami pochodzącymi z polskich i/lub europejskich programów pomocowych, (ii) pozostała część tej kwoty pochodziła z innych źródeł, nie wykluczając w tym kolejnych emisji akcji.

Maj – decyzja w sprawie struktury finansowania zwiększenia intensywności działań w projekcie PCR|ONE wchodzących w skład Programu Early Access (PEA). Po przeanalizowaniu wstępnych warunków

finansowania z EBI, aktualnej sytuacji rynkowej oraz innych możliwych do pozyskania w ocenie Zarządu form finansowania, Zarząd Spółki uznał za uzasadnione, z punktu widzenia realizacji celów Spółki, uelastycznienie zakładanej struktury finansowania PEA poprzez umożliwienie Zarządowi pozyskania finansowania w granicach kapitału docelowego. Zarząd uznał, że dywersyfikacja źródeł finansowania działań PEA jest istotna dla zapewnienia atrakcyjności biznesowej systemu PCR|ONE i maksymalizacji jego potencjału sprzedażowego. W ocenie Zarządu możliwość skorzystania z finansowania własnego daje Zarządowi swobodę działania oraz wzmacnia pozycję negocjacyjną Spółki w rozmowach z potencjalnymi nabywcami systemu PCR|ONE.

Czerwiec – powzięcie informacji, że Państwowy Urząd Własności Intelektualnej Chińskiej Republiki Ludowej wydał warunkową decyzję o przyznaniu patentu dla zgłoszenia patentowego Curiosity Diagnostics sp. z o.o. zatytułowanego „Device for simultaneous and uniform thermal cycling of samples and uses thereof”. Patent, udzielony po spełnieniu warunku wniesienia wymaganych opłat, oznacza dla Curiosity Diagnostics monopol na komercyjne wykorzystanie na terytorium Chin unikalnego modułu, stanowiącego element analizatora PCR|ONE, dzięki któremu system PCR|ONE umożliwia ultraszybkie przeprowadzenie łańcuchowej reakcji polimerazy na wielu próbkach równocześnie. Jest to technologia kluczowa dla działania systemu PCR|ONE i uzyskania parametrów wyróżniających go na tle konkurencji. Patent na ww. moduł analizatora PCR|ONE został już przyznany w Stanach Zjednoczonych oraz Europie.

Czerwiec – poinformowanie o braku porozumienia z Agencją Badań Medycznych w kwestii istotnych postanowień umowy o dofinansowanie w ramach konkursu Covid-19, a w konsekwencji o podjęciu decyzji o rezygnacji przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. z podpisania ww. umowy. Ostateczne warunki przyznania grantu zaproponowane przez ABM nie mogły być zaakceptowane przez Curiosity Diagnostics. W konsekwencji Curiosity Diagnostics podjęła decyzję o rezygnacji z podpisania umowy o dofinansowanie. Uzasadnieniem dla powyższej decyzji są konkluzje płynące z analizy potencjalnych korzyści i obciążeń dla Spółki, na podstawie której ustalono, że ewentualne zawarcie z ABM umowy o dofinansowanie w formie zaproponowanej przez ABM trwale ograniczyłoby możliwość dysponowania przez Curiosity Diagnostics prawami majątkowymi, w tym prawami własności intelektualnej do opracowywanego systemu PCR|ONE. Proponowane przez ABM warunki powyższej umowy zakładały konieczność uzyskiwania zgody ABM na licencjonowanie technologii, w tym jej komercjalizację, a także prawo nabycia przez ABM praw do opracowanej technologii od Curiosity Diagnostics. Wyrażenie ewentualnej zgody Spółki na powyższe warunki wiązałoby się z trwałym włączeniem ABM do kluczowych biznesowych procesów decyzyjnych Curiosity Diagnostics oraz Spółki.

Lipiec – otrzymanie przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. od PCBC certyfikatu zgodności z normą ISO 13485:2016. Certyfikat został wystawiony w zakresie: projektowanie, produkcja i dystrybucja systemów i kartridży z odczytnikami do diagnostyki molekularnej in vitro (IVD) wykorzystywanych w celu diagnozowania i monitorowania obecności patogenów w badanych próbkach. Otrzymanie certyfikatu poprzedzone było audytem, który PCBC przeprowadziło w Curiosity Diagnostics w dniach 18-19 czerwca 2020 r. oraz wydaniem przez PCBC pozytywnej rekomendacji dot. wydania certyfikatu zgodności z normą ISO 13485:2016 dla Curiosity Diagnostics.

Wrzesień – poinformowanie o realizacji zadań w ramach testowania skuteczności klinicznej systemu PCR|ONE.

Wrzesień – podpisanie listu intencyjnego z RKT Rodinger Kunststoff-Technik GmbH dotyczącego przygotowania mocy produkcyjnych na skalę umożliwiającą potencjalnemu nabywcy systemu PCR|ONE szybkie wejście na rynek diagnostyki molekularnej Point-of-Care. Zgodnie z treścią Listu RTK miało: (i) oszacować i przygotować własne zasoby konieczne dla uruchomienia masowej produkcji kartridży systemu PCR|ONE, (ii) wspólnie z zespołem Curiosity Diagnostics przeprowadzić optymalizację konstrukcji kartridży mającą na celu dalsze obniżenie kosztu ich produkcji oraz (iii) wspierać Spółkę w procesie transakcji M&A, poprzez ujawnienie, na prośbę Spółki, harmonogramu, postępów i szczegółów procesu wdrożenia produkcji kartridży PCR|ONE oraz kosztów ich wytworzenia w skali masowej.

Październik – Curiosity Diagnostics rozpoczęła program badań prewalidacyjnych panelu PCR|ONE SARS-CoV-2 na próbkach klinicznych w zewnętrznym laboratorium szpitalnym. Program badań uzyskał pozytywną opinię Komisji Bioetycznej właściwej dla miejsca przeprowadzenia badania. Celem podjętych działań jest sprawdzenie, jak panel PCR|ONE SARS-CoV-2 działa na próbkach/wymazach pobranych od pacjentów, w porównaniu do systemów diagnostycznych, z których szpital korzysta w ramach bieżącej działalności. Dotychczas panel PCR|ONE SARS-CoV-2 sprawdzany był w laboratorium Spółki z

wykorzystaniem materiału genetycznego wirusa oraz odczynników rekomendowanych przez FDA. Wyniki testów prewalidacyjnych posłużą do sprawdzenia i ewentualnej optymalizacji protokołu automatycznego, błyskawicznego testu genetycznego PCR|ONE.

Październik – podpisanie przez Curiosity Diagnostics listu intencyjnego z PZ Cormay S.A. dotyczącego przygotowania sieci dystrybucji systemu PCR|ONE na terenie kraju w celu zwiększenia atrakcyjności biznesowej systemu dla potencjalnego inwestora. Zgodnie z treścią listu intencyjnego ewentualna współpraca może obejmować również ewentualne wsparcie Curiosity Diagnostics przez PZ Cormay S.A. w zakresie realizacji Programu Early Access poprzez udostępnianie PCR|ONE potencjalnym użytkownikom w celu pozyskiwania informacji zwrotnej od klientów co do funkcjonalności systemu.

Październik – w związku decyzją Zarządu o zwiększeniu intensywności działań w projekcie PCR|ONE wchodzących w skład Programu Early Access, Zarząd postanowił skorzystać z upoważnienia do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego. Realizacja Programu Early Access to proces rozłożony w czasie, który według najlepszej wiedzy Zarządu wymagać będzie w sumie dodatkowego finansowania w kwocie pomiędzy 6.000.000,00 a 9.000.000,00 EUR. Zidentyfikowane na tamten moment nakłady na realizację PEA wynosiły według wstępnych szacunków 24.500.000,00 PLN. W ramach projektu PCR|ONE rozwijane są również nowe panele – koszt tych działań szacowany jest według najlepszej wiedzy Zarządu na ok. 3.500.000,00 PLN. Z kolei na rozwój trzeciego projektu Spółka przewidywała wydać w ciągu roku ok. 2.000.000,00 PLN.

Listopad / Grudzień – realizowany przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o., projekt „Opracowanie systemu PCR|COV – urządzenia do diagnostyki molekularnej Point-of-Care wykrywającego markery RNA wirusa SARS-CoV-2 oraz innych infekcji wirusowych powodujących zbliżone objawy” został wybrany przez NCBR do dofinansowania. Projekt realizowany jest w ramach działań mających na celu rozwój zastosowań technologii PCR|ONE opracowanej przez Curiosity Diagnostics poprzez rozszerzenie portfolio testów diagnostycznych w odpowiedzi na wyzwania wynikające z pandemii Covid-19. Umowa o dofinansowanie projektu została podpisana w grudniu 2020 r. Maksymalna wysokość dofinansowania w ramach projektu wynosi 7.490.774,27 PLN.

Grudzień – aktualizacja informacji dotyczących rozwoju systemu PCR|ONE. W okresie październik-listopad 2020 r. zrealizowane następujące działania:

Certyfikacja systemu PCR|ONE – Spółka poinformowała o aktualnym stanie procesu certyfikacji PCR|ONE. Spółka poinformowała, że pandemia Covid-19 miała istotny wpływ na proces certyfikacji systemu PCR|ONE oraz działania w obszarze rozwoju paneli. Na wystąpienie tych zdarzeń Spółka nie miała wpływu. Skutki pandemii wywarły wpływ na szpitale i laboratoria oraz na zespół Spółki, powodując nieoczekiwane przesunięcia terminów planowanych zdarzeń. Niezależnie od trudności spowodowanych pandemią, intensywność prowadzonych działań nad rozwiązaniami umożliwiającymi przeprowadzenie certyfikacyjnych testów klinicznych na panele SARS-Cov-2 oraz MRSA/MSSA była największa w dotychczasowej działalności Spółki. W okresie październik-listopad 2020 r. wyprodukowanych zostało ponad 1.600 kartridży, które wykorzystano w zewnętrznych i wewnętrznych testach. Ponadto wyprodukowane zostały 3 analizatory w pełnym reżimie i procedurach ISO. We wrześniu 2020 r. system PCR|ONE został zainstalowany w szpitalu w celu przeprowadzenia testów przedrejestracyjnych na panel MRSA/SA. Przed rozpoczęciem certyfikacyjnych testów klinicznych, których wyniki zostaną uwzględnione w dokumentacji rejestracyjnej CE-IVD, rozpoczęto ostatnie testy przedrejestracyjne. W październiku 2020 r. rozpoczęte zostały testy panelu SARS-CoV-2 na próbkach klinicznych w zewnętrznym laboratorium szpitalnym (innym niż szpital, w którym prowadzone były testy panelu MRSA/SA). Do września 2020 r. panel PCR|ONE SARS-CoV-2 sprawdzany był w laboratorium Spółki. Wyniki testów na próbkach klinicznych w zewnętrznym laboratorium wykazały potrzebę dodatkowych prac R&D nad optymalizacją protokołu oczyszczanie RNA na kartridżu. Prace te były zaawansowane w stopniu umożliwiającym planowanie rozpoczęcia kolejnej serii testów przedklinikcznych w szpitalu w grudniu 2020 r. Komisja Bioetyczna przy szpitalu, o którym mowa powyżej, wydała pozytywną opinię na przeprowadzenie certyfikacyjnych testów klinicznych przy użyciu systemu PCR|ONE SARS-CoV-2.

Przygotowanie mocy produkcyjnych PCR|ONE – w ramach kontynuacji rozmów z RKT Rodinger Kunststoff-Technik GmbH, z którym podpisany został list intencyjny, trwały negocjacje kontraktu na produkcję kartridży. Rozpoczęte zostały również działania optymalizujące architekturę kartridża w celu obniżenia jego kosztu produkcji. Trwały także rozmowy mające na celu wyboru producenta analizatora. Rozpoczęte zostały działania optymalizujące architekturę analizatora w celu obniżenia jego kosztu

	produkcji.
2021 r.	<p>Luty – poinformowanie o zakończeniu prac optymalizacyjnych nad analizatorem oraz rozpoczęcie certyfikacyjnych testów klinicznych na panel MRSA/SA. Wyniki testów miały zostać wykorzystane w dokumentacji niezbędnej dla europejskiej certyfikacji CE-IVD. Testy prowadzone miały być w zewnętrznym laboratorium szpitalnym, w którym Curiosity Diagnostics zrealizowała program badań przedrejestracyjnych panelu MRSA/SA.</p> <p>Luty – poinformowanie o udanej serii zewnętrznych testów przedrejestracyjnych na próbkach klinicznych na panel SARS-CoV-2. Testy w środowisku klinicznym zostały wznowione w grudniu 2020 roku. W okresie grudzień 2020 oraz styczeń 2021 Spółka pracowała nad optymalizacją protokołu testu. Przeprowadzone testy wykazały, że dodatkowe prace R&D przyniosły zaplanowane rezultaty. Na podstawie osiągniętych wyników Spółka zaplanowała rozpoczęcie certyfikacyjnych testów klinicznych na panel SARS-Cov-2, których wyniki zostaną wykorzystane w dokumentacji niezbędnej dla europejskiej certyfikacji CE-IVD oraz amerykańskiej certyfikacji FDA EUA systemu PCR ONE panel SARS-Cov-2.</p> <p>Luty – Spółka przeprowadziła dalsze prace weryfikujące działanie testu PCR ONE panel SARS-CoV-2 w środowisku klinicznym i laboratoryjnym, w tym na próbkach bezpośrednio pobieranych od pacjentów. Przeprowadzona przez Spółkę szczegółowa analiza wyników wykazała, iż w ośrodku klinicznym, z dużym prawdopodobieństwem, na części próbek referencyjnych mogło dojść do krzyżowej kontaminacji. Badania referencyjne stanowią odniesienie dla wyników uzyskiwanych przez system PCR ONE. Spółka nie mogła przewidzieć zaistniałej sytuacji. Do podobnych zdarzeń dochodzi losowo w laboratoriach diagnostycznych. Ryzyko kontaminacji próbek referencyjnych można zminimalizować dzięki użyciu jednorazowych kartridży w testach formatu Point-of-Care. W celu przeprowadzenia możliwie szybkiej oceny skuteczności klinicznej systemu PCR ONE panel SARS-CoV-2 i jednoczesnego ograniczenia ryzyka kontaminacji, Spółka podjęła decyzję o włączeniu metody Point-of-Care jako metody referencyjnej w programie testów klinicznych. Włączenie metody Point-of-Care wymagało przeprowadzenie badań w nowym ośrodku klinicznym. Proces włączenia nowej metody referencyjnej skutkowało przesunięciem terminu rozpoczęcia certyfikacyjnych badań klinicznych.</p> <p>Marzec – informacja o rozpoczęciu zewnętrznych przedrejestracyjnych badań klinicznych systemu PCR ONE panel SARS-CoV-2 w nowym ośrodku klinicznym, z włączeniem metody referencyjnej Point-of-Care.</p> <p>Marzec – informacja o zakończeniu certyfikacyjnych badań klinicznych systemu PCR ONE panelu MRSA/MSSA. Zgodnie z protokołem badania, wyniki systemu PCR ONE zostały porównane z wynikami metody fenotypowej stanowiącej obecnie standard diagnostyczny. Na podstawie uzyskanych danych, zgodnie z obowiązującą normą PN-EN 13612:2006 dotyczącą oceny działania wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, sporządzony został raport końcowy z badania. W badaniach klinicznych system PCR ONE panel MRSA/MSSA uzyskał następujące wyniki: (i) dla lekowrażliwej formy gronkowca złocistego uzyskano 96,8% czułości oraz 97,1% swoistości, (ii) dla lekoopornego wariantu gronkowca złocistego uzyskano 95% czułości oraz 100% swoistości. W związku z otrzymanymi wynikami, Curiosity Diagnostics sp. z o.o. wystawiła deklarację zgodności stwierdzającą zgodność systemu PCR ONE panel MRSA/MSSA z wymaganiami zasadniczymi właściwych dyrektyw Unii Europejskiej (oznakowanie CE-IVD).</p> <p>Kwiecień – nadanie przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. systemowi PCR ONE panelu MRSA/MSSA oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) oraz nabycie prawa do wprowadzenia systemu PCR ONE panel MRSA/MSSA do obrotu na terenie Unii Europejskiej.</p> <p>Czerwiec – informacja o rozpoczęciu certyfikacyjnych testów klinicznych na panel SARS-CoV-2. Wyniki testów zostały wykorzystane w dokumentacji niezbędnej dla europejskiej certyfikacji CE-IVD. Testy prowadzone były w zewnętrznym laboratorium szpitalnym, w którym Curiosity Diagnostics sp. z o.o. zrealizowała program badań przedrejestracyjnych panelu SARS-CoV-2 z włączeniem metody referencyjnej Point-of-Care.</p> <p>Czerwiec – informacja o rozpoczęciu i zakończeniu certyfikacyjnych testów klinicznych PCR ONE panel SARS-CoV-2.</p> <p>Lipiec – informacja o nadaniu przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. systemowi PCR ONE panelu SARS-CoV-2 oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) oraz nabycie prawa do wprowadzenia systemu PCR ONE panel SARS-CoV-2 do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Certyfikacja CE-IVD dla drugiego panelu</p>

	<p>systemu PCR ONE stanowi istotny element procesu poszukiwania nabywcy Curiosity Diagnostics. Certyfikacja CE-IVD systemu PCR ONE panel SARS-CoV-2 daje prawną możliwość dla Curiosity Diagnostics sprzedawania tego produktu dystrybutorom lub użytkownikom końcowym.</p> <p>Lipiec – FDA podjęła decyzję, że nie będzie merytorycznie rozpoznawać wniosku złożonego przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. dotyczącego Emergency Use Authorization dla systemu PCR ONE panel SARS-CoV-2.</p> <p>Wrzesień –podjęcie przez Zarząd uchwały w sprawie dalszych działań w ramach projektu PCR ONE.</p> <p>Projekt PCR ONE – Zarząd wskazał, że najważniejszym celem operacyjnym Grupy jest sprzedaż udziałów w Curiosity Diagnostics sp. z o.o., rozwijającej system PCR ONE. Zarząd przyjął plan działań obliczonych na kontynuację budowania wartości systemu PCR ONE, które miałyby być prowadzone w rocznym horyzoncie czasowym.</p>
<p>2022 r.</p>	<p>Marzec – otrzymanie niewiążących wstępnych warunków dotyczących potencjalnej transakcji zbycia udziałów w Curiosity Diagnostics od dwóch potencjalnych nabywców.</p> <p>Marzec – rozpoczęcie certyfikacyjnych badań klinicznych zoptymalizowanego panelu SARS-CoV-2. Badania prowadzone będą w zewnętrznym ośrodku badawczym. Tym samym zakończony został etap optymalizacji systemu PCR ONE panel SARS-CoV-2. Wprowadzenie wyrobu medycznego do obrotu na terenie Unii Europejskiej wymaga nadania znaku CE. W ostatnim czasie nastąpiły zmiany w przepisach prawnych, tak że dotychczas obowiązująca certyfikacja CE-IVD od 26 maja br. zostanie zastąpiona procedurą CE-IVDR. Nadanie znaku CE-IVD na panel SARS-CoV-2 przed 26 maja 2022 r. pozwoli na wprowadzenie tego panelu do obrotu na terenie Unii Europejskiej bez konieczności uzyskania nowej certyfikacji IVDR do 25 maja 2025 r. Jednocześnie Spółka prowadzi także działania, aby analizator spełniał wymogi zgodności zarówno z IVD jak IVDR, co będzie dawało możliwość wprowadzenia analizatora do obrotu na rynku UE. Oprócz certyfikacji w trybie CE-IVD panelu SARS-CoV-2, Spółka planuje do 26 maja 2022 r. uzyskać w tym trybie także certyfikację dla panelu MRSA/MSSA, którego dostosowanie do produkcji skalowej jest na ukończeniu. Proces certyfikacji rozwijanego równoległe panelu diagnostycznego QuattroVir będzie realizowany już w trybie CE-IVDR w późniejszym terminie. Otrzymanie certyfikacji CE-IVD na panele SARS-CoV-2 i MRSA/MSSA pozwoli na prowadzenie Programu Early Access w oparciu o komplementarny zestaw paneli wykrywających wirusy oraz bakterie, ułatwiając dotarcie do szerokiej gamy docelowych użytkowników.</p> <p>Kwiecień - zakończenie certyfikacyjnych badań klinicznych panelu SARS-CoV-2 dostosowanego do produkcji skalowej.</p> <p>Kwiecień - rozpoczęcie certyfikacyjnych badań klinicznych panelu MRSA/MSSA dostosowanego do produkcji skalowej. Badania prowadzone były w zewnętrznym ośrodku badawczym. Tym samym zakończony został etap optymalizacji systemu PCR ONE panel MRSA/MSSA. Tak jak w przypadku panelu SARS-CoV-2, optymalizacja panelu MRSA/MSSA (w tym kartridża) prowadzona była na potrzeby lepszego dostosowania systemu do produkcji średnioskalowej i wielkoskalowej. Dostosowanie panelu MRSA/MSSA do produkcji skalowej polegało na uproszczenia procesu produkcji, obniżenia kosztu komponentów i procesów produkcyjnych oraz wydłużenia maksymalnego okresu przydatności panelu do użycia. Jednocześnie kontynuowane były prace obejmujące proces walidacji produkcji pilotażowej, rozwój technologii produkcji średnioskalowej oraz działania przygotowawcze do produkcji wielkoskalowej. Zakres przeprowadzonych prac przełożył się na potrzebę przeprowadzenia certyfikacji zoptymalizowanego panelu MRSA/MSSA.</p> <p>Maj - uzyskanie wyników certyfikacyjnych badań klinicznych zoptymalizowanego panelu MRSA/MSSA. Zgodnie z protokołem badania, wyniki systemu PCR ONE zostały porównane z wynikami fenotypowej metody referencyjnej będącej standardową laboratoryjną metodą posiewu mikrobiologicznego i oznaczania antybiotyko-wrażliwości. Na podstawie uzyskanych danych, zgodnie z obowiązującą normą PN-EN 13612:2006 dotyczącą oceny działania wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, sporządzony został raport końcowy z badania. W badaniach klinicznych dostosowanego do produkcji skalowej panelu MRSA/MSSA w pełnej puli badanych próbek uzyskano dla wykrycia gronkowca złocistego wrażliwego na metycylinę _MSSA_ 94% czułości oraz 98% swoistości. Dla gronkowca złocistego opornego na metycylinę _MRSA_ uzyskano 100% czułości oraz 100% swoistości.</p> <p>Czerwiec - rozpoczęcie realizacji działań w zakresie dystrybucji systemu PCR ONE. Działania realizowane są na terenie Polski we współpracy z polskim dystrybutor – Bioanalytic sp. z o.o. Model współpracy</p>

	<p>zakłada najem analizatorów przez dystrybutora i dalsze przekazanie przez niego analizatorów użytkownikom końcowym oraz na sprzedaży na rzecz dystrybutora kartridży w celu dalszej ich sprzedaży przez dystrybutora na rzecz w/w użytkowników. Celem współpracy jest także przeprowadzenie działań w ramach PEA, w szczególności: uzyskanie przez Curiosity Diagnostics informacji zwrotnych od użytkowników końcowych o funkcjonowaniu systemu PCR ONE wraz z oceną skuteczności diagnostycznej systemu oraz weryfikację możliwości rozpoczęcia wielkoskalowej sprzedaży systemu PCR ONE na terenie Polski.</p> <p>Lipiec – uchwała Rady Nadzorczej wyrażająca zgodę na zbycie 100% udziałów Curiosity Diagnostics na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc.</p> <p>Sierpień – zawarcie przy wsparciu doradcy transakcyjnego przez Emitenta umowy sprzedaży 100% udziałów w kapitale zakładowym Curiosity Diagnostics na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc., 2 sierpnia 2022 r. została zawarta transakcji zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics. Transakcja została zawarta między Spółką a Bio-Rad Laboratories, Inc. - globalnym podmiotem operującym na rynku diagnostyki medycznej ("Nowy Właściciel") ("Strony"). Zgodnie z ustaleniami Stron, Spółka może uzyskać łącznie z tytułu zbycia udziałów oraz realizacji dodatkowych celów określonych przez Strony do 170 mln USD. Na kwotę tę składa się 100 mln USD z tytułu zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics ("Cena Nabycia") oraz warunkowe płatności do łącznej maksymalnej kwoty 70 mln USD ("Płatności Warunkowe"). Strony ustaliły, że część Ceny Nabycia w wysokości 9,45 mln USD zostanie zapłacona w momencie uzyskania przez Spółkę odpowiednich dokumentów od EBI, w wyniku których Curiosity Diagnostics przestanie być stroną łączących ją z EBI umów (jak wcześniej Spółka informowała, Curiosity Diagnostics jest stroną umowy finansowania oraz będącej jej integralną częścią umowy gwarancyjnej). Poza Ceną Nabycia Spółce przysługiwać będą dodatkowo Płatności Warunkowe za osiągnięcie przez Curiosity Diagnostics określonych celów ("Cele"). Spółka z tytułu Płatności Warunkowych może otrzymać do 40 mln USD za realizację Celów rozwojowo-regulacyjnych oraz do 30 mln USD za realizację Celów przychodowych. Realizacja Celów przewidziana jest na lata 2022-2027. Strony są świadome, że osiągnięcie każdego z Celów obarczone jest ryzykiem technologicznym i biznesowym, co sprawia, że ich realizacja nie może być zagwarantowana. Nowy Właściciel będzie dokładał biznesowo uzasadnionych wysiłków, aby wszystkie Cele zostały zrealizowane. W ramach prac nad realizacją Celów, zgodnie z ustaleniami Stron, dotychczasowi członkowie zarządu Curiosity Diagnostics, będący jednocześnie jej współzałożycielami, tj. Piotr Garstecki oraz Marcin Izydorczak, będą przez pewien czas świadczyć w ograniczonym okresie usługi doradcze na rzecz zespołu Curiosity Diagnostics. Ponadto Spółka będzie informowana o postępach prac oraz będzie miała dostęp do informacji istotnych z punktu widzenia ich realizacji. Pozostałe warunki nie odbiegają od powszechnie stosowanych w tego typu transakcjach.</p>
--	---

6.6 Rozwój projektu BacterOMIC (Bacteromic sp. z o.o.)	
Data	Zdarzenie
2016 r.	Rozpoczęcie prac nad systemem BacterOMIC. Pozyskanie dofinansowania z funduszy UE na stworzenie prototypu systemu BacterOMIC w wysokości 1.600.000,00 PLN.
2017 r.	<p>Luty – utworzenie spółki Bacteromic sp. z o.o. w celu realizacji projektu BacterOMIC. Kapitał zakładowy spółki wyniósł 5.000,00 PLN. Emitent objął 100% udziałów w spółce.</p> <p>Październik – informacja o zakończeniu prac nad koncepcją oraz wstępną architekturą systemu BacterOMIC. Zakończenie etapu „Opracowanie projektu prototypu urządzenia, panelu oraz pilotażowej linii napelniania i zamykania paneli”.</p>
2018 r.	Kwiecień – informacja o zakończeniu drugiego etapu prac badawczo-rozwojowych nad systemem BacterOMIC pt.: „Uruchomienie prototypu i pilotażowej linii F&S”. W ramach etapu: (i) opracowano prototyp analizatora BacterOMIC służącego kompleksowemu oznaczaniu antybiogramów, (ii) opracowano prototyp urządzenia do wypełniania jednorazowych paneli testowych, wykonującego w sposób automatyczny pełną procedurę wypełniania mikromórków inkubacyjnych próbką (zawiesiną bakterii) oraz rozdzielania mikromórków olejem, (iii) opracowano prototypy paneli zawierających 128 i 640 segmentów inkubacyjnych; (iv) wypracowano wypraski do ww. paneli metodą wtrysku wysokociśnieniowego, czyli docelową metodą produkcji, (v) opracowano procedurę wytwarzania paneli, obejmującą wszystkie etapy, od wytwarzania komponentów, przez nakładanie odczynników, spajanie, sterylizację oraz kontrolę jakości, (vi)

	<p>opracowano automatyczne metody wykrywania wzrostu bakterii, porównywania tempa wzrostu pomiędzy segmentami o różnej zawartości antybiotyku oraz wyznaczania minimalnych stężeń hamujących, (vii) wykonano ograniczoną liczbę testów systemu w wyznaczaniu poziomów minimalnego stężenia hamującego (MIC) (viii) zakończono prace nad dwoma wnioskami patentowymi, chroniącymi konstrukcję jednorazowych paneli testowych; wnioski patentowe zostały zgłoszone do Urzędu Patentowego RP.</p> <p>Listopad – informacja o zakończeniu pierwszych testów funkcjonalności prototypu systemu BacterOMIC, które przeprowadził Narodowy Instytut Leków (NIL). Testy pozwoliły na kompleksową ocenę całego systemu i wykazały jego zdolność do poprawnego oznaczania lekowrażliwości drobnoustrojów. Według raportu NIL system BacterOMIC przeprowadził wszystkie zaplanowane badania zgodnie z procedurą, wszelkie procedury mechaniczne, przepływowe i automatyka zadziałały zgodnie z oczekiwaniami. System poprawnie sklasyfikował bakterie oraz oznaczył poziomy antybiotykowrażliwości dla większości badanych bakterii oraz antybiotyków na panelu. Mimo kompleksowości badania, czas przygotowania zawiesiny bakteryjnej do badań lekowrażliwości w systemie, jak i czas analizy, są podobne jak w innych systemach dostępnych na rynku. Dodatkowe zalety systemu BacterOMIC to podwójna detekcja wzrostu mikroorganizmów, a także niedużych rozmiarów kartridż z dużym panelem antybiotyków o szerokim zakresie stężeń.</p>
<p>2019 r.</p>	<p>Styczeń – informacja o zakończeniu trzeciego etapu prac badawczo-rozwojowych nad systemem BacterOMIC pt.: „Walidacja prototypu i pilotażowej linii F&S (filling and sealing)”. Głównym celem prac zrealizowanych w tym etapie było przeprowadzenie ewaluacji systemu diagnostycznego BacterOMIC w warunkach laboratoryjnych. Szczególnie ważnym etapem prac była ewaluacja systemu w warunkach zbliżonych do docelowych. W przeprowadzonych testach system spełnił stawiane przed nim wymagania (biorąc pod uwagę aktualny stan rozwoju technologii). W ramach etapu wykonano m.in. następujące prace: (i) przygotowano założenia doboru antybiotyków do pierwszego panelu testowego, tj. badania lekowrażliwości drobnoustrojów pochodzących z zakażeń dróg moczowych, (ii) opracowano procedurę przygotowania kartridży do testów, (iii) opracowano procedury nanoszenia antybiotyków na panelu zakażeń dróg moczowych, (iv) opracowano algorytmy pozwalające na wiarygodne wyznaczanie wartości MIC (minimalne stężenie hamujące), z wykorzystaniem pomiaru fluorescencji, (v) dostosowano oprogramowanie sterujące urządzeniem do potrzeb laboratoriów diagnostycznych, (vi) stworzono oprogramowanie umożliwiające wygodną analizę przeprowadzanych eksperymentów, z możliwością podglądu obrazu oraz krzywej wzrostu każdej komory hodowlanej, (vii) przeprowadzono pierwszy test w warunkach zbliżonych do docelowych, uzyskując satysfakcjonujące wyniki oceny poprawności działania systemu; test przeprowadzono na panelu 15 antybiotyków na 40 szczepach klinicznych pochodzących z zakażeń dróg moczowych, (viii) złożono wniosek patentowy “Method and system for rapidly testing antimicrobial susceptibility” mający na celu ochronę prawną metody szybkiego wyznaczania wartości MIC.</p> <p>Marzec – przyjęcie przez Spółkę zaktualizowanego harmonogramu projektu BacterOMIC. Aktualizacja polegała na przyspieszeniu prac nad systemem BacterOMIC.</p> <p>Lipiec – projekt BacterOMIC został zarekomendowany do dofinansowania w ramach programu Horyzont 2020 – SME Instrument Fazy 2. Projekt realizowany przez Bacteromic sp. z o.o. pt. „Intelligence for precision therapies against antimicrobial resistance: The first diagnostic panel that probes all the clinically relevant antibiotics at once” został pozytywnie zweryfikowany przez Komisję Europejską pod względem oceny wykonalności, merytorycznej oraz strategicznej, kwalifikując się tym samym do uzyskania finansowania na jego realizację. Pozytywna weryfikacja oznacza, że, po dopełnieniu kwestii formalno-administracyjnych, Bacteromic sp. z o.o. po podpisaniu umowy z the Executive Agency for Small and Medium-sized Enterprises (EASME) na dofinansowanie projektu tzw. Grant Agreement, pozyskałby dofinansowanie w kwocie ok. 1,93 EUR.</p> <p>Lipiec – otrzymanie od AstraZeneca Pharma Poland sp. z o.o. niewiążącego listu, w którym AstraZeneca Pharma Poland sp. z o.o. wyraziła duże zainteresowanie wspieraniem Bacteromic sp. z o.o. w ramach rozwoju systemu BacterOMIC. Zgodnie z listem, AstraZeneca Pharma Poland sp. z o.o. zadeklarowała wsparcie w następujących obszarach: (i) konsultacje kompozycji antybiotyków na panelu BacterOMIC oraz (ii) testowanie systemu BacterOMIC pod kątem zastosowania go do rozwoju leków (zakładając stosowną funkcjonalność systemu).</p> <p>Sierpień – przekazanie wyników zakończonych wewnętrznych testów weryfikacyjnych na systemie BacterOMIC. Przedmiotowe testy stanowiły przygotowania do przeprowadzenia w najbliższych miesiącach testów prewalidacyjnych. Zaprezentowane wyniki potwierdziły sprawność analityczną systemu.</p>

	<p>Październik – podpisanie przez Bacteromic sp. z o.o. PARP umów o dofinansowanie projektów pt.: „Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazku Metoda wykrywania szybkiego wzrostu bakterii” oraz „Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków Chip mikroprzepływowy oraz Segment inkubacyjny”. Projekty realizowane są w ramach działań mających na celu rozwój i komercjalizację systemu diagnostycznego BacterOMIC. Zgodnie z zawartymi umowami, maksymalna wysokość dofinansowania wynosi odpowiednio 193.400,00 PLN oraz 356.150,00 PLN, co w przypadku obu Projektów stanowi 50% szacowanych wydatków kwalifikowanych uzyskania ochrony prawnej wynalazków na terenie Europy oraz w USA i Chinach.</p> <p>Październik - podpisanie umowy z the Executive Agency for Small and Medium-sized Enterprises (EASME) na dofinansowanie projektu rozwijanego przez Bacteromic sp. z o.o. Na podstawie tej umowy Bacteromic sp. z o.o. pozyskał dofinansowanie z programu SME Instrument w ramach Horyzontu 2020, w kwocie 1.927.000,00 EUR. Kwota ta miała pokryć 70% kosztów kwalifikowanych, niezbędnych do realizacji ww. projektu, obejmujących m.in. wydatki związane z kontynuacją prac rozwojowych nad systemem BacterOMIC, przygotowaniem systemu do produkcji, przeprowadzeniem walidacji klinicznej oraz przygotowaniem do komercjalizacji.</p> <p>Październik – uzgodnienie z Total FIZ wstępnych warunków brzegowych transakcji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję do 231.540 nowych akcji Spółki i skierowania oferty ich objęcia do Total FIZ, przy czym wcześniej Total FIZ sprzedałby część swoich akcji Spółki, tj. do 170.772 akcji Spółki, w ramach transakcji procesu przyspieszonej budowy książki popytu (ABB). Środki pozyskane z emisji przeznaczone miały zostać na warunkowe rozszerzenie modelu rozwoju projektów oraz sfinansowanie dalszego rozwoju projektu BacterOMIC.</p> <p>Listopad – ogłoszenie o wynikach testów systemu BacterOMIC przeprowadzonych w Zakładzie Mikrobiologii Instytutu Gruźlicy Płuc w Warszawie. Była to druga seria zewnętrznych testów prewalidacyjnych systemu BacterOMIC – o wynikach pierwszej serii, która była przeprowadzona w NIL. W ramach testów udało się osiągnąć wszystkie główne cele testu, tj.: (i) potwierdzenie poprawności działania systemu BacterOMIC po wprowadzonych zmianach w procedurach przygotowania kartridży z antybiotykami związanych ze zmianą urządzenia do nanoszenia antybiotyków w czerwcu 2019 r. na urządzenie o większej wydajności, (ii) potwierdzenie na szczepach klinicznych poprawności działania algorytmów analitycznych po zmianach wprowadzonych na podstawie wyników uzyskanych w poprzednich etapach prac (w tym teście w NIL), (iii) zebranie dodatkowych uwag od docelowych użytkowników w celu implementacji w wersji produkcyjnej systemu BacterOMIC.</p>
<p>2020 r.</p>	<p>Styczeń – informacja o ukończeniu czwartego etapu prac badawczo-rozwojowych nad systemem BacterOMIC pt. Uzyskanie gotowości do industrializacji systemu oraz opracowanie projektu linii F&S”. W ramach czwartego etapu zrealizowano następujące istotne działania: (i) zoptymalizowano konstrukcję chipa, (ii) zaprojektowano oraz stworzono dokumentację wykonawczą napełniarki obsługującej zoptymalizowaną wersję chipa, (iii) zaprojektowano oraz stworzono dokumentację wykonawczą analizatora obsługującego zoptymalizowaną wersję chipa, (iv) przygotowano projekt wykonawczy linii F&S umożliwiającej nakrapianie wszystkich substancji wykorzystywanych w pierwszym planowanym panelu diagnostycznym dla zoptymalizowanej wersji chipa, (v) w laboratorium mikrobiologicznym Instytutu Gruźlicy i Chorób Płuc przeprowadzone zostały testy systemu BacterOMIC.</p> <p>Kwiecień – informacja o ukończeniu piątego etapu prac badawczo-rozwojowych nad systemem BacterOMIC pt.: „Uzyskanie gotowości do badań przedrejestracyjnych”. W ramach zakończonego kamienia milowego zespół BacterOMIC przeprowadził pierwszy etap industrializacji systemu. Realizowane zadania miały na celu przygotowanie nowej wersji systemu do procesu prewalidacji. Efektem realizowanych działań jest m.in.: (i) wytworzenie dwóch egzemplarzy nowej wersji analizatora, (ii) wytworzenie dwóch egzemplarzy nowej wersji urządzenia do napełniania kartridży (napełniarka), (iii) adaptacja poprzedniej wersji software’u sterującego analizatorem oraz przygotowanie nowego software’u kontrolującego napełniarkę w celu umożliwienia obsługi nowej wersji systemu, (iv) pozyskanie od zewnętrznego dostawcy elementów kartridża uzyskiwanych metodą wtrysku wysokociśnieniowego, (v) dostosowanie linii pilotażowej funkcjonującej w ramach działu R&D do pracy z nową wersją kartridża, (vi) wytworzenie 100 kartridży z naniesionymi antybiotykami w liczbie pozwalającej na rozpoczęcie testów prewalidacyjnych.</p> <p>Lipiec – wydanie przez Europejski Urząd Patentowy warunkowej decyzji o przyznaniu patentu dla zgłoszenia patentowego Bacteromic zatytułowanego „Method and system for rapidly testing antimicrobial susceptibility”. W przypadku przyznania, patent obowiązywałby w wybranych przez Bacteromic państwach</p>

- stronach Konwencji o patencie europejskim. Patent, udzielony po spełnieniu warunków, oznaczać będzie dla Bacteromic wyłączność na komercyjne wykorzystanie metody ultraszybkiego oznaczania lekooporności mikroorganizmów. Jest to jedna z metod możliwych do zastosowania w systemie Bacteromic. Ochroną patentową objęty będzie również system, w którym zaimplementowana jest metoda, oraz jego wykorzystanie do przeprowadzania fenotypowych testów lekooporności.

Wrzesień – poinformowanie o realizacji zadań w ramach testowania skuteczności klinicznej systemu BacterOMIC.

Październik – informacja o ukończeniu, w ramach prac nad kamieniem milowym nr 6) pt.: „Badania przedrejestracyjne”, prac określonych w ppkt 6b) harmonogramu projektu, tj. przygotowanie i uruchomienie linii produkcyjnych pozwalających na montaż chipów (kartridży) oraz urządzeń (analyzerów i napełniarek) zgodnie z systemem ISO 13485. Montaż chipów ulokowano w przestrzeni współdzielonej z projektem PCR|ONE zlokalizowanej przy ulicy Energetycznej w Warszawie. Linia została wyposażona we wszystkie niezbędne w procesie urządzenia, w tym: (i) komorę laminarną pozwalającą na jałową pracę z antybiotykami, (ii) prasy pneumatyczne przeznaczone do spajania folii z płytką podstawową kartridża, (iii) stanowisko do zautomatyzowanego dozowania antybiotyków wyposażone w urządzenie typu „spotter”, (iv) dedykowane urządzenie do jednoczesnego wycinania oraz termo-zgrzewania folii do strzykawek BacterOMIC, (v) komory do pracy czystej wyposażone w lampy UV do sterylizacji elementów kartridża. Urządzenia, tzn. analizatory oraz stacje automatycznego napełniania kartridży, montowane będą w pomieszczeniu wynajmowanym w Instytucie Mechaniki Precyzyjnej w Warszawie. Pomieszczenia te mają zorganizowany odpowiedni magazyn oraz są wyposażone w narzędzia niezbędne do montażu. Opracowane zostały także szczegółowe procedury zamówień oraz raportowania zapewniające pełną identyfikowalność elementów urządzeń.

Październik – poinformowanie o wynikach testów systemu BacterOMIC przeprowadzonych w Instytucie „Pomnik – Centrum Zdrowia Dziecka” w Warszawie w Zakładzie Mikrobiologii i Immunologii Klinicznej. Była to trzecia seria zewnętrznych testów prewalidacyjnych systemu BacterOMIC. Tym samym zrealizowane zostały działania harmonogramu projektu BacterOMIC określone w etapie 6a pt.: „Przeprowadzenie testów prewalidacyjnych(...)”. W ramach testów potwierdzono główne cele, tj.: (i) potwierdzenie poprawności działania wersji systemu BacterOMIC planowanej do produkcji, tj. po zmianach wprowadzonych w kartridżu, analizatorze oraz napełniarce w ramach piątego etapu prac nad systemem, (ii) optymalizacja algorytmów analitycznych (w tym metod opartych o uczenie maszynowe) na podstawie uzyskanych danych oraz potwierdzenie poprawności ich działania na szczepach klinicznych. Wyniki testów potwierdziły, że nowa wersja systemu BacterOMIC działa porównywalnie do wcześniej testowanych prototypów oraz jest w stanie oceniać lekowrażliwość na substancje wykorzystywane w leczeniu zakażeń bakteriami Gram-dodatnimi. W otrzymanym raporcie podkreślono, że zaprezentowane panele BacterOMIC adresują współczesne potrzeby diagnostyki mikrobiologicznej w procesie oznaczania lekowrażliwości z uwagi na propozycję szerokiej skali rozcieńczeń antybiotyków i leków o działaniu przeciwdrobnoustrojowym, a możliwość precyzyjnego oznaczenia wartości MIC zgodnego z aktualnymi rekomendacjami EUCAST istotnie pomaga w wyborze skutecznej terapii.

Grudzień –aktualizacja informacji dotyczących rozwoju systemu BacterOMIC. W okresie październik-listopad 2020 r. zrealizowane następujące działania:

Realizacja harmonogramu dla projektu BacterOMIC: (i) – rozpoczęto produkcję elementów kartridża na nowej linii pilotażowej, która uruchomiona została w październiku 2020 r., (ii) kontynuowane były prace w zakresie optymalizacji zmian w analizatorze i napełniarce (na podstawie zaktualizowanych projektów miały powstać urządzenia do wykorzystania w czasie ewaluacji klinicznej), (iii) unowocześniono interfejs użytkownika do sterowania analizatorem (w docelowym urządzeniu interfejs ten pozwoli między innymi na zdalny nadzór nad kilkoma analizatorami jednocześnie), (iv) zaplanowano rozpoczęcie testów przedrejestracyjnych, które będą przeprowadzone w laboratoriach Spółki (weryfikacja systemu).

Grudzień - Europejski Urząd Patentowy wydał warunkową decyzję o przyznaniu patentu na geometrię pojedynczego segmentu inkubacyjnego w chipie mikroprzepływowym do testów mikrobiologicznych, tj. dla zgłoszenia patentowego Bacteromic zatytułowanego „Mikrofluidischer chip with an unvented gas cavity in a microfluidic chip”. W przypadku przyznania, patent będzie obowiązywał w wybranych przez Bacteromic państwach - stronach Konwencji o patencie europejskim. Patent, udzielony po spełnieniu warunków, oznaczałby dla Bacteromic wyłączność na komercyjne wykorzystanie geometrii segmentu inkubacyjnego w chipie mikroprzepływowym do testów mikrobiologicznych. Testy te obejmują identyfikację oraz testowanie

	<p>oporności na antybiotyki. Każdy segment może zawierać antybiotyk (lub ich kombinację) o danym stężeniu (stężeniach). Pojedynczy chip obejmuje wiele segmentów inkubacyjnych zawierających przykładowo różne antybiotyki w różnych stężeniach, co pozwala wykryć antybiotykooporność i wyznaczyć minimalne stężenie hamujące (MIC) każdego z antybiotyków i bakterii.</p>
<p>2021 r.</p>	<p>Styczeń – informacja o rozpoczęciu weryfikacji systemu BacterOMIC (osiągnięcie kamienia milowego określonego w pkt. 6c harmonogramu projektu BacterOMIC).</p> <p>Kwiecień – informacja o rozpoczęciu - w ramach właściwych badań przedrejestracyjnych - walidacji systemu BacterOMIC w zewnętrznym laboratorium na próbkach klinicznych.</p> <p>Kwiecień – informacja o przeprowadzeniu w Bacteromic sp. z o.o. audytu certyfikacyjnego obejmującego zgodność z normą ISO 13485:2016. Przeprowadzenie audytu oznacza osiągnięcie jednego z trzech elementów składających się na kamień milowy pt.: „7. Rejestracja i certyfikacja”, tj. „7a. przeprowadzenie audytu certyfikującego zgodnie z ISO 13485”. Audyt został przeprowadzony przez PCBC. Audytor wiodący przekazał Bacteromic informację o wydaniu pozytywnej rekomendacji dot. certyfikacji systemu zarządzania jakością z normą ISO 13485:2016 w zakresie: projektowanie, produkcja i dystrybucja systemów do diagnostyki in vitro (IVD), wykorzystywanych w celu ilościowego oznaczania lekowrażliwości drobnoustrojów w badanych próbkach.</p> <p>Czerwiec – informacja o otrzymaniu przez Bacteromic sp. z o.o. od PCBC certyfikatu zgodności z normą ISO 13485:2016. Certyfikat został wystawiony w zakresie: projektowanie, produkcja i dystrybucja systemów do diagnostyki in vitro (IVD), wykorzystywanych w celu ilościowego oznaczania lekowrażliwości drobnoustrojów w badanych próbkach. Okres ważności certyfikatu wynosi 3 lata.</p> <p>Czerwiec – informacja o rozpoczęciu walidacji systemu BacterOMIC w drugim i trzecim zewnętrznym laboratorium na próbkach klinicznych.</p> <p>Sierpień – podpisanie przez Bacteromic sp. z o.o. pilotażowej umowy wytwarzania z Technicolor Polska Sp. z o.o., spółką będącą częścią międzynarodowej grupy Technicolor. Przedmiotem umowy jest rozwój u dostawcy małoskalowej linii produkcyjnej dedykowanej do wytwarzania kartridży dla systemu BacterOMIC oraz działania R&D.</p> <p>Wrzesień – podjęcie przez Zarząd uchwały w sprawie dalszych działań w ramach projektu BacterOMIC.</p> <p>Zarząd wskazał, że głównym celem w projekcie BacterOMIC jest komercjalizacja systemu w drodze sprzedaży wszystkich udziałów spółki Bacteromic sp. z o.o. Aktualnie działania w projekcie BacterOMIC skoncentrowane są na uzyskaniu certyfikacji CE-IVD. Bazując na przebiegu procesu komercjalizacji systemu PCR ONE, Zarząd uznał, że również w odniesieniu do systemu BacterOMIC zasadne będzie przeprowadzenie działań sprzyjających zwiększeniu jego atrakcyjności biznesowej. W związku z powyższym, Zarząd przyjął plan działań, które zostaną podjęte lub będą prowadzone w rocznym horyzoncie czasowym. Głównym celem tych działań, tak jak w przypadku systemu PCR ONE, jest zbudowanie pozycji rynkowej i rozpoznawalności systemu BacterOMIC oraz wstępne przygotowanie spółki Bacteromic do skalowania produkcji. Zarząd zamierza także podjąć działania mające na celu rozpoczęcie rozmów dotyczących komercjalizacji projektu BacterOMIC.</p> <p>Wrzesień – informacja o zakończeniu przez Bacteromic sp. z o.o. walidacji w ramach pierwszych właściwych badań przedrejestracyjnych. System BacterOMIC skutecznie wykrył i sklasyfikował wzrost drobnoustrojów we wszystkich testowanych grupach bakterii. Wyniki wykazały także bardzo wysoki poziom powtarzalności. W porównaniu z metodą referencyjną, system BacterOMIC uzyskał powyżej 90% zgodności oceny lekowrażliwości (w postaci klasyfikacji kategorii oporności: oporny/wrażliwy) dla 20 antybiotyków. Uzyskane wyniki dają podstawę do złożenia wniosku do Prezesa URPL w ramach zgłoszenia systemu BacterOMIC jako wyrobu medycznego do diagnostyki in vitro. Wniosek zostanie złożony niezwłocznie po opracowaniu potrzebnej dokumentacji. Wyniki testów walidacyjnych przeprowadzonych w ramach właściwych badań przedrejestracyjnych wskazują na celowość wprowadzenia zmian, które pozwolą na znaczące rozszerzenie panelu BacterOMIC o kolejne antybiotyki, zarówno w zakresie oznaczeń jakościowych jak i ilościowych. Działania te wpisują się w prace nad optymalizacją systemu. Rozszerzenie panelu diagnostycznego BacterOMIC o kolejne antybiotyki będzie wymagało przeprowadzenia dodatkowych badań walidacyjnych w ramach procedur formalnego dopuszczania produktu do rynku.</p> <p>Październik – Bacteromic sp. z o.o. nadała systemowi BacterOMIC, tj. analizatorowi oraz panelowi wykrywającemu lekowrażliwość w postaci klasyfikacji kategorii oporności: oporny/wrażliwy dla 20 antybiotyków, oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) oraz nabyła prawo do wprowadzenia systemu</p>

	<p>BacterOMIC do obrotu na terenie Unii Europejskiej.</p> <p>Więcej o dalszych działaniach Zarządu w ramach projektu BacterOMIC w rozdziale 8.2 „<i>Najbardziej istotne zdarzenia po dacie bilansowej oraz przyszły rozwój projektów realizowanych przez Grupę</i>”.</p>
2022 r.	<p>Luty - Europejski Urząd Patentowy wydał warunkową decyzję o przyznaniu patentu dla zgłoszenia patentowego Bacteromic zatytułowanego „Microfluidic chip”. Patent, udzielony po spełnieniu powyższych warunków, oznaczać będzie dla Bacteromic wyłączność na komercyjne wykorzystanie kart pomiarowych do oznaczeń mikrobiologicznych, w szczególności identyfikacji drobnoustrojów oraz badania ich wrażliwości na środki przeciwdrobnoustrojowe. Fenotypowe określenie oporności na antybiotyki wymaga hodowli wyizolowanych drobnoustrojów (na przykład z próbki pobranej od pacjenta) w obecności antybiotyku („antybiotyk” może oznaczać także kombinację dwóch lub więcej różnych antybiotyków) oraz badanie, czy w hodowli ma miejsce wzrost mikroorganizmów. Wyznaczenie minimalnego stężenia hamującego (MIC) wymaga prowadzenia takiej hodowli dla różnych stężeń antybiotyku. Dodanie pomocniczych odczynników może także umożliwić określenie mechanizmu oporności. Bacteromic kontynuuje działania zmierzające do uzyskania patentu na ww. rozwiązanie, obowiązujące również na terenie krajów pozaeuropejskich.</p> <p>Kwiecień - rozpoczęcie w ramach właściwych badań przedrejestracyjnych walidacji systemu BacterOMIC z rozszerzonym panelem diagnostycznym. Badania będą prowadzone w wewnętrznym laboratorium na materiale klinicznym otrzymanym ze szpitali. Celem badań jest potwierdzenie uzyskiwania przez system BacterOMIC powyżej 90% zgodności ilościowej oraz jakościowej oceny lekowrażliwości bakterii dla większej puli antybiotyków. Badania przeprowadzane są z użyciem kartridży wyprodukowanych we współpracy z Technicolor Polska Sp. z o.o., która zaowocowała optymalizacją procesu produkcji kartridży. Równoległe dział R_D BacterOMIC opracował zmiany i rozszerzenia do algorytmu oceniającego wzrost drobnoustrojów.</p> <p>Maj - poinformowanie o zakończeniu walidacji systemu BacterOMIC z rozszerzonym panelem diagnostycznym. Podczas testów przeanalizowano łącznie ponad 300 szczepów bakterii Gram-dodatnich i Gram-ujemnych. Przeprowadzone badania potwierdziły zgodność z normami 28 oznaczeń na jednorazowym panelu BacterOMIC UNI, w tym: (i) zdolność systemu do wykrywania mechanizmu oporności ESBL obecność laktamaz o rozszerzonym spektrum działania na podstawie 3 niezależnych oznaczeń, oraz (ii) oceny lekowrażliwości bakterii na 25 antybiotyków w sposób: (a) jakościowy - przypisanie kategorii oporności: wrażliwy lub oporny – 9 antybiotyków, (b) ilościowy - wyznaczenie minimalnego stężenia hamującego, MIC – 9 antybiotyków, oraz (c) ilościowy i jakościowy – 7 antybiotyków. Ocena obecności mechanizmu ESBL jest oceną jakościową wykorzystującą 3 niezależne oznaczenia umieszczone na panelu. W ocenie obecności tego mechanizmu uzyskano czułość: 97% oraz specyficzność 92%.</p>
2023	<p>Styczeń – podjęcie przez Zarząd Bacteromic uchwały w sprawie zmiany adresu Bacteromic na ul. Ogrodową 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa</p>

6.7 Rozwój Projektu Trzeciego	
Data	Zdarzenie
2019 r.	Październik – ujawnienie opóźnionej informacji poufnej ws. podjęcia decyzji o warunkowym rozszerzeniu modelu rozwoju projektów realizowanych przez spółki z Grupy poprzez podjęcie działań mających na celu realizację trzeciego projektu.
2020 r.	Październik – decyzja o wyborze nowego projektu oraz o przystąpieniu do przygotowania planu działań operacyjnych w tym projekcie. Projekt będzie trzecim projektem realizowanym przez Emitenta. Spółka już wcześniej zapowiadała, że jej celem jest posiadanie w portfolio 2-3 projektów.
Data Prospektu	Od października 2020 r. do Daty Prospektu Spółka nie poczyniła istotnych postępów w zakresie rozwoju trzeciego projektu, gdyż była głównie zaangażowana realizacją kamieni milowych w projektach PCR ONE i BacterOMIC, a następnie procesem sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics, który zakończył się w sierpniu 2022 r.

6.8 Projekty sprzedane oraz aktualnie rozwijane przez Grupę

Do sierpnia 2022 r. działalność Grupy koncentrowała się na dwóch projektach: PCR|ONE oraz BacterOMIC. Projekt PCR|ONE został sprzedany w sierpniu 2022 r. i nie jest już rozwijany w ramach Grupy. Zaprezentowanie obu projektów ma na celu zobrazowanie obszaru, w którym działa Grupa oraz jej modelu biznesowego.

PCR ONE (sprzedany w 08.2022 r.)	BacterOMIC (aktualnie rozwijany)
Projekt rozwijany był w ramach spółki celowej Curiosity Diagnostics sp. z o.o. Najważniejsze informacje:	Projekt rozwijany w ramach spółki celowej Bacteromic sp. z o.o. Najważniejsze informacje:
<ul style="list-style-type: none">• system przeznaczony do diagnostyki molekularnej, wykorzystujący technologię PCR,• unikalna kombinacja dwóch elementów: szybkości działania oraz kompleksowości przeprowadzonych reakcji diagnostycznych (system zapewnia możliwość, aby w około 20 minut wykryć obecność w próbce do 20 markerów genetycznych).	<ul style="list-style-type: none">• system zapewniający automatyczne testowanie – antybiotykooporności bakterii (AST - Antimicrobial Susceptibility Testing),• dzięki unikalnej architekturze jednorazowego kartridża, system będzie dawał możliwość przeprowadzenia 640 oznaczeń antybiotykooporności w jednym teście.

Celem Spółki jest posiadanie w portfolio 2-3 projektów. W październiku 2020 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o wyborze nowego projektu, który będzie realizowany w ramach Grupy.

Obecnie, Spółka rozwija jeden główny projekt w odrębnej spółce celowej - System BacterOMIC prowadzony jest w spółce celowej Bacteromic sp. z o.o.

System PCR|ONE (sprzedany w sierpniu 2022 r.)

System PCR|ONE rozwijany przez Curiosity Diagnostics sp. z o. o., spółkę sprzedaną przez Emitenta w sierpniu 2022 r. na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc., to biotechnologiczny projekt dla diagnostyki medycznej służący do szybkiego diagnozowania różnych chorób wywołanych przez czynniki bakteryjne i wirusowe. System PCR|ONE składa się z jednorazowych kartridży oraz urządzenia do ich obsługi. Próbką materiału pobrana od pacjenta zostaje umieszczona w kartridżu, w którym automatycznie przeprowadzane są reakcje biochemiczne polegające na wyizolowaniu materiału genetycznego patogenów oraz jego identyfikacji czułą i wiarygodną techniką real-time PCR. Zadaniem systemu PCR|ONE jest identyfikacja przyczyny choroby atakującej pacjenta poprzez dostarczenie odpowiedzi o obecności lub jej braku specyficznych fragmentów materiału genetycznego bakterii i wirusów. Identyfikacja takich fragmentów oznacza obecność konkretnych patogenów, pozwala również dobrać odpowiedni antybiotyk, na który wykryta bakteria będzie wrażliwa.

Produkt charakteryzuje się licznymi zaletami, wyróżniającymi go spośród konkurencji na rynku diagnostyki molekularnej. Po pierwsze cała procedura diagnostyczna jest szybka i w pełni automatyczna, tak że może być wykonana w miejscu pobrania próbki, a pacjent otrzyma wynik już po kilkunastu minutach. Nie ma więc konieczności wysyłania próbki do specjalistycznego laboratorium. Po drugie używana w systemie PCR|ONE metoda diagnostyczna (real-time PCR) jest powszechnie uznana za najbardziej wiarygodną i najczulszą metodę tzw. „złoty standard”. Po trzecie system PCR|ONE dzięki zastosowaniu zaawansowanej technologii mikroprzepływów pozwala na równoczesną detekcję nawet 20 markerów genetycznych. Przekłada się to na łatwość testowania wielu patogenów jednocześnie np. nie tylko wirusa SARS-CoV-2, ale innych wirusów dających podobne objawy jak grypa A, grypa B czy RSV. Na rynku nie ma urządzenia potrafiącego w tak krótkim czasie przetestować tak wiele markerów genetycznych.

Do kluczowych zalet systemu należy także dodać przenośny charakter urządzenia PCR|ONE oraz niezwykłą prostotę jego obsługi, które to cechy umożliwiają szeroką implementację i wykorzystanie w różnych miejscach. System sprawdzi się świetnie nie tylko w warunkach szpitalnych, ale i w powszechnie dostępnych punktach medycznych, czy u lekarzy pierwszego kontaktu. System był również z powodzeniem testowany na lotnisku Okęcie, może być więc stosowany na dworcach, w galeriach handlowych czy w domach opieki np. do badań przesiewowych osób odwiedzających. Ważnym czynnikiem sprzyjającymi dostępności PCR|ONE jest również optymalny koszt produkcji pojedynczego kartridża. Kluczowe komponenty systemu PCR|ONE, tj. analizator i panele MRSA/MSSA oraz SARS-CoV-2 spełniają wymogi przewidywane przez mające do nich zastosowanie akty regulacyjne prawa UE, dające możliwość wprowadzenia ich do dystrybucji na rynku wewnętrznym UE – system PCR|ONE panel MRSA/MSSA posiada certyfikat CE-IVD od 16 kwietnia 2021 r., natomiast system PCR|ONE panel SARS -CoV -2 od 27 lipca 2021 r.

2 sierpnia 2022 r. została zawarta umowa sprzedaży wszystkich udziałów w kapitale zakładowym Curiosity Diagnostics pomiędzy Emitentem (jako sprzedającym) a Bio-Rad Laboratories, Inc. (jako nabywcą).

System BacterOMIC

Projekt BacterOMIC jest rozwijanym przez Bacteromic sp. z o.o. systemem diagnostycznym służącym do oceny lekowrażliwości drobnoustrojów. BacterOMIC łączy klasyczną metodykę oceny lekowrażliwości z innowacyjną technologią mikroprzepływową, w celu pozyskania, w pojedynczym badaniu, szerokiego zakresu istotnych klinicznie informacji.

Główną zaletą systemu BacterOMIC jest jego zdolność do znacznie szerszej analizy w porównaniu do produktów konkurencyjnych. Poprzez badanie prowadzone w 640 komorach inkubacyjnych, system będzie dostarczał kilka- lub nawet dziesięciokrotnie więcej informacji. Umożliwi to znacznie szersze oraz rozbudowane badanie diagnostyczne prowadzone w pojedynczym teście. Dzięki takiemu podejściu, dostarczana będzie pełna informacja o lekowrażliwości drobnoustroju, co w efekcie umożliwi wcześniejsze rozpoczęcie skutecznej terapii antybiotykowej. Skróci to czas leczenia, a poprzez krótszy czas hospitalizacji obniży zarazem koszty.

Produkt znajdzie zastosowanie zarówno w szpitalach, jak i w centralnych laboratoriach diagnostycznych. Jako jedyny system dostępny na rynku, BacterOMIC ma potencjał, aby w jednym teście ocenił lekowrażliwość drobnoustrojów wobec wszystkich kluczowych klinicznie stosowanych antybiotyków. Pozwoli to na wcześniejsze rozpoczęcie skutecznej terapii antybiotykowej pacjenta i skróci czas pobytu w szpitalu. Do zalet produktu należy dodać prostotę w obsłudze, dzięki czemu jego powszechne użytkowanie nie będzie połączone z żadnymi dodatkowymi wydatkami po stronie placówki medycznej lub laboratorium. Wyniki otrzymywane za jego pomocą mogą być dodatkowo monitorowane w czasie rzeczywistym, co bez wątpienia okaże się kolejnym atutem podczas użytkowania produktu. Spośród licznych potencjalnych możliwych zastosowań systemu, poza zastosowaniem medycznym, można wyróżnić ocenę lekowrażliwości drobnoustrojów w weterynarii. W dniu 28 października 2021 r. system BacterOMIC, tj. analizator oraz panel wykrywający lekowrażliwość w postaci klasyfikacji kategorii oporności: oporny/wrażliwy dla 20 antybiotyków, uzyskał oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) dające prawo do wprowadzenia systemu BacterOMIC do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Aktualnie system daje możliwość jednorazowej oceny skuteczności leczenia dla następujących antybiotyków: amoksycyлина, cefuroksym, cefazolin, tobramycyna, amikacyna, azytromycyna, ceftazydim, ceftazydim z awibaktamem, ciprofloksacyna, clindamycyna, ceftriakson, cefotaksym, cefepim, moksifloksacyna, norfloksacyna, ofloksacyna, piperacylina, piperacylina z tazobaktamem, trimetoprim, trimetoprim z sulfametaksazolem.

Trzeci Projekt

W dniu 16 października 2020 r. Zarząd podjął decyzję o wyborze nowego projektu („Nowy Projekt”, „Projekt”) oraz o przystąpieniu do przygotowania planu działań operacyjnych w Projekcie. Projekt będzie trzecim projektem realizowanym przez Emitenta. Nowy Projekt adresuje potrzeby sektora biotechnologii i zakłada opracowanie systemu, który przy użyciu technologii mikroprzepływowych będzie automatycznie badał bezpieczeństwo mikrobiologiczne produktów na potrzeby przemysłu FMCG („Nowy System”). Zamiarem Zarządu jest, aby podobnie do systemów PCR|ONE i BacterOMIC, Nowy System charakteryzował się istotną przewagą funkcjonalną nad istniejącymi na rynku rozwiązaniami. Przy realizacji Nowego Projektu Scope Fluidics planuje wykorzystać zdobyty know-how oraz synergie z posiadanymi technologiami. Dzięki temu, w ocenie Zarządu, czas potrzebny na opracowanie Nowego Systemu i jego komercjalizację może być krótszy niż w przypadku realizacji projektu niekorespondującego z dotychczas zdobytą przez Scope Fluidics wiedzą i doświadczeniem. Rynek docelowy Nowego Systemu to rynek światowy o rozmiarze podobnym do rynków adresowanych przez systemy PCR|ONE oraz BacterOMIC. Spółka zakłada rozwój Nowego Projektu w podobnym modelu biznesowym jak dotychczas, tj. umożliwiającym w przyszłości wprowadzenie na rynek i sprzedaż opracowanych produktów poza strukturami Scope Fluidics. Wykonalność koncepcji rozwiązania, które miałyby zostać zastosowane w Nowym Systemie, została pozytywnie zweryfikowana podczas analizy „proof-of-concept”. Pod względem skali, Nowy Projekt wpisuje się w projekty realizowane przez Scope Fluidics. Na podstawie wstępnej analizy stwierdzono także istotny potencjał do wytworzenia portfolio własności intelektualnej chroniącej Nowy System.

4 grudnia 2020 r. Zarząd poinformował, że aktualnie opracowywany jest plan działań oraz harmonogram ich realizacji.

W raporcie okresowym za I kwartał 2021 r. Emitent wskazał, że Nowy Projekt adresuje potrzeby sektora biotechnologii i zakłada opracowanie systemu, który przy użyciu technologii mikroprzepływowych będzie automatycznie badał bezpieczeństwo mikrobiologiczne produktów na potrzeby przemysłu FMCG. W I kwartale 2021 r. w obszarze prac nad Nowym Systemem podjęte zostały jedynie pierwsze działania z zakresu poszukiwania grantów do sfinansowania projektu. Na Datę Prospektu nie pozyskano nowych grantów na rozwój Nowego Projektu. Zasoby Grupy skupione były w głównej mierze nad terminową realizacją końcowych kamieni milowych w projektach PCR|ONE i BacterOMIC.

Niezależnie od powyższego, od października 2020 r. do Daty Prospektu działania Grupy skupione były na rozwoju i komercjalizacji systemu PCR|ONE (do momentu jego sprzedaży w sierpniu 2022 r.) oraz na rozwoju i przygotowaniu do

komercjalizacji systemu BacterOMIC, w związku z czym Spółka nie poczyniła istotnych postępów w zakresie rozwoju Nowego Projektu.

6.9 Zasady współpracy pomiędzy spółkami z Grupy (model biznesowy Grupy)

Transfer środków do Spółki Zależnej jest realizowany poprzez podwyższanie kapitałów Spółki Zależnej oraz udzielanie pożyczek. Spółka prowadzi ponadto całość spraw związanych z pozyskaniem finansowania publicznego dla Spółki Zależnej, a także odpowiada za wsparcie kierowników projektów w zakresie zarządzania projektami.

Spółki wchodzące w skład Grupy zobowiązują się do współpracy w celu optymalnego wykorzystania dostępnego czasu pracowników, dopuszczając m. in. podział etatów, dodatkowe zlecenia oraz koordynację urlopów, a także do współpracy w zakresie podwyższania kompetencji zespołu pracowników, m.in. poprzez wspólne rekrutacje oraz uzgadnianie planów szkoleń.

Emitent zobowiązuje się do udostępniania spółkom z Grupy następujących pomieszczeń wraz z ich wyposażeniem: laboratorium mikrobiologiczne, laboratoria biochemiczne, przestrzeń produkcyjną, warsztaty, przestrzeń biurową i zaplecze socjalne. Ma to na celu stworzenie wspólnej przestrzeni, optymalnie wykorzystywanej do realizacji poszczególnych projektów badawczo-rozwojowych.

Spółki wchodzące w skład Grupy zobowiązują się ponadto do uzgadniania planów inwestycyjnych, zakupu materiałów oraz sprzętu niskocennego, w celu eliminacji niepotrzebnych wydatków, obniżania kosztu zakupów, koordynacji harmonogramów zakupowych oraz wzajemnej wymiany informacjami dotyczącymi rzetelności dostawców i jakości dostaw.

Spółki wchodzące w skład Grupy zgadzają się współpracować w zakresie budowania i utrzymywania własności intelektualnej właściwej dla prowadzonych projektów badawczo-rozwojowych. Działania w tym zakresie koordynuje Emitent. W sposób tożsamy wygląda współpraca w zakresie realizacji polityki informacyjnej. Na rzecz wszystkich spółek w Grupie, funkcje i zadania biurowo administracyjne realizuje Spółka.

Spółki Grupy zobowiązują się traktować jako poufne wszelkiego rodzaju dokumenty oraz informacje, w szczególności: wszelkie informacje handlowe, informacje o charakterze technicznym oraz know-how, strategię marketingowe oraz plany rozwoju działalności, stosowane metody i procedury wraz z informacjami na temat budżetu, rachunkowości, sprawozdań handlowych i innych spraw z zakresu finansów przekazane lub uzyskane przez którąś ze spółek Grupy.

6.10 Wpływ pandemii SARS-CoV-2 na Grupę

W marcu 2020 r. Zarząd podjął decyzję o rozszerzeniu prac nad panelem rozpoznającym wirusowe zakażenia dróg oddechowych o opracowanie ultraszybkiego testu wykrywającego wirusa SARS-CoV-2, powodującego chorobę Covid-19.

Mając na uwadze ogłoszenie pandemii Covid-19 oraz rosnące zapotrzebowanie na wykrywanie potencjalnie pandemicznych zakażeń wirusowych w przyszłości, Zarząd uznał, że należy nadać priorytet rozbudowie portfolio produktowego PCR|ONE i rozszerzyć je o detekcję wirusa SARS-CoV-2, powodującego chorobę Covid-19. Powyższe działania wzmacniały program prac nad rozszerzeniem portfolio testów diagnostycznych na platformie PCR|ONE i tym samym wpisywały się w realizowaną strategię budowania wartości systemu PCR|ONE oraz stanowiły element prowadzonego przez Spółkę procesu poszukiwania nabywcy systemu na rzecz jednego z globalnych producentów medtech. Informacje otrzymywane przez Spółkę podczas rozmów odbywających się w ramach procesu poszukiwania nabywcy wszystkich udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz transakcje M&A na globalnym rynku medtech potwierdzają słuszność decyzji Zarządu w sprawie rozpoczęcia prac nad panelem SARS-CoV-2 dla projektu PCR|ONE, który został sprzedany w sierpniu 2022 r.

W wyniku ogólnej sytuacji wywołanej pandemią COVID-19, która m.in. ze względu na liczne wprowadzone ogólnie ograniczenia miały i mają wpływ na Emitenta i Spółkę Zależną, gdyż wpływały i wpływają na procesy wewnątrz Grupy oraz wymagające współpracy z podmiotami zewnętrznymi, termin rozpoczęcia i zakończenia certyfikacyjnych badań klinicznych ulegał przesunięciu. W konsekwencji, m.in. z ww. powodów certyfikacja systemu PCR|ONE nastąpiła w 2021 r. (panel MRSA/MSSA w kwietniu 2021 r., panel SARS-Cov-2 w lipcu 2021 r.) a certyfikacja systemu BacterOMIC w październiku 2021 r.

Ponadto, w ocenie Zarządu, w wyniku przedłużającej się pandemii zmianie ulega sytuacja na rynku urządzeń diagnostycznych. Do najważniejszych trendów identyfikowanych przez Zarząd zaliczyć należy:

1. ożywienie procesów konsolidacji (transakcje M&A) na rynku producentów systemów diagnostyki molekularnej,
2. istotne zwiększenie atrakcyjności biznesowej producentów sprzętu diagnostycznego posiadających moce produkcyjne,
3. znaczące zwiększenie świadomości istotności powszechnego dostępu do diagnostyki molekularnej.

Na Datę Prospektu dalszy rozwój sytuacji epidemicznej nie jest możliwy do przewidzenia przez Spółkę. Istnieje możliwość, że dalsze restrykcje wprowadzane przez władze państwowe lub UE uniemożliwią lub utrudnią Spółce działanie. Poza tym nie są znane długofalowe skutki pandemii SARS-CoV-2 na gospodarkę. Należy zauważyć, że spowolnienie gospodarcze spowodowane pandemią oraz utrzymująca się słaba koniunktura mogą znacząco wpłynąć na działalność Emitenta. Kwestie zostały dalej omówione w części Prospektu dotyczącej czynników ryzyka.

6.11 Wpływ inwazji zbrojnej Federacji Rosyjskiej na Ukrainę na działalność Grupy

Pod koniec lutego 2022 r. odbyło się spotkanie Zarządu, na którym zostało omówiony wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na działalność Grupy, bądź na ich wyniki finansowe w perspektywie kolejnych okresów.

Działalność operacyjna/wpływ na wynik: Żadna ze spółek z Grupy nie prowadzi działalności na terenie Ukrainy, Rosji lub Białorusi. Nie zostały zidentyfikowane relacje biznesowe między Spółką lub jej Spółkami Zależnymi a podmiotami z Ukrainy, Rosji lub Białorusi. Nie były również planowane działania z podmiotami z krajów objętych konfliktem. Ustalono, że do rozstrzygnięcia sytuacji na Ukrainie nie będą zawierane żadne relacje biznesowe z podmiotami z Rosji.

6.12 Istotne umowy

Poniżej przedstawiono streszczenie każdej z istotnych umów, których stroną jest Emitent lub jego Spółka Zależna, za okres dwóch lat bezpośrednio poprzedzających Datę Prospektu, a także za okres wcześniejszy w zakresie, w jakim umowy te zawierały postanowienia powodujące powstanie zobowiązania lub nabycia prawa o istotnym znaczeniu dla spółek z Grupy istniejące na Datę Prospektu, innych niż umowy zawierane w normalnym toku działalności.

Z uwagi na fakt, że Rozporządzenie Prospektowe oraz akty delegowane do Rozporządzenia Prospektowego nie określają kryteriów ilościowych lub jakościowych w zakresie oceny istotności zawieranych umów, ustalenie takich kryteriów zostało dokonane przez Spółkę. Emitent, w celu zapewnienia odpowiedniego poziomu transparentności informacji zawartych w Prospekcie oraz w celu właściwego oddania wpływu umów zawieranych przez Emitenta na działalność Spółki i Grupy, przyjął następujące kryteria istotności, uznając za istotne:

- a) umowy, których jedną ze stron jest Spółka lub jej Spółka Zależna, które są istotne (zgodnie z kryterium jakościowym ocenianym przez Zarząd) ze względu na prowadzoną działalność (tj. umowy, bez których Spółka lub jej Spółka Zależna nie mogłaby kontynuować działalności operacyjnej w obecnym kształcie lub których rozwiązanie może utrudnić prowadzenie takiej działalności, a także umowy nietypowe lub rzadko zawierane przez spółki z Grupy), lub
- b) umowy, w przypadku których wartość przedmiotu umowy wynosi co najmniej 500.000,00 PLN.

Na Datę Prospektu Grupa, w tym Emitent nie jest uzależniona od żadnej umowy przemysłowej, handlowej czy finansowej, poza umowami wskazanymi w Prospekcie.

Na podstawie umów o dofinansowanie lub umów o przyznanie grantu zawieranych przez Emitenta z NCBR, Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości lub Fundacją na rzecz Nauki Polskiej Emitent nie był zobowiązany do zwrotu środków, z wyjątkiem drobnych zwrotów w formie autokorekty wniosków o płatność lub na wniosek instytucji w wyniku weryfikacji dokumentacji wniosków o płatność, przy czym wartość tych zwrotów nie przekroczyła 8.000,00 zł w danym roku obrotowym.

W zakresie w jakim finansowanie na dany projekt nie zostanie pokryte umową o dofinansowanie lub umową o przyznanie grantów, Emitent zamierza finansować projekty ze środków własnych, pozyskanych z poprzednich emisji akcji, przyszłych umów dofinansowania lub umów o przyznanie grantów.

W ocenie Emitenta, na Datę Prospektu do umów istotnych z punktu widzenia Grupy, innych niż umowy zawierane w normalnym toku działalności, należą następujące umowy.

Umowa o dofinansowanie projektu "Intelligence for precision therapies against antimicrobial resistance: The first diagnostic panel that probes all the clinically relevant antibiotics at once (BacterOMIC)" z dnia 29 października 2019 r.

Dnia 29 października 2019 r. Bacteromic sp. z o.o. zawarła z Agencją Wykonawczą ds. Małych i Średnich Przedsiębiorstw (Executive Agency for Small and Medium-sized Enterprises; EASME) umowę o dofinansowanie projektu: "Intelligence for precision therapies against antimicrobial resistance: The first diagnostic panel that probes all the clinically relevant antibiotics at once (BacterOMIC)". Projekt rozpoczął się dnia 1 sierpnia 2019 r., a jego zakończenie nastąpiło 31 grudnia 2021 r. Projekt jest odpowiedzią na rosnące globalne zagrożenie antybiotykoopornością i ma na celu zapewnienie pierwszego w pełni kompleksowego systemu szybkiego badania wrażliwości drobnoustrojów (AST), pozwalającego określić, który spośród pełnego spektrum powszechnie stosowanych antybiotyków będzie najskuteczniejszy w leczeniu konkretnych infekcji bakteryjnych.

Maksymalna wartość kosztów projektu ogółem, stanowiąca równocześnie w całości wartość kosztów kwalifikowalnych, zgodnie z umową wynosiła 2.752.387,50 EUR, natomiast maksymalna wartość dotacji ustalona została na kwotę 1.926.671,25 EUR.

Umowa była dwukrotnie zmieniana aneksami, które wprowadziły zmiany m.in. w zakresie długości trwania poszczególnych etapów projektu oraz okresów sprawozdawczych.

Umowa o dofinansowanie projektu „Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazku „Metoda szybkiego wykrywania wzrostu bakterii”” oraz umowa o dofinansowanie projektu „Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków „Chip mikroprzepływowy” oraz „Segment inkubacyjny”” z dnia 24 października 2019 r.

Dnia 24 października 2019 r. Bacteromic sp. z o.o. zawarła dwie umowy o dofinansowanie z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości na projekty pt. „Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazku „Metoda szybkiego wykrywania wzrostu bakterii” (IP Algorytmy) oraz „Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków „Chip mikroprzepływowy” oraz „Segment inkubacyjny” (IP Chip i IP Segment Inkubacyjny). Projekty rozpoczęły się odpowiednio dnia 1 czerwca oraz dnia 1 maja 2018 r., a ich zakończenie planowane jest na 31 grudnia 2023 r. Maksymalne kwoty kosztów kwalifikowalnych wynoszą 386.800,00 PLN i 712.300,00 PLN, a maksymalne kwoty dotacji odpowiednio 193.400,00 PLN i 356.150,00 PLN. Oba projekty są w trakcie realizacji.

Umowa finansowania zawarta z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym i Emitentem jako kredytobiorcą oraz Bacteromic sp. z o.o. i Curiosity Diagnostics sp. z o.o. jako gwarantami z dnia 7 września 2020 r.

Dnia 7 września 2020 r. Emitent jako kredytobiorca, Bacteromic sp. z o.o. i Curiosity Diagnostics sp. z o.o. jako gwaranci zawarli z EBI umowę finansowania na realizację projektu badawczo-rozwojowego związanego z opracowaniem innowacyjnych produktów w dziedzinie diagnostyki medycznej, ze szczególnym uwzględnieniem patogenów wirusowych (w tym Covid-19) oraz oporności bakterii na antybiotyki (Badania i rozwój w zakresie technologii mikrofluidycznej, w ramach produktu InnovFinInfectiousDiseases Finance Facility. Z analogicznego produktu oferowanego przez EBI skorzystały m.in. dwie firmy zajmujące się diagnostyką molekularną, tj. Stat-Dx (hiszpański startup przejęty w 2018 przez koncern Qiagen) oraz Mobidiag (startup z siedzibą w Finlandii).

W ramach umowy Spółka skorzystała z finansowania o łącznej wysokości 7.000.000, 00 EUR. Pozyskane finansowanie zostało w całości spłacone przed terminem w związku z procesem sprzedaży 100% udziałów Curiosity Diagnostics – dniu 12 września 2022 r. Spółka otrzymała od EBI potwierdzenie skutecznego dokonania przedterminowej spłaty całości finansowania udzielonego Spółce przez EBI na podstawie umowy finansowania.

Kwota udzielonego na mocy umowy finansowania kredytu wynosiła 10.000.000,00 EUR, przy czym kwota ta nie mogła przekroczyć 50% kosztów inwestycji. Kwota kredytu była wypłacana w EUR w trzech transzach, w następujących wysokościach i kolejności: 1) transza A, w wysokości 4.000.000,00 EUR; 2) transza B, w wysokości 3.000.000,00 EUR; oraz 3) transza C, w wysokości 3.000.000,00 EUR.

Każda z transz mogła zostać wypłacona Emitentowi przez okres 36 miesięcy od dnia podpisania umowy finansowania. Spółka była zobowiązana spłacić wypłaconą jej transzę jednorazowo po upływie 5 lat od jej wypłacenia. Oprocentowanie udzielonego kredytu zakładało odroczoną stopę procentową wynoszącą 4,00 % w skali roku dla transzy A i transzy B oraz oprocentowanie stałe w wysokości 3,00 % w skali roku dla transzy C. Dodatkowo Bank był upoważniony do bezpłatnego objęcia do 126.576 warrantów subskrypcyjnych. Warunki i zasady dotyczące warrantów subskrypcyjnych, w tym m.in. powiązanie ich ilości obejmowanych w związku z wypłatą poszczególnych transzy, zostały uregulowane w umowie warrantowej, która została podpisana 7 października 2021 r. Wypłata każdej z transz była możliwa po spełnieniu przez Spółkę warunków wskazanych w umowie finansowania związanych m.in. ze spełnieniem warunków powiązanych z rozwojem i komercjalizacją zarówno systemu PCR|ONE (transza A i B) jak i systemu BacterOMIC (transza B i C). Dla wypłaty transzy A konieczny był dowód, że wydatki poniesione przez Grupę od stycznia 2020 roku były co najmniej równe kwocie transzy A oraz że pierwszy pacjent został zapisany na przeprowadzenie testu klinicznego systemu PCR|ONE. Wypłata transzy B była możliwa, jeżeli Spółka wykazała, że posiada dodatkowe finansowanie w wysokości równej kwocie transzy B, przy czym to dodatkowe finansowanie mogło pochodzić z dochodów, podwyższenia kapitału zakładowego lub grantów „pozaunijnych”. Warunkiem wypłaty transzy B było także zakończenie fazy walidacji systemu PCR|ONE, wprowadzenie na rynek systemu PCR|ONE wraz z pierwszym zamówieniem od komercyjnego klienta, przedstawienie dokumentacji związanej z zakończeniem fazy walidacji systemu PCR|ONE oraz przetestowanie ponad 33% próbek klinicznych w ramach zatwierdzonego przez EBI programu walidacji klinicznej systemu BacterOMIC. Wypłata transzy C wymagała udowodnienia przez Spółkę posiadania dodatkowego finansowania na zasadach jak przy transzy B, przy czym dodatkowe finansowanie nie może być tym samym, które Spółka wskazywałaby przy transzy B oraz uzyskaniem certyfikacji CE-IVD dla systemu BacterOMIC.

Umowa finansowania przewidywała standardowy zakres praw i obowiązków stron. Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz z o.o. zawarły z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym umowy gwarancyjne. Na mocy tych umów gwaranci nieodwołalnie i bezwarunkowo zobowiązali się do zapłacenia bankowi, na jego pierwsze pisemne żądanie, wszelkich kwot, których bank mógł zażądać, do maksymalnej kwoty głównej 12.000.000,00 EUR, powiększonej o wszelkie odsetki, podatki lub opłaty skarbowe, cła, wydatki, opłaty, prawa, obciążenia, odszkodowania, szkody lub jakiegokolwiek inne kwoty, które mogą stać się wymagalne lub płatne w dowolnym czasie. Umowy gwarancyjne nakładały na gwarantów standardowy zakres obowiązków. Umowa gwarancyjne zostały rozwiązane wraz z umową finansowania.

Umowa warrantowa z 7 października 2021 r. zawarta pomiędzy Emitentem oraz EBI

7 października 2021 r., w wykonaniu postanowień określonych w umowie finansowania z EBI, Emitent zawarł z EBI umowę warrantową dotyczącą prawa banku, do objęcia określonych akcji w kapitale zakładowym Emitenta. Umowa warrantowa regulowała warunki i zasady objęcia i wykonywania przez EBI praw z warrantów subskrypcyjnych. Zgodnie z umową warrantową, Emitent wyemitował 126.576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI i zaoferował EBI ich bezpłatne objęcie. Każdy warrant uprawniał do objęcia jednej akcji Emitenta po cenie nominalnej 0,10 PLN za każdą akcję. EBI był uprawniony do wykonania prawa z warrantów w ciągu 10 lat od daty podjęcia przez Walne Zgromadzenie uchwały w sprawie emisji warrantów, przy czym wykonanie praw z warrantów będzie uzależnione od wypłacenia Emitentowi poszczególnych transz finansowania.

Emitent zgodnie z postanowieniami umowy warrantowej zobowiązany był do prowadzenia prac badawczo-rozwojowych i ich zakończenia w terminie i na zasadach określonych w umowie finansowania. Umowa warrantowa nie kreowała dodatkowych zobowiązań Emitenta w tym zakresie, jednakże stanowiła powtórzenie zapewnień Emitenta złożonych w umowie finansowania.

Umowa warrantowa została rozwiązana razem z umową finansową we wrześniu 2022 r. W okresie obowiązywania umowy EBI nie skorzystało z uprawnienia do wykonania prawa z warrantów subskrypcyjnych serii EBI.

Na Datę Prospektu do umów istotnych z punktu widzenia Grupy, Emitent zalicza również niektóre umowy zawarte z usługodawcami. Do umów takich należą:

Umowa współpracy

Strona umowy należąca do Grupy	Bacteromic sp. z o.o.
Druga strona umowy	Zafiro Solutions sp. z.o.o.
Data zawarcia umowy	14 lutego 2019 r.
Wartość przedmiotu umowy wraz z krótkim opisem	Wynagrodzenie prowizyjne od wartości przyznanego dofinansowania. Usługa obejmowała pomoc przy opracowaniu wniosku oraz działania wspierające w przypadku przyznania dofinansowania. Dofinansowanie dotyczy pokrycia kosztów realizacji projektu BacterOMIC w ramach SME Instrument Programu Horyzont2020.
Powody spełniania kryterium istotności	Wartość przedmiotu umowy przekracza 500.000,00 PLN.

Umowa zlecenia obsługi prawnej

Strona umowy należąca do Grupy	Scope Fluidics S.A.
Druga strona umowy	Kancelaria Adwokacka Łukasz Rozdeiczer – Kryszkowski
Data zawarcia umowy	29 maja 2020 r.
Wartość przedmiotu umowy wraz z krótkim opisem	Spółka wypłaciła Kancelarii wynagrodzenie prowizyjne na warunkach określonych w umowie z uwagi na pozyskanie inwestora i sprzedaż udziałów Curiosity Diagnostics. Umowa dotyczyła doradztwa w zakresie negocjacji i zawierania umów handlowych i umów o współpracę oraz umowy z inwestorem w szczególności w zakresie sprzedaży udziałów w spółce Curiosity Diagnostics sp. z o.o. lub jakichkolwiek praw związanych z tą spółką lub PCR ONE.
Powody spełniania kryterium	Wartość przedmiotu umowy przekracza 500.000,00 PLN

istotności	
------------	--

Pismo określające warunki realizacji zlecenia (Engagement Letter)

Strona umowy należąca do Grupy	Scope Fluidics S.A.
Druga strona umowy	Clairfield Partners LLC
Data zawarcia umowy	30 lipca 2018 r.
Wartość przedmiotu umowy wraz z krótkim opisem	Spółka wypłaciła Doradcy wynagrodzenie prowizyjne, które było uzależnione od wartości sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. Umowa dotyczyła doradztwo w zakresie sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz rozwoju systemu PCR ONE.
Powody spełniania kryterium istotności	Wartość przedmiotu umowy przekracza 500.000,00 PLN

Ponadto, w ramach prowadzonej działalności i realizowanych projektów, Emitent współpracuje z dostawcami na podstawie ustnych i korespondencyjnych ustaleń. Jest to podyktowane efektywnością oraz elastycznością współpracy i jest zgodne z praktyką rynkową.

Umowa sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics

Strona umowy należąca do Grupy	Emitent
Druga strona umowy	Bio-Rad Laboratories, Inc.
Data zawarcia umowy	2 sierpnia 2022 r.
Wartość przedmiotu umowy wraz z krótkim opisem	<p>Umowa dotyczy sprzedaży wszystkich udziałów w kapitale zakładowym Curiosity Diagnostics przez Emitenta na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc., zewnętrznego inwestora branżowego.</p> <p>Spółka może uzyskać łącznie z tytułu zbycia udziałów oraz realizacji dodatkowych celów określonych przez strony umowy do 170 mln USD. Na kwotę tę składa się 100 mln USD z tytułu zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics („Cena Nabycia”) oraz warunkowe płatności do łącznej maksymalnej kwoty 70 mln USD (“Płatności Warunkowe”).</p> <p>Część Ceny Nabycia w wysokości 9,45 mln USD miała zostać zapłacona w momencie uzyskania przez Spółkę odpowiednich dokumentów od EBI, w wyniku których Curiosity Diagnostics przestanie być stroną łączących ją z EBI umów, co nastąpiło 13 września 2022 r.</p> <p>Poza Ceną Nabycia Spółce przysługiwać będą dodatkowo Płatności Warunkowe za osiągnięcie przez Curiosity Diagnostics określonych celów "Cele". Spółka z tytułu Płatności Warunkowych może otrzymać do 40 mln USD za realizację Celów rozwojowo-regulacyjnych oraz do 30 mln USD za realizację Celów przychodowych. Realizacja Celów przewidziana jest na lata 2022-2027.</p> <p>Strony są świadome, że osiągnięcie każdego z Celów obarczone jest ryzykiem technologicznym i biznesowym, co sprawia, że ich realizacja nie może być zagwarantowana. Nowy Właściciel będzie dokładał biznesowo uzasadnionych wysiłków, aby wszystkie Cele zostały zrealizowane. W ramach prac nad realizacją Celów, zgodnie z ustaleniami Stron, dotychczasowi członkowie zarządu Curiosity Diagnostics, będący jednocześnie jej współzałożycielami, tj. Piotr Garstecki oraz Marcin Izydorczak, będą przez pewien czas świadczyć w ograniczonym okresie usługi doradcze na rzecz zespołu Curiosity Diagnostics. Ponadto Spółka będzie informowana o postępach prac oraz będzie miała dostęp do informacji istotnych z punktu widzenia ich realizacji.</p> <p>Pozostałe warunki nie odbiegają od powszechnie stosowanych w tego typu transakcjach.</p>

	Zawarcie transakcji zbycia udziałów Curiosity Diagnostics jest efektem działań podejmowanych przez Spółkę po podpisaniu listów intencyjnych, o których zawarciu Spółka informowała w sierpniu oraz listopadzie 2021 r. Negocjacje oraz procesy due diligence zaowocowały otrzymaniem przez Spółkę najpierw w połowie, a następnie pod koniec marca 2022 r niewiążących wstępnych warunków dotyczących potencjalnej transakcji zbycia udziałów w Curiosity Diagnostics od dwóch potencjalnych nabywców. Spółka ostrożnościowo opóźniła przekazanie do publicznej wiadomości informacji nt. otrzymania w/w warunków. Kolejne miesiące to pogłębiony proces due diligence Curiosity Diagnostics oraz dalsze negocjacje, które doprowadziły do ustalenia warunków transakcji opisanych powyżej. W dniu 28 lipca 2022 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w/s wyrażenia zgody na zbycie 100% udziałów Curiosity Diagnostics na rzecz Nowego Właściciela.
Powody spełniania kryterium istotności	Wartość przedmiotu umowy przekracza 500.000,00 PLN.

6.13 Istotne rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych należących do Emitenta i jego Spółki Zależnej należą przede wszystkim urządzenia techniczne i maszyny. Z uwagi na fakt, że Rozporządzenie Prospektowe oraz akty prawne delegowane do Rozporządzenia Prospektowego nie określają kryteriów ilościowych lub jakościowych w zakresie oceny istotności aktywów trwałych, Spółka przyjęła następujące kryteria istotności, uznając za istotne te aktywa, które są posiadane przez Spółkę lub jej Spółkę Zależną, i są istotne (zgodnie z kryterium jakościowym ocenianym przez Zarząd) ze względu na prowadzoną działalność.

Grupa posiada rzeczowe aktywa trwałe, które zostały wskazane w poniższej tabeli przedstawiającej informacje na temat istotności rzeczowych aktywów trwałych należących do Grupy.

6.14 Istotne środki trwałe

Bacteromic		
Nazwa	Opis	Uzasadnienie istotności
"I-Dot One" - – dwa urządzenia	Urządzenia służące do bezdotykowego dozowania płynów na płytki wielodołkowe różnych formatów. Każdy z nich umożliwia jednoczesne dozowanie do 96 roztworów na pojedynczą płytkę.	Urządzenia wykorzystywane są głównie do wytwarzania opracowywanych paneli diagnostycznych oraz w produkcji pilotażowej panelu. Ich uszkodzenie może skutkować zatrzymaniem możliwości produkcji kartridży BacterOMIC
„Platynkarka”	Urządzenie zaprojektowane oraz wykonane specjalnie na potrzeby produkcji zatyczko-strzykawek stanowiących jeden z elementów panelu	Urządzenie jest niezbędne do produkcji paneli, a jego uszkodzenie w stopniu całkowitym może skutkować kilkumiesięczną przerwą w procesie produkcyjnym
Urządzenia: Napełniarki w wersji produkcyjnej, Analizatory w certyfikowanej	Urządzenia o zatwierdzonym wyglądzie i właściwościach, wykorzystywane jako wzorzec w dalszym procesie produkcyjnym oraz pracach R&D, zgodne z uzyskaną certyfikacją CE-IVD	Całkowite uszkodzenie urządzeń może skutkować spowolnieniem procesu R&D oraz uniemożliwić prowadzenie oceny jakości produkowanych kartridży
Komora laminarna klasy BL2	Urządzenie niezbędne do prowadzenia prac R&D oraz oceny skuteczności produkowanych kartridży.	Całkowite uszkodzenie urządzeń może skutkować opóźnieniem procesu R&D oraz uniemożliwić prowadzenie oceny jakości produkowanych kartridży

6.15 Nieruchomości

Powierzchnie, na których Spółka prowadzi działalność są najmowane przez Emitenta. Poniżej przedstawiono opis umów najmu zawartych przez Spółkę, na podstawie których Spółka korzysta ze wspomnianych powierzchni. Emitent oraz Spółka Zależna nie są właścicielami ani użytkownikami wieczystymi jakichkolwiek nieruchomości gruntowych, w tym w

szczegółności nieruchomości rolnych w rozumieniu ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1655 ze zm.). Umowy najmu wskazane poniżej zostały zawarte w zwykłym toku działalności oraz nie są uzależniające.

Umowa najmu z dnia 16 listopada 2022 r.

16 listopada 2022 r. Emitent zawarł umowę najmu pomieszczeń oraz miejsc parkingowych przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie. Przedmiotem umowy jest najem powierzchni biurowej pomieszczeń o maksymalnej łącznej powierzchni brutto 1.315,99 m². Umowa zawarta jest na czas określony wynoszący 36 miesięcy, liczony od dnia przekazania wszystkich pomieszczeń, z możliwością jednokrotnego przedłużenia o 12 miesięcy przez Spółkę na dotychczasowych warunkach. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy. Ponadto, w umowie zawarte zostały postanowienia umożliwiające Emitentowi adaptację najmowanych pomieszczeń na biura i laboratoria.

Umowa najmu lokalu z dnia 27 września 2017 r.

Dnia 27 września 2017 r. Emitent zawarł z panem Andrzejem Zarębskim umowę najmu lokalu na parterze w budynku nr 16 przy ul. Duchnickiej 3 w Warszawie o powierzchni 488,35 m² wraz z jego wyposażeniem w celu prowadzenia w nim działalności badawczo-rozwojowej. Umowa została zawarta na czas określony 3 lat, począwszy od dnia wydania lokalu tj. dnia 1 listopada 2017 r., przy czym zgodnie z zapisami umowy została ona przedłużona automatycznie na czas nieokreślony. W związku z upływem czasu umowa w dniu 1 listopada 2020 roku przeszła w umowę na czas nieokreślony z 6 miesięcznym okresem wypowiedzenia. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy. Emitent chcąc adaptować pomieszczenia na biura i laboratoria w nieruchomości zawarł w dniu 9 listopada 2017 roku umowę o prace remontowo – budowlane z panem Zbigniewem Liskiem oraz panem Stanisławem Liskiem, prowadzącymi działalność gospodarczą, współnikami spółki cywilnej „Góral-bud” s.c.

Umowa najmu lokalu z dnia 10 sierpnia 2021 r.

10 sierpnia 2021 Emitent zawarł z panem Andrzejem Zarębskim umowę najmu lokali w budynku nr 16 przy ul. Duchnickiej 3 na powierzchnię 1 piętra - wielkość 583,72 m² wraz z wyposażeniem w celu prowadzenia w nim działalności B+R. Umowa zawarta na czas nieokreślony z 6 miesięcznym okresem wypowiedzenia od protokołu odbioru, który nastąpił w dniu 30 września 2021. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy.

Umowa najmu lokalu użytkowego z 8 lipca 2019 r.

Emitent zawarł w dniu 8 lipca 2019 r. umowę z panią Ewą Sadzą o najem nieruchomości położonej przy ul. Energetycznej 19 w Warszawie, o łącznej powierzchni 2.054 m², w której skład wchodzi powierzchnia biurowo – magazynowo – produkcyjna o powierzchni 347 m² oraz plac, tereny zielone i miejsca parkingowe w określonym zakresie. Umowa zawarta jest na czas nieokreślony. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy. Emitent, podobnie jak przy nieruchomości przy ul. Duchnickiej, zdecydował się na adaptację pomieszczeń na biura i laboratoria w nieruchomości i w tym celu zawarł w dniu 14 sierpnia 2019 r. umowę o prace remontowo – budowlane z panem Zbigniewem Liskiem oraz panem Stanisławem Liskiem, prowadzącymi działalność gospodarczą, współnikami spółki cywilnej „Góral-bud” s.c.

Umowa najmu z dnia 30 września 2020 r.

W dniu 30 września 2020 r. została zawarta pomiędzy Emitentem a P6B sp. z o.o. umowa najmu części budynku o łącznej powierzchni 157 m² oraz części magazynowej nieruchomości o łącznej powierzchni 44 m² przy ul. Przasnyskiej 6B w Warszawie. Umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 31 maja 2021 r., a z dniem 1 czerwca 2021 r. stała się umową zawartą na czas nieoznaczony z 3-miesięcznym okresem wypowiedzenia. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy. Zawarte aneksy do umowy najmu objęły najem dodatkowej powierzchni magazynowej na 1 piętrze w budynku przy ul. Przasnyskiej 6Bo powierzchni 75,2 m²) oraz o powierzchni 56,7 m².

6.16 Ochrona środowiska

W bieżącej działalności Emitent wytwarza odpady, które mogą być odpadami niebezpiecznymi. Z uwagi jednak na ich niewielkie ilości, Emitent nie jest zobowiązany do uzyskania pozwolenia na wytwarzanie odpadów. Odpady są odbierane przez profesjonalny podmiot. Z uwagi na to Emitent nie identyfikuje zagadnień i wymogów związanych z ochroną środowiska, które mogą mieć wpływ na wykorzystanie przez Emitenta rzeczowych aktywów trwałych.

Ponadto Emitent oraz Spółka Zależna realizują swoje obowiązki wynikające z ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 779) jako podmioty zarejestrowane w bazie danych o produktach i opakowaniach oraz o gospodarce odpadami („Rejestr BDO”).

Emitent został zarejestrowany w Rejestrze BDO pod numerem 000094152, a Bacteromic sp. z o.o. widnieje w ww. rejestrze pod numerem 000048982.

6.17 Koncesje i zezwolenia, kwestie regulacyjne

Przepisy antykorupcyjne - Uchwałą nr 1/sierpień/2020 z dnia 3 sierpnia 2020 r. Zarząd przyjął przepisy antykorupcyjne mające zastosowanie dla całej Grupy o nazwie "Anti-Corruption, Anti-Bribery and Anti-Money Laundering Policy of Scope Fluidics Group".

21 grudnia 2021 r. Zarząd przyjął uchwałą nr 1/grudzień/2021 procedurę przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji w Grupie.

20 maja 2022 r. Zarząd przyjął uchwałą nr 1/maj/2022 w sprawie aktualizacji polityki rachunkowości Spółki.

6.18 Własność intelektualna

Grupa, w tym Emitent nie jest uzależniony od patentów, licencji lub nowych procesów produkcyjnych, poza patentami, licencjami lub nowymi procesami produkcyjnymi wskazanymi w Prospekcie.

6.19 Znaki towarowe

Spółka posiada prawo ochronne nr. R.259628, udzielone przez Urząd Patentowy RP, na słowno-graficzny znak towarowy „SCOPE fluidics”. Opłacono okres ochrony trwający do 10 lipca 2032 r.

Bacteromic sp. z o.o. posiada prawo ochronne nr R.343522, udzielone przez Urząd Patentowy RP, na słowno-graficzny znak towarowy „BACTEROMIC”. Opłacono pierwszy okres ochrony trwający do 2 lutego 2031 r. Ten sam znak towarowy jest przedmiotem rejestracji międzynarodowej nr 1626909, w klasach 1, 5, 9 i 10, z wyznaczeniem USA, Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii, Chin, Rosji oraz Szwajcarii. Na Datę Prospektu, ochrona na podstawie rejestracji międzynarodowej została przyznana przez urzędy Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii, Chin, Rosji oraz Szwajcarii. Trwa postępowanie w Stanach Zjednoczonych. Urząd Patentów i Znaków Towarowych Stanów Zjednoczonych potwierdził spełnienie wszystkich wymagań stawianych zgłoszeniu znaku i przekazał je do publikacji. Opłacono pierwszy, dziesięcioletni okres ochrony, trwający do 23 lipca 2031 r.

6.20 Patenty

Poniżej przedstawiono informacje na temat zgłoszeń patentowych oraz patentów Bacteromic sp. z o.o.

Tytuł	Numer nieopublikowanego zgłoszenia / publikacji	Najwcześniejsza data pierwszeństwa	Jurysdykcja	Status	Data ważności
Chip mikroprzepływowo	EP 3546067 B1	30.03.2018	EPO; BE, CH, DE, DK, ES, FI, FR, GB, IE, IT, NL, NO, PL, SE, TR	Prawo w mocy	17.08.2038
	EP 4101538 A1	30.03.2018	EPO	Postępowanie w toku	17.08.2038
	US 2021/0016274 A1	30.03.2018	US	Postępowanie w toku	do ustalenia
	CN 111989157 A	30.03.2018	CN	Postępowanie w toku	29.03.2039
Segment inkubacyjny	EP 3546565 B1	30.03.2018	BE, CH, DE, DK, ES, FI, FR, GB, IE, IT, NL, NO, PL, SE	Prawo w mocy	17.08.2038
	US 2021/0023553 A1	30.03.2018	US	Postępowanie w toku	do ustalenia
	CN 111936614 A	30.03.2018	CN	Postępowanie w toku	29.03.2039

Metoda i system szybkiego badania wrażliwości na środki przeciwdrobnoustrojowe	EP 3597768 B1	16.07.2018	BE, CH, DE, DK, ES, FI, FR, GB, IE, IT, NL, NO, PL, SE	Prawo w mocy	16.07.2038
	CN 112424370 A	16.07.2018	CN	Postępowanie w toku	16.07.2039
	US 2021/0254126 A1	16.07.2018	US	Postępowanie w toku	do ustalenia
Zatyczko-strzykawka i kartridż do oznaczeń analitycznych zawierający taką zatyczko-strzykawkę	EP 4091713 A1	18.05.2021	EPO	Postępowanie w toku	18.05.2041
	WO 2022/243860 A1	18.05.2021	WIPO	Postępowanie w toku	Do ustalenia
Metoda i system przewidywania wzrostu mikroorganizmu z wykorzystaniem sztucznej inteligencji	EP 21188827.6	30.07.2021	EPO	Postępowanie w toku	30.07.2041
	PCT/EP2022/071396	30.07.2021	WIPO	Postępowanie w toku	Do ustalenia

6.21 Domeny internetowe

Na Datę Prospektu Grupa posiada sześć (6) zarejestrowanych domen internetowych: scopefluidics.pl, scopefluidics.com, scopefluidics.com.pl, bacteromic.pl, bacteromic.com, bacteromic.com.pl.

6.22 Systemy informatyczne

Na Datę Prospektu Emitent korzysta ze standardowych systemów informatycznych i oprogramowania. Na Datę Prospektu Emitent nie jest uzależniony od jakichkolwiek licencji na systemy informatyczne i oprogramowanie, które można uznać za istotne dla jego działalności lub rentowności. Oprogramowanie wykorzystywane w działalności Emitenta może zostać zastąpione dostępnym na warunkach rynkowych oprogramowaniem alternatywnym o zbliżonej funkcjonalności.

6.23 Ubezpieczenia

Grupa utrzymuje ochronę ubezpieczeniową swoich spółek i ich działalności od zasadniczo wszelkich ryzyk istotnych z punktu widzenia branży, w której działa Grupa i z limitami odpowiedzialności dostępnymi na rynku dla spółek z tej branży.

Na Datę Prospektu Emitent oraz jego Spółka Zależna posiadają następujące polisy ubezpieczeniowe, których okres ochrony jest aktywny.

Polisy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z dnia 16 czerwca 2021 r.

Dnia 16 czerwca 2021 r., na okres czasu od 21 czerwca 2021 r. do 20 czerwca 2022 r., zostały zawarte z TUiR Allianz Polska S.A. trzy analogiczne umowy polisy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej przez Emitenta oraz przez spółki Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz Bacteromic sp. z o.o. Wszystkie trzy umowy zostały przedłużone na okres roku, tj. do 20 czerwca 2023 r. Suma gwarancyjna odpowiedzialności cywilnej ubezpieczonego wynosi 500.000,00 PLN. Podstawowy zakres ubezpieczenia obejmuje odpowiedzialność cywilną deliktowo-kontraktową za szkody rzeczowe i osobowe w związku z posiadaniem mieniem i prowadzoną działalnością z wyłączeniem OC za produkt oraz OC za szkody powstałe po wykonaniu i przekazaniu pracy lub usługi w użytkowanie odbiorcy wynikłe z ich wadliwego wykonania. Umowy zawierają klauzulę dodatkową włączającą do przedmiotu ubezpieczenia odpowiedzialność za szkody osobowe i rzeczowe wyrządzone pracownikom ubezpieczonego, w ramach której podlimit sumy gwarancyjnej został ustalony na 500.000,00 PLN.

Polisa ubezpieczenia szkód powstałych w następstwie roszczeń z tytułu odpowiedzialności członków organów spółki kapitałowej (Elite D&O) z dnia 21 marca 2022 r.

Dnia 21 marca 2022 r., na okres czasu od 22 marca 2022 r. do 21 marca 2023 r., została zawarta z Chubb European Group SE Spółka Europejska Oddział w Polsce umowa ubezpieczenia odpowiedzialności przez Emitenta w zakresie członków organów Spółki oraz Bacteromic (w ograniczonym zakresie). Suma ubezpieczenia wynosi 10.000.000,00 PLN. Umowa obejmuje ubezpieczenie z tytułu szkody, wynikającej z roszczeń i postępowań urzędowych wniesionych przeciwko ubezpieczonemu. Umowa zawiera dodatkowe sumy ubezpieczenia na: (i) członków Rady Nadzorczej, w ramach której indywidualny

nadwyżkowy limit ubezpieczenia został ustalony na 1.000.000,00 PLN a łączny nadwyżkowy limit ubezpieczenia na 3.000.000,00 PLN, oraz na (ii) koszty obrony i koszty pomocy prawnej, gdzie dodatkowa suma ubezpieczenia wynosi 2.000.000,00 PLN.

Polisa ubezpieczenia z dnia 27 maja 2022 r.

27 maja 2022 r. Bacteromic zawarł z Chubb Group SE Spółka Europejska Oddział w Polsce umowę kompleksowego ubezpieczenia podmiotów z branży life science. Ubezpieczenie obejmuje odpowiedzialność pracodawcy za skutki wypadków przy pracy, odpowiedzialność cywilną, odpowiedzialność za produkty i usługi, szkody wyrządzone przez podwykonawców, odpowiedzialność najemcy, nagłe przypadkowe zniszczenie, szkody związane z organizacją imprez oraz pojazdy nieobjęte obowiązkowym ubezpieczeniem OC. Suma ubezpieczenia wynosi 2.000.000,00 EUR na zdarzenie i w rocznym agregacie, poza odpowiedzialnością najemcy oraz nagłymi przypadkowymi zniszczeniami, gdzie suma gwarancyjna wynosi 500.000,00 EUR. Okres objęty polisą rozpoczął się 26 maja 2022 r. i zakończy się 25 maja 2023 r.

Polisa ubezpieczeniowa z dnia 23 grudnia 2022 r.

23 grudnia 2022 r. Bacteromic zawarł z TUiR Allianz Polska S.A. umowę polisy, ubezpieczającą mienie w miejscu ubezpieczenia. Okres ubezpieczenia rozpoczął się 24 grudnia 2022 r. i będzie trwał do 23 grudnia 2023 r. Miejscem ubezpieczenia są ul. Przasnyska 6B, 01-756 Warszawa oraz ul. Ogrodowa 58, 00-876 Warszawa. Polisa ubezpiecza mienie spółki od pożaru i innych zdarzeń losowych oraz od kradzieży z włamaniem i rabunku w miejscu ubezpieczenia. Suma ubezpieczenia zależna jest od przedmiotu ubezpieczenia oraz rodzaju zaistniałego zdarzenia i waha się pomiędzy 100.000,00 PLN a 800.000,00 PLN.

Polisa ubezpieczeniowa z dnia 23 grudnia 2022 r.

23 grudnia 2022 r. Emitent zawarł z TUiR Allianz Polska S.A. umowę polisy, ubezpieczającą mienie w miejscu ubezpieczenia. Okres ubezpieczenia rozpoczął się 24 grudnia 2022 r. i będzie trwał do 23 grudnia 2023 r. Miejscem ubezpieczenia są ul. Przasnyska 6B, 01-756 Warszawa oraz ul. Ogrodowa 58, 00-876 Warszawa. Polisa ubezpiecza mienie spółki od pożaru i innych zdarzeń losowych, od kradzieży z włamaniem i rabunku oraz szyby i przedmioty szklane spółki od stłuczenia w miejscu ubezpieczenia. Suma ubezpieczenia zależna jest od przedmiotu ubezpieczenia oraz rodzaju zaistniałego zdarzenia i waha się pomiędzy 2.000,00 PLN a 1.400.000,00 PLN.

Zdaniem Zarządu zakres ubezpieczenia wynikający z umów ubezpieczenia zawartych na Datę Prospektu jest wystarczający i zgodny z praktykami spółek z sektora diagnostyki medycznej i ochrony zdrowia na polskim rynku. Zarząd nie wyklucza zawarcia nowych umów ubezpieczenia z wyższym limitem odpowiedzialności ubezpieczeniowej niż to wynika z polis obowiązujących na Datę Prospektu, o ile zawarcie takich umów ubezpieczenia będzie uznane przez Zarząd za zasadne, w szczególności w związku ze zwiększeniem skali działalności Emitenta lub jego Spółki Zależnej.

6.24 Postępowania sądowe i administracyjne

Na Datę Prospektu nie toczy się lub w okresie ostatnich 12 miesięcy poprzedzających Datę Prospektu nie toczyło się jakiegokolwiek postępowanie przed organami rządowymi, sądowe, arbitrażowe lub administracyjne (łącznie ze wszelkimi postępowaniami w toku lub które, według najlepszej wiedzy Spółki, mogą wystąpić), które samodzielnie może mieć lub miało istotny wpływ na sytuację finansową lub rentowność Spółki lub Grupy.

6.25 Pracownicy

Liczba pracowników i współpracowników Grupy

Na Datę Prospektu Spółka zatrudnia 8 pracowników, a Bacteromic sp. z o.o. 22 pracowników.

Poniższa tabela przedstawia zestawienie liczby pracowników na Datę Prospektu, 30 września 2022 r., koniec roku 2021, 2020 oraz 2019 w Spółce i spółkach zależnych Emitenta:

	Liczba osób zatrudnionych wg stanu na:	Forma zatrudnienia
		Umowa o pracę
Scope Fluidics S.A.	31.12.2019	4
	31.12.2020	6
	31.12.2021	7
	30.09.2022	7

	Data Prospektu	8
Bacteromic sp. z o.o.	31.12.2019	15
	31.12.2020	29
	31.12.2021	40
	30.09.2022	22
	Data Prospektu	22

Poniższa tabela przedstawia udział pracowników zatrudnionych na czas określony w ogóle pracowników poszczególnych spółek z Grupy:

Spółka	Liczba osób zatrudnionych wg stanu na:	Liczba pracowników ogółem	Liczba pracowników zatrudnionych na czas określony	Udział liczby pracowników zatrudnionych na czas określony w ogólnej liczbie pracowników
Scope Fluidics S.A.	31.12.2019	4	0	0,00%
	31.12.2020	6	3	50,00%
	31.12.2021	7	2	28,57%
	30.09.2022	7	1	14,29%
	Data Prospektu	8	2	25,00%
Bacteromic sp. z o.o.	31.12.2019	15	11	73,33%
	31.12.2020	29	21	72,41%
	31.12.2021	40	26	65,00%
	30.09.2022	22	8	36,36%
	Data Prospektu	22	5	22,72%

System wynagrodzeń

Wynagrodzenie pracowników Spółki, Bacteromic sp. z o.o., jak i osób współpracujących z tymi spółkami na podstawie umów innych niż umowa o pracę jest określone w indywidualnych umowach.

W Spółce oraz Bacteromic sp. z o.o. obowiązuje czasowo-premiowy system wynagradzania. Polega on na wypłacaniu kwot wynagrodzenia wynikających z umowy o pracę i przepracowanego czasu pracy oraz premii, wypłacanej co kwartał, zależnej od efektów pracy danego pracownika.

W przypadku, gdy w zakres obowiązków pracownika wchodzi praca twórcza, odpowiednia część wynagrodzenia może zostać naliczona z uwzględnieniem podwyższonych, tj. 50% kosztów uzyskania przychodu.

Benefity pracownicze

Grupa oferuje pracownikom oraz osobom współpracującym ze spółkami z Grupy świadczenia pozapłacowe, takie jak akcje fantomowe, dofinansowanie do słuchawek czy okularów.

Na Datę Prospektu w Grupie istnieje program motywacyjno - lojalnościowy oparty na wynagrodzeniu prowizyjnym związanym ze sprzedażą akcji fantomowych Curiosity Diagnostics oraz BacterOMIC, kierowany do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE lub BacterOMIC ("**Program Motywacyjno - Lojalnościowy**"). Wyboru osób, które mogą zostać objęte Programem Motywacyjno-Lojalnościowym dokonuje Zarząd, w szczególności biorąc pod uwagę zaangażowanie, kompetencje, kwalifikacje, wiedzę, doświadczenie, dotychczasowy wkład w rozwój danego projektu oraz ich potencjalny przyszły wkład w rozwój projektu.

Program Motywacyjno - Lojalnościowy został utworzony na mocy uchwały nr 10/2017 Zarządu Spółki z dnia 24 maja 2017 r. w sprawie wprowadzenia w Spółce Programu Motywacyjno - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR|ONE oraz uchwałą nr 12/2017 Zarządu z dnia 29 maja 2017 r. w sprawie wprowadzenia w Spółce Programu Motywacyjno - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu Bacteromic. Na podstawie Programu Motywacyjno - Lojalnościowego osoby kluczowe dla: (i) rozwijanego przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. projektu PCR|ONE, oraz (ii) rozwijanego przez Bacteromic sp. z o.o. projektu Bacteromic zostały zaproszone do udziału w programie polegającego na przydzieleniu instrumentów finansowych opartych na określonym poniżej wskaźniku.

Pracownicy, wraz z nabyciem akcji fantomowych PCR|ONE lub BACTEROMIC nabywają prawo do otrzymania kwoty pieniężnej, obliczonej jako iloczyn liczby przyznanych akcji fantomowych oraz ich wartości ustalonej w oparciu o wskaźnik. Na Datę Prospektu, dla ustalenia kwoty rozliczenia, dla akcji fantomowych BACTEROMIC oraz PCR|ONE z wyłączeniem akcji fantomowych PCR|ONE serii F (o czym mowa poniżej), wskaźnikiem jest: a) w przypadku zbycia całości lub części udziałów w Bacteromic lub Curiosity Diagnostics posiadanych przez Spółkę - cena zbycia udziałów powiększona o wszelkie kwoty dodatkowego wynagrodzenia należnego Spółce; b) w przypadku obniżenia kapitału zakładowego w Bacteromic lub Curiosity Diagnostics - kwota obniżenia kapitału zakładowego (w tym kwota wynagrodzenia za umorzone udziały) lub kwota dywidendy lub zaliczki na poczet dywidendy, powiększone o wszelkie kwoty dodatkowego wynagrodzenia należnego Spółce na podstawie dodatkowych zdarzeń. W przypadku akcji fantomowych PCR|ONE serii F wskaźnikiem będą świadczenia pieniężne uzyskane przez Spółkę w związku ze sprzedażą udziałów w Curiosity Diagnostics, tj. w odniesieniu do sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics – cena z tytułu sprzedaży udziałów, w odniesieniu do celów biznesowo-rozwojowych w okresie po sprzedaży ww. udziałów - otrzymanie przez Spółkę świadczeń pieniężnych z tytułu osiągnięcia ww. celów.

W ramach utworzenia Programu Motywacyjno - Lojalnościowego, Zarząd podjął w dniu 24 maja 2017 r. uchwałę nr 11/2017 w sprawie ustalenia szczegółów dotyczących emisji akcji fantomowych serii A, na podstawie której wyemitował 80 akcji fantomowych serii A skierowanych do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR|ONE. W dniu 29 maja 2017 r. Zarząd podjął uchwałę nr 13/2017 w sprawie ustalenia szczegółów dotyczących emisji akcji fantomowych serii A, na podstawie której wyemitował 25 akcji fantomowych serii A skierowanych do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu BacterOMIC.

Akcje fantomowe serii B zostały wyemitowane na podstawie uchwały nr 16/2017 Zarządu z dnia 10 października 2017 r. w sprawie ustalenia szczegółów dotyczących emisji akcji fantomowych serii B w ramach Programu Motywacyjno - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu BacterOMIC, w ramach której postanowiono o emisji 29 akcji fantomowych serii B skierowanych do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu BacterOMIC.

29 listopada 2017 r. Zarząd podjął uchwałę nr 23/2017 w sprawie ustalenia szczegółów dot. emisji akcji fantomowych serii B w ramach Programu – Motywacyjno - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR|ONE, w ramach której postanowiono o emisji 77 akcji fantomowych serii B do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR|ONE.

W dniu 30 stycznia 2018 r. Zarząd podjął uchwałę nr 2/2018 w sprawie ustalenia szczegółów dotyczących emisji 20 akcji fantomowych serii C w ramach Programu - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR|ONE. Następnie, w dniu 9 maja 2018 r. Zarząd podjął analogiczną uchwałę nr 5/2018 w sprawie ustalenia szczegółów dotyczących emisji 33 akcji fantomowych serii C w ramach Programu - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu BacterOMIC.

Akcje fantomowe serii D zostały wyemitowane na podstawie uchwały nr 18/2018 z dnia 26 listopada 2018 w sprawie ustalenia szczegółów dot. emisji akcji fantomowych serii D w ramach Programu Motywacyjno - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR|ONE, w ramach której postanowiono o emisji 118 akcji fantomowych serii D skierowanych do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR|ONE.

Na podstawie uchwały nr 3/styczeń/2021 Zarządu zdecydowano o zmianie zasad Programu Motywacyjno - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu BacterOMIC, uchylenia dotychczasowego tekstu jednolitego i przyjęcia nowego tekstu jednolitego oraz ustalenia szczegółów dotyczących emisji 1.003 akcji fantomowych serii D w ramach Programu Motywacyjno - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu BacterOMIC. Dodatkowo, na podstawie uchwały nr 1/luty/2022 Zarządu przyznano dodatkowe 15 akcji fantomowych serii D w ramach Programu Motywacyjno – Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu BacterOMIC, o kolejnych numerach: D1004 – D1018.

Akcje fantomowe serii E zostały wyemitowane na podstawie uchwały nr 2/styczeń/2021 Zarządu w sprawie zmiany Zasad Programu Motywacyjno – Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR|ONE, uchylenia dotychczasowego tekstu jednolitego i przyjęcia nowego tekstu jednolitego oraz ustalenia szczegółów dotyczących emisji 984 akcji fantomowych serii E w ramach Programu Motywacyjno - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR|ONE. Dodatkowo, na podstawie uchwały nr 1/luty/2022 Zarządu przyznano dodatkowe 15 akcji fantomowych serii E w ramach Programu Motywacyjno – Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR|ONE, o kolejnych numerach: E985 – E999.

Na podstawie uchwały nr 1/lipiec/2022 Zarządu zdecydowano o emisji 562 akcji fantomowych serii F w ramach Programu Motywacyjno - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR|ONE, o kolejnych numerach: F001 – F562.

Na podstawie uchwały nr 2/lipiec/2022 Zarządu zdecydowano o emisji 200 akcji fantomowych serii ŁR w ramach Programu Motywacyjno - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR|ONE, o kolejnych numerach: ŁR001 – ŁR200.

Seria akcji fantomowych	Liczba objętych akcji fantomowych	Kwota wpłacona za akcje fantomowe [PLN]
PCR ONE seria A	75	75,00
PCR ONE seria B	77	77,00
PCR ONE seria C	20	20,00
PCR ONE seria D	118	118,00
PCR ONE seria E	999	999,00
PCR ONE seria F	550	550,00
PCR ONE seria ŁR	200	200,00
Akcje wydane prof. Carlowi Wittwerowi, członkowi Komitetu Doradczego	15	0
BACTEROMIC seria A	25	25,00
BACTEROMIC seria B	29	29,00
BACTEROMIC seria C	33	33,00
BACTEROMIC seria D	1.011	1.011,00

Warunki rozwiązania umów

Osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę

Umowy o pracę zawarte przez spółki z Grupy rozwiązywane są zgodnie z postanowieniami Kodeksu Pracy.

Osoby współpracujące z Grupą na innej podstawie prawnej

Umowy zlecenia zawarte z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą (B2B) oraz umowy zlecenia zawarte z osobami fizycznymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej zasadniczo zawierane są na czas oznaczony. Postanowienia o zakazie konkurencji

Umowy o pracę zawierane przez Spółkę oraz Bacteromic sp. z o.o. zawierają postanowienia dotyczące zakazu konkurencji w trakcie trwania umowy. Spółki, nie zawiera umów o zakazie konkurencji po ustaniu stosunku pracy z pracownikami.

Podobnie umowy zlecenia w ramach prowadzonej działalności gospodarczej (B2B) oraz umowy zlecenia z osobami fizycznymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej zawierane przez Spółkę i Bacteromic sp. z o.o. zawierają postanowienia dotyczące zakazu konkurencji w trakcie trwania umowy. Spółki nie zawierają umów o zakazie konkurencji dotyczących okresu po ustaniu umowy.

Zobowiązania z tytułu obowiązkowych świadczeń emerytalnych

Spółka i Spółka Zależna nie tworzą rezerw na świadczenia rentowe, emerytalne lub podobne świadczenia.

Spółka i Bacteromic sp. z o.o. zawarły umowy o zarządzanie i prowadzenie PPK z PKO Towarzystwem Funduszy Inwestycyjnych SA (PKO TFI).

Udział pracowników Grupy w kapitale zakładowym Spółki lub Spółki Zależnej

Na Datę Prospektu w Grupie nie ma żadnych programów motywacyjnych uprawniających pracowników do uczestnictwa w kapitale zakładowym Spółki, w tym programów opcyjnych.

Związki zawodowe i rady pracowników

Na Datę Prospektu ani w Spółce, ani w Bacteromic sp. z o.o. nie działają związki zawodowe ani rada pracowników.

7. INFORMACJE FINANSOWE PRO FORMA

W celu zobrazowania wpływu sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics, która miała miejsce 2 sierpnia 2022 r. na sytuację finansową Emitenta oraz Grupy, Spółka przygotowała Informacje Finansowe Pro Forma 2021. Informacje Finansowe Pro Forma 2021 zostało sporządzone jako informacje finansowe pro forma, o których mowa w pozycji 18.4.1. Załącznika I Rozporządzenia Delegowanego. Do Prospektu dołączono raport niezależnego biegłego rewidenta z wykonania usługi atestacyjnej Informacji Finansowych Pro Forma 2021 (usługa wykonana przez KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.). Informacje Finansowe Pro Forma 2021 zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej określonymi w MSR.

Celem sporządzenia i zamieszczenia w Prospekcie Informacji Finansowych Pro Forma 2021 jest przedstawienie hipotetycznej sytuacji finansowej i wyniku finansowego Grupy, jakie ukształtowałyby się w przypadku, gdyby umowa sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics została zawarta w dniu 1 stycznia 2021 r. Informacje Finansowe Pro Forma 2021 zostały przygotowane wyłącznie w celach ilustracyjnych i ze względu na swój charakter prezentują hipotetyczny efekt zdarzeń powodujących istotną zmianę we wskaźnikach wielkości przedsiębiorstwa, które nastąpiły po dniu bilansowym. Tym samym, Informacje Finansowe Pro Forma 2021 nie przedstawiają rzeczywistej sytuacji finansowej ani wyników finansowych Grupy i mogą się różnić od faktycznej sytuacji finansowej lub faktycznego wyniku finansowego Grupy.

Transakcje ujęte w korektach Informacji Finansowych Pro Forma 2021 dotyczą:

- sprzedaży 100% udziałów w Curiosity Diagnostics; oraz
- przedterminowej spłaty zadłużenia z tytułu Umowy Finansowania z EBI.

W efekcie końcowym powyższych założeń, przy uwzględnieniu odpowiednich korekt, wpływ opisanych transakcji na skonsolidowane wyniki finansowe Grupy sprowadza się do zwiększenia zysku netto Grupy z kwoty ok. -16.635.000,00 PLN do kwoty ok. 279.525.000,00 PLN (w tym wzrostu wyniku na sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych o ok. 381.942.000,00 PLN). Szczegółowe informacje dotyczące zasad sporządzania i konsolidacji zostały zawarte w Informacji Finansowej Pro Forma 2021. W ocenie Emitenta, opisywana powyżej transakcja sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics stanowi znaczącą zmianę brutto po dniu bilansowym ostatniego sprawozdania finansowego Spółki, o której mowa w pozycji 18.4.1. Załącznika I Rozporządzenia Delegowanego. W związku z czym Emitent postanowił o sporządzeniu i dołączeniu do Prospektu Informacji Finansowych Pro Forma 2021.

Dane przedstawione w niniejszym rozdziale powinny być analizowane łącznie z informacjami zamieszczonymi w rozdziale „Przebieg sytuacji operacyjnej i finansowej” oraz w Historycznych Informacjach Finansowych i Śródrocznych Informacjach Finansowych 2022 wraz z załączonymi informacjami dodatkowymi, a także z innymi danymi finansowymi przedstawionymi w pozostałych rozdziałach Prospektu.

Poniżej przedstawiono wybrane informacje finansowe zawarte w Informacji Finansowej Pro Forma 2021:

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów Grupy sporządzone w ramach Informacji Finansowej Pro Forma 2021:

	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r. (w tys. PLN)	Skonsolidowane informacje finansowe pro forma za okres 01.01.2021 r. -31.12.2021 r. (w tys. PLN)
Przychody ze sprzedaży	0	0
Koszty działalności operacyjnej	-10.748	-20.100
I. Amortyzacja	-414	-414
II. Zużycie materiałów i energii	-656	-656
III. Usługi obce	-3.033	-3.033
IV. Podatki i opłaty	-54	-54
V. Wynagrodzenia	-5.952	-15.304

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-466	-466
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-173	-173
Zysk (Strata) brutto ze sprzedaży	-10.748	-20.100
Wynik na sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych	0	381.942
Pozostałe przychody operacyjne	542	542
Pozostałe koszty operacyjne	-43	-43
Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	-10.249	362.342
Przychody finansowe	11	11
Koszty finansowe	-1.483	-10.257
Zysk (Strata) przed opodatkowaniem	-11.721	352.095
Podatek dochodowy	-1	-72.570
Zysk (Strata) netto z działalności kontynuowanej	-11.722	279.525
Zysk (Strata) netto z działalności zaniechanej	-4.913	0
Zysk (Strata) netto	-16.635	279.525
Inne całkowite dochody	0	0
Całkowite dochody ogółem	-16.635	279.525

Źródło: Informacje Finansowe Pro Forma 2021

W celu sporządzenia Informacji Finansowej Pro Forma 2021 Zarząd został obowiązany do przyjęcia pewnych założeń oraz zastosowania określonych szacunków i osądów, które mogą mieć istotny wpływ na wartości wykazane w Informacji Finansowej Pro Forma 2021. Zarząd opiera swoje założenia, osądy i szacunki na historycznym doświadczeniu i wielu innych czynnikach, które jego zdaniem są uzasadnione w istniejących okolicznościach. Faktyczne wyniki mogą być istotnie różne od tych szacunków przy uwzględnieniu innych założeń lub w innych warunkach. Zarząd regularnie dokonuje ponownej oceny swoich założeń, osądów i szacunków.

8. PRZEGLĄD SYTUACJI OPERACYJNEJ I FINANSOWEJ

Poniższe omówienie sytuacji operacyjnej i finansowej Grupy oparte jest na Historycznych Informacjach Finansowych Grupy za lata 2019-2021 oraz Śródrocznych Informacjach Finansowych 2022. Niniejszy rozdział należy analizować łącznie z tymi Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz innymi informacjami finansowymi zawartymi w Prospekcie. Informacje o zasadach rachunkowości stosowanych przy sporządzaniu Historycznych Informacji Finansowych, a także założeniach, ocenach i oszacowaniach mających wpływ na stosowanie tych zasad rachunkowości zawiera punkt 8.11 „Zasady rachunkowości, założenia, osądy i szacunki” poniżej.

Niektóre informacje przedstawione w niniejszym rozdziale i niektóre informacje przedstawione w innych częściach Prospektu nie pochodzą z Historycznych Informacji Finansowych i nie podlegały badaniu ani przeglądowi przez biegłego rewidenta. Informacji tych nie należy traktować jako obrazu historycznych lub przyszłych wyników działalności, sytuacji finansowej lub perspektyw rozwoju, ani wykorzystywać do analizowania działalności Grupy w oderwaniu od Historycznych Informacji Finansowych i pozostałych informacji finansowych zawartych w Prospekcie. Spółka uwzględniła je w Prospekcie, ponieważ uważa, że mogą być pomocne w ocenie jej działalności.

Niniejszy rozdział może być uważany za zawierający stwierdzenia dotyczące przyszłości lub mający wpływ na przyszłość. Należy zauważyć, że prawdziwość wszelkich stwierdzeń lub wniosków dotyczących przyszłości Emitenta lub Grupy będzie uzależniona od zdarzeń lub okoliczności mogących wywierać decydujący wpływ na sytuację finansową, działalność i perspektywy Grupy. Rzeczywiste wydarzenia i wyniki działalności Grupy mogą znacząco odbiegać od wyników prezentowanych w stwierdzeniach dotyczących zdarzeń przyszłych będących rezultatem działania czynników opisanych poniżej i w rozdziale 2 „CZYNNIKI RYZYKA”.

8.1 Kluczowe czynniki i znaczące tendencje wpływające na wyniki działalności Grupy i jej sytuację finansową oraz przyszły rozwój Grupy

Spółka jest zdania, że opisane niżej tendencje oraz czynniki związane ze Spółką i z Grupą w istotny sposób wpływały na wyniki działalności i sytuację finansową Grupy w okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz w okresie po dniu bilansowym ostatniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy, tj. po 31 grudnia 2021 r. do Daty Prospektu. Spółka przewiduje, że w przyszłości mogą one nadal wywierać znaczący wpływ na wyniki działalności i sytuację finansową Grupy. Wśród tendencji charakterystycznych dla Grupy, Emitent wyróżnia:

- specyfika działalności Grupy, wyrażająca się w tym, że Spółka rozwija projekty badawczo-rozwojowe w ramach spółek celowych Grupy, które przez początkowy okres swojej działalności (który może trwać nawet kilka lat) przynosi spółce (a w konsekwencji Grupie) głównie (lub wyłącznie) same koszty, generując tym samym straty dla Grupy, w tym Emitenta (poprzez brak dywidendy). Dopiero na dalszym etapie rozwoju projektów spółka celowa może zacząć generować przychody, co może przełożyć się na generowanie zysków dla Grupy, w tym Emitenta, jednakże, zgodnie z modelem biznesowym Grupy, docelowym sposobem generowania przychodów w Grupie jest sprzedaż udziałów spółki celowej, która rozwija dany projekt, a w konsekwencji wygenerowanie przychodów dla Emitenta (więcej informacji na temat sposobu prowadzenia działalności przez Grupę znajduje się w rozdziale 6.1 „Najważniejsze informacje o Spółce oraz opis działalności Grupy”).
- rozwój działalności Grupy, wyrażający się przede wszystkim w dalszym rozwoju projektów badawczo – rozwojowych realizowanych przez Grupę, a także rozwijaniu kolejnych projektów, w tym Projektu Trzeciego (więcej informacji na temat projektów badawczo-rozwojowych prowadzonych przez Grupę znajduje się w podrozdziałach 6.1 „Najważniejsze informacje o Spółce oraz opis działalności Grupy”, 6.3 „Historia i rozwój działalności Grupy, w tym Emitenta” oraz w 6.8 „Projekty sprzedane oraz aktualnie rozwijane przez Grupę”). Intencją Zarządu jest, aby jednocześnie w Grupie były rozwijane maksymalnie 2-3 projekty. Powyższy rozwój może skutkować wzrostem kosztów prac badawczo – rozwojowych Grupy (w szczególności kosztów związanych z usługami obcymi, kosztów związanych ze zużyciem materiałów i energii, a także wzrostem kosztów wynagrodzenia i kosztów za ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia), których wzrost będzie wynikał z większego zaawansowania projektów prowadzonych przez Grupę – co do zasady większe zaawansowanie projektu wiąże się z wyższymi kosztami jego dalszej realizacji;
- wzrost wartości rynku life science, w tym szczególności medtech, przejawiający się jednocześnie (i) we wzroście w ostatnich latach liczby firm zajmujących się rozwojem projektów z branży life science na całym świecie, w szczególności na rynkach UE, USA i Chinach, oraz (ii) w rosnącym zapotrzebowaniu rynku na specjalistyczne rozwiązania life science, które wymagają zaawansowanej technologii. Tendencja ta ma wciąż charakter rosnący i prawdopodobnie będzie się tak kształtować przez najbliższe lata. W ocenie Emitenta w okresie ostatnich kilkunastu miesięcy na rynku podmiotów finansujących projekty life science, z uwzględnieniem wpływu SARS-CoV-2 na ten rynek, można zaobserwować tendencje zwiększającego się zainteresowania rynkiem life science, w tym przede wszystkim dużych inwestorów

branżowych. Czynnikiem wyróżniającym Grupę na rynku life science w Polsce jest przede wszystkim bogate doświadczenie Zarządu oraz kluczowych pracowników prowadzących prace badawczo – rozwojowe w Grupie oraz fakt, że rozwój projektów na rynku life science od początku istnienia Grupy był jej główną działalnością (więcej informacji na temat przewag konkurencyjnych Grupy, w tym opis Członków Zarządu oraz Komitetu Doradczego znajduje się w rozdziale 6.2 „Przewagi konkurencyjne Grupy”);

- konieczność zabezpieczenia finansowania realizacji projektów, polegające na tym, że Grupa z wyprzedzeniem planuje, jakie projekty i w jakim czasie będą realizowane oraz stara się na jak najwcześniejszym etapie ustalić warunki ich finansowania z uwzględnieniem zapewnienia jak najwyższej rentowności konkretnych projektów. W zależności od zainteresowania rynkowego oraz modelu biznesowego Grupy w zakresie danego projektu life science poszukiwane są podmioty udzielające dotacji lub zabezpieczane są środki własne Grupy.

Poza opisanymi powyżej tendencjami i czynnikami mającymi, w ocenie Emitenta istotny wpływ na działalność Grupy, Spółka zauważa następujące ogólne tendencje rynkowe, które mają i będą mogły mieć wpływ na działalność Grupy w perspektywie najbliższych kilku lat:

- dostępność finansowania i dodatkowych zachęt na szczeblu krajowym i UE wspierającego rozwój branży life science;
- rozwój technologii life science;
- zapotrzebowanie na wyspecjalizowane technologie o niższych cenach dla systemu opieki zdrowia;
- zmiany warunków ekonomicznych i rynkowych, które wpływają na zasoby kapitałowe potencjalnych nabywców projektów z branży life science;
- zwiększanie niezbędnych wymogów formalnych dla wprowadzania produktu na rynek.

Opis tych tendencji i czynników został częściowo uwzględniony w rozdziałach 2 „CZYNNIKI RYZYKA” oraz 9 „OTOCZENIE RYNKOWE I REGULACYJNE”.

8.2 Najbardziej istotne zdarzenia po dacie bilansowej oraz przyszły rozwój projektów realizowanych przez Grupę

W ocenie Emitenta po dacie dnia bilansowego jego ostatniego sprawozdania finansowego, tj. po dniu 31 grudnia 2021 r., do Daty Prospektu doszło do kilku wydarzeń o szczególnie istotnym znaczeniu dla Grupy. Do takich zdarzeń Emitent zalicza:

Istotne zdarzenia związane z rozwojem systemu PCR|ONE

Najważniejszym celem operacyjnym grupy Scope Fluidics w odniesieniu do systemu PCR|ONE w I kwartale 2022 r. było kontynuowanie procesów zmierzających do sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics. Cel ten był realizowany w oparciu o przyjęty pod koniec września 2021 r. plan działań obliczonych na kontynuację budowania wartości systemu PCR|ONE. Działania zmierzały do zbudowania pozycji rynkowej systemu PCR|ONE oraz dalszego zwiększania jego wartości i były zbieżne z podejściem potencjalnych nabywców Curiosity Diagnostics w procesie M&A. Plan obejmował między innymi działania przygotowujące operacyjnie Curiosity Diagnostics do samodzielnego wprowadzenia systemu PCR|ONE do obrotu. Przygotowania te nie opóźniły procesu M&A i jednocześnie wzmocniły pozycję Scope Fluidics w rozmowach z potencjalnymi nabywcami. Zgodnie z zapowiedzią w zakresie rozwoju produktu PCR|ONE, w I kwartale 2022 rozpoczęły się i były kontynuowane prace mające na celu zoptymalizowanie kartridża i analizatora.

Pod koniec marca 2022 r. Curiosity Diagnostics, rozpoczęła certyfikacyjne badania kliniczne zoptymalizowanego panelu SARS-CoV-2. Badania prowadzone były w zewnętrznym ośrodku badawczym. Tym samym zakończony został etap optymalizacji systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2.

Optymalizacja kartridża i analizatora prowadzona była na potrzeby lepszego dostosowania systemu do produkcji średnioskalowej i wielkoskalowej. W odniesieniu do kartridża kontynuowany był proces jego optymalizacji pod kątem uproszczenia procesu produkcji, obniżenia kosztu komponentów i procesów produkcyjnych oraz wydłużenia maksymalnego okresu przydatności kartridży do użycia. W przypadku analizatora, poza przystosowaniem go do zoptymalizowanego kartridża, działania polegały przede wszystkim wprowadzeniu zmian, dzięki którym obniżone zostaną koszty użytkowania analizatora, głównie dzięki obniżeniu kosztów niezbędnego serwisu, zwiększenia trwałości zastosowanych komponentów, zwiększenia energooszczędności oraz zwiększaniu łatwości obsługi analizatora. Jednocześnie prowadzone są prace obejmujące proces walidacji produkcji pilotażowej, rozwój technologii produkcji średnioskalowej oraz działania przygotowawcze do produkcji wielkoskalowej. Zakres przeprowadzonych prac przełożył się na potrzebę przeprowadzenia certyfikacji CE-IVD zoptymalizowanego panelu SARS-CoV-2.

Spółka prowadziła także działania, aby analizator spełniał wymogi zgodności zarówno z IVD jak IVDR, co miało dawało możliwość wprowadzenia analizatora do obrotu na rynku UE. Oprócz certyfikacji w trybie CE-IVD panelu SARS-CoV-2, Spółka podejmowała działania do uzyskania w tym trybie także certyfikację dla panelu MRSA/MSSA, którego dostosowanie do produkcji skalowej było na ukończeniu. Proces certyfikacji rozwijanego równolegle panelu diagnostycznego QuattroVir miał już być realizowany w trybie CE-IVDR w późniejszym terminie. Otrzymanie certyfikacji CE-IVD na panelu SARS-CoV-2 i MRSA/MSSA miało pozwolić na prowadzenie Programu Early Access w oparciu o komplementarny zestaw paneli wykrywających wirusy oraz bakterie, ułatwiając dotarcie do szerokiej gamy docelowych użytkowników.

W zakresie działań dotyczących Programu Early Access (PEA), w I kwartale 2022 r. nawiązywane były kontakty z potencjalnymi dystrybutorami, a także budowane są relacje biznesowe, które pozwolą na przejście przez procesy ewaluacji systemu PCR|ONE u użytkowników końcowych. Trwały także prace nad rozbudową własnych mocy produkcyjnych w zakresie produkcji średnioskalowej kartridży i analizatorów. Prowadzone były również działania mające na celu rozbudowę sieci dostawców komponentów kartridży, odczynników biochemicznych oraz modułów analizatora na potrzebę przygotowań do produkcji średnio- i wielkoskalowej.

Najważniejszym celem operacyjnym Grupy w odniesieniu do systemu PCR|ONE w II kwartale 2022 r. było kontynuowanie procesów zmierzających do sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. Cel ten był realizowany w oparciu o przyjęty pod koniec września 2021 r. plan działań obliczonych na kontynuację budowania wartości systemu PCR|ONE. Działania zmierzały do zbudowania pozycji rynkowej systemu PCR|ONE oraz dalszego zwiększanie jego wartości i były zbieżne z podejściem potencjalnych nabywców Curiosity Diagnostics w procesie M&A. Plan obejmował między innymi działania przygotowujące operacyjnie Curiosity Diagnostics do samodzielnego wprowadzenia systemu PCR|ONE do obrotu. Przygotowania te nie opóźniały procesu M&A i jednocześnie wzmacniały pozycję Spółki w rozmowach z potencjalnymi nabywcami. Zgodnie z zapowiedzią w zakresie rozwoju produktu PCR|ONE, w II kwartale 2022 kontynuowane prace mające na celu przeprowadzenie badań certyfikacyjnych (analitycznych i klinicznych) dla zmodyfikowanych paneli MRSA/MSSA oraz SARS-CoV-2.

Optymalizacja paneli prowadzona była na potrzeby lepszego dostosowania kartridży do produkcji średnioskalowej i wielkoskalowej. Modyfikacje polegały na uproszczeniu procesu produkcji poprzez redukcję ilości elementów składowych kartridża, obniżenia kosztu komponentów i procesów produkcyjnych. Dodatkowym elementem było wydłużenie maksymalnego okresu przydatności panelu do użycia przy jednoczesnym złagodzeniu wymogów dotyczących temperatury przechowywania –zmodyfikowane panele mogą być przechowywane w temperaturze pokojowej. Jednocześnie prowadzone były prace obejmujące proces walidacji produkcji pilotażowej, rozwój technologii produkcji średnioskalowej oraz działania przygotowawcze do produkcji wielkoskalowej. Zakres usprawnień przełożył się na potrzebę przeprowadzenia ponownej certyfikacji zoptymalizowanych paneli.

Pod koniec kwietnia 2022 Spółka poinformowała o zakończeniu przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. certyfikacyjnych badań klinicznych panelu SARS-CoV-2 dostosowanego do produkcji skalowej. Zgodnie z protokołem badania, wyniki systemu PCR|ONE zostały porównane z wynikami metody referencyjnej COVID-19 Real Time Multiplex RT-PCR Kit (Producent: Labsystems Diagnostics Oy, Finlandia), będącej standardową laboratoryjną metodą diagnostyczną opartą o izolację RNA oraz jego oznaczenie w reakcji real-time PCR. Na podstawie uzyskanych danych, zgodnie z obowiązującą normą PN-EN 13612:2006 dotyczącą oceny działania wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, sporządzony został raport końcowy z badania (sprawozdanie z badania). W badaniach klinicznych dostosowanego do produkcji skalowej panelu SARS CoV-2, w pełnej puli badanych próbek, uzyskano dla wykrycia patogenu SARS-CoV-2 98% czułości oraz 98% swoistości.

Również pod koniec kwietnia 2022 r. Curiosity Diagnostics rozpoczęła certyfikacyjne badania kliniczne zoptymalizowanego panelu MRSA/MSSA. Badania prowadzone były w zewnętrznym ośrodku badawczym. W drugiej połowie maja 2022 r. Spółka poinformowała o wynikach certyfikacyjnych badań klinicznych zoptymalizowanego panelu MRSA/MSSA. Zgodnie z protokołem badania, wyniki systemu PCR|ONE zostały porównane z wynikami fenotypowej metody referencyjnej będącej standardową laboratoryjną metodą posiewu mikrobiologicznego i oznaczania antybiotyko-wrażliwości. Na podstawie uzyskanych danych, zgodnie z obowiązującą normą PN-EN 13612:2006 dotyczącą oceny działania wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, sporządzony został raport końcowy z badania (sprawozdanie z badania). W badaniach klinicznych dostosowanego do produkcji skalowej panelu MRSA/MSSA w pełnej puli badanych próbek uzyskano dla wykrycia gronkowca złocistego wrażliwego na metycylinę (MSSA) 94% czułości oraz 98% swoistości. Dla gronkowca złocistego opornego na metycylinę (MRSA) uzyskano 100% czułości oraz 100% swoistości.

Curiosity Diagnostics prowadziła także działania, w wyniku których analizator spełnia wymogi zgodności zarówno z IVDD jak IVDR.

Po opracowaniu odpowiedniej dokumentacji, Curiosity Diagnostics nadała przed 26 maja 2022 r. deklaracje zgodności na zoptymalizowany analizator (zgodność z IVDR) oraz na oba dostosowane do produkcji skalowej panele, tj. panel SARS-CoV-2 oraz panel MRSA/MSSA (w obu przypadkach zgodność z IVDD). Niezwłocznie po wystawieniu deklaracji zgodności, Curiosity Diagnostics złożyła odpowiednie wnioski do Prezesa URPL w celu dokonania zgłoszenia w/w produktów jako wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, a Prezes URPL w ustawowym terminie 14 dni nie zgłosił sprzeciwu do złożonych wniosków.

Od dnia 26 maja 2022 r. dotychczas obowiązująca certyfikacja oznakowania CE zgodnie z IVDD została zastąpiona certyfikacją oznakowania CE zgodnie z IVDR. Nadanie znaku CE-IVD na panele przed 26 maja 2022 r. pozwala na wprowadzenie paneli do obrotu na terenie Unii Europejskiej bez konieczności uzyskania nowej certyfikacji zgodnie z IVDR co najmniej do 25 maja 2025 r. (w zależności od rodzaju panelu). Brak certyfikacji oznakowania CE zgodnie z Dyrektywą 98/79/WE przed 26 maja 2022 r. oznaczałoby, że panele będą musiały uzyskać certyfikację z udziałem jednostki notyfikowanej. W przypadku analizatorów, te, które przed 26 maja 2022 r. uzyskały certyfikat CE potwierdzający zgodność z IVDD i zostały wprowadzone przed tą datą do obrotu na terenie UE, mogą pozostać w obrocie bez spełniania dodatkowych wymogów certyfikacji zgodnie z IVDR jeszcze przez trzy lata. Natomiast w przypadku analizatorów, które nie zostały wprowadzone do obrotu przed 26 maja 2022 r., certyfikacja zgodnie z IVDR nie wymaga udziału jednostki notyfikowanej.

Posiadanie certyfikacji CE-IVD na panele SARS-CoV-2 i MRSA/MSSA oraz dostosowanie analizatora do wymogów IVDR pozwala na prowadzenie Programu Early Access w oparciu o komplementarny zestaw paneli wykrywających wirusy oraz bakterie, ułatwiając dotarcie do szerokiej gamy docelowych użytkowników.

Pod koniec czerwca 2022 r. Spółka poinformowała o rozpoczęciu realizacji działań w zakresie dystrybucji systemu PCR|ONE w ramach Programu Early Access. Był to istotny element działań mających na celu przeprowadzenie badań ewaluacyjnych systemu PCR|ONE w miejscach docelowego zastosowania. Działania realizowane były na terenie Polski we współpracy z polskim dystrybutorem - Bioanalytic sp. z o.o. Model współpracy zakładał najem analizatorów przez Bioanalytic sp. z o.o. i dalsze przekazanie przez niego analizatorów użytkownikom końcowym oraz na sprzedaży na rzecz Bioanalytic sp. z o.o. kartridży w celu dalszej ich sprzedaży przez Bioanalytic sp. z o.o. na rzecz w/w użytkowników. Celem współpracy było także przeprowadzenie działań w ramach PEA, w szczególności: uzyskanie przez Curiosity Diagnostics informacji zwrotnych od użytkowników końcowych o funkcjonowaniu systemu PCR|ONE wraz z oceną skuteczności diagnostycznej systemu oraz weryfikację możliwości rozpoczęcia wielkoskalowej sprzedaży systemu PCR|ONE na terenie Polski. W przypadku uzyskania przychodów, miałyby zostać one przeznaczone na pokrycie kosztów produkcji kartridży i analizatorów na potrzeby PEA. Ponadto w ramach współpracy zaplanowane zostało prowadzenie działań mających na celu publikację wyników badań funkcjonalności systemu PCR|ONE przez ośrodki opiniotwórcze.

2 sierpnia 2022 r. została zawarta transakcja zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics. Transakcja została zawarta między Spółką a Bio-Rad Laboratories, Inc. Więcej informacji o umowie znajduje się w punkcie („Istotne zdarzenia związane z procesem M&A dotyczącym systemu PCR|ONE”) poniżej.

Istotne zdarzenia związane z rozwojem systemu BacterOMIC

Głównym celem w projekcie BacterOMIC jest komercjalizacja systemu w drodze sprzedaży wszystkich udziałów spółki Bacteromic. Zgodnie z zapowiedzią w zakresie rozwoju produktu BacterOMIC, w I kwartale 2022 r. kontynuowane były prace mające na celu zoptymalizowanie kartridża i analizatora na potrzeby przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

W I kwartale 2022 r. prowadzone były również dalsze badania R&D. Wyniki testów walidacyjnych przeprowadzonych w ramach procesu certyfikacji wskazały na celowość wprowadzenia zmian, które pozwolą na znaczące rozszerzenie panelu BacterOMIC o kolejne antybiotyki, zarówno w zakresie oznaczeń jakościowych jak i ilościowych. Działania te wpisują się w prace nad optymalizacją systemu. Rozszerzenie panelu diagnostycznego BacterOMIC o kolejne antybiotyki miało wymagać przeprowadzenia dodatkowych badań walidacyjnych w ramach procedur formalnego dopuszczania produktu do rynku.

Trwały także procesy związane z otrzymaniem ofert na przygotowanie mocy produkcyjnych do wielkoskalowej produkcji kartridży i analizatorów.

Bazując na przebiegu procesu komercjalizacji systemu PCR|ONE, Zarząd uznał, że również w odniesieniu do systemu BacterOMIC zasadne będzie przeprowadzenie działań sprzyjających zwiększeniu jego atrakcyjności biznesowej. W II kwartale 2022 r. działania w projekcie BacterOMIC skoncentrowane były na aktualizacji składu panelu w ramach posiadanej certyfikacji CE-IVD.

Na początku kwietnia 2022 r. Spółka poinformowała o rozpoczęciu przez Bacteromic w ramach właściwych badań przedrejestracyjnych walidacji systemu BacterOMIC z rozszerzonym panelem diagnostycznym. Badania były prowadzone w wewnętrznym laboratorium na materiale klinicznym otrzymanym ze szpitali. Celem badań było potwierdzenie uzyskiwania

przez system BacterOMIC powyżej 90% zgodności ilościowej oraz jakościowej oceny lekowrażliwości bakterii dla większej puli antybiotyków. Badania przeprowadzane były z użyciem kartridży wyprodukowanych we współpracy z Technicolor Polska sp. z o.o, która zaowocowała optymalizacją procesu produkcji kartridży. Równolegle dział R&D BacterOMIC opracował zmiany i rozszerzenia do algorytmu oceniającego wzrost drobnoustrojów.

W drugiej połowie maja 2022 r. Spółka poinformowała o zakończeniu walidacji systemu BacterOMIC z rozszerzonym panelem diagnostycznym. Podczas testów przeanalizowano łącznie ponad 300 szczepów bakterii Gram-dodatnich i Gram-ujemnych. Przeprowadzone badania potwierdziły zgodność z normami 28 oznaczeń na jednorazowym panelu BacterOMIC UNI, w tym:

- zdolność systemu do wykrywania mechanizmu oporności ESBL (obecność -laktamaz o rozszerzonym spektrum działania) na podstawie 3 niezależnych oznaczeń, oraz
- oceny lekowrażliwości bakterii na 25 antybiotyków w sposób:
 - jakościowy (przypisanie kategorii oporności: wrażliwy lub oporny) - 9 antybiotyków,
 - ilościowy (wyznaczenie minimalnego stężenia hamującego, MIC) - 9 antybiotyków, oraz
 - ilościowy i jakościowy - 7 antybiotyków.

Ocena obecności mechanizmu ESBL jest oceną jakościową wykorzystującą 3 niezależne oznaczenia umieszczone na panelu. W ocenie obecności tego mechanizmu uzyskano czułość: 97% oraz specyficzność 92%.

W związku z otrzymanymi wynikami, po opracowaniu odpowiedniej dokumentacji, Bacteromic dokonał aktualizacji systemu BacterOMIC z rozszerzonym panelem diagnostycznym zgodnie z wymaganiami zasadniczymi właściwych dyrektyw Unii Europejskiej w zakresie CE-IVD. Niezwłocznie po tym fakcie, Bacteromic złożył niezbędne dokumenty do Prezesa URPL.

Po zakończeniu badań walidacyjnych zespół R&D rozpoczął analizę uzyskanych wyników w celu wyznaczenia działań mających na celu poprawę jakości działania antybiotyków, które nie przeszły prawidłowo procesu walidacji. W wyniku analizy wyznaczono główne kierunki działania: walidacja metodyki referencyjnej; walidacja/optimalizacja warunków produkcji (wilgotność).

Zgodnie z zapowiedzią w zakresie rozwoju produktu BacterOMIC, w II i III kwartale 2022 r. kontynuowane były prace mające na celu zoptymalizowanie analizatora na potrzeby przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

Wykonano montaż pierwszych egzemplarzy serii weryfikacyjnej nowych wersji urządzeń dostosowanych do produkcji skalowej. W drugim kwartale rozpoczęto także ustalenia dotyczące harmonogramu prac z potencjalnym wytwórcą urządzeń w nowej wersji.

Istotne zdarzenia związane z rozwojem Trzeciego Projektu

Od 20 października 2020 r. do Daty Prospektu działania Grupy skupione były na rozwoju i komercjalizacji systemu PCR|ONE (do momentu jego sprzedaży w sierpniu 2022 r.) oraz na rozwoju i przygotowaniu do komercjalizacji systemu BacterOMIC, w związku z czym Spółka nie poczyniła istotnych postępów w zakresie rozwoju Nowego Projektu, przy czym w I kwartale 2021 r. w obszarze prac nad Trzecim Projektem podjęte zostały jedynie pierwsze działania z zakresu poszukiwania grantów do sfinansowania projektu. Na Datę Prospektu nie pozyskano nowych grantów na rozwój Nowego Projektu.

Istotne zdarzenia związane z procesem M&A dotyczącym systemu PCR|ONE

Najważniejszym celem operacyjnym Grupy była sprzedaż udziałów w Curiosity Diagnostics sp. z o.o., rozwijającej system PCR|ONE. Główne zainteresowanie zgłaszały firmy z USA i Europy. Większość potencjalnych nabywców, z którymi prowadzone były rozmowy, jako główny czynnik decydujący o atrakcyjności systemu PCR|ONE wskazywały jego unikalną funkcjonalność, tj. szybkość i zdolność do jednoczesnej detekcji wielu genów. Funkcjonalność ta sprawia, że firmy te dostrzegały i analizowały różne możliwości zastosowania systemu PCR|ONE.

29 sierpnia 2021 r. Emitent podpisał z globalnym podmiotem list intencyjny dotyczący potencjalnego nabycia przez inwestora 100 % udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o., która realizuje projekt PCR|ONE. 4 listopada 2021 r. Spółka podpisała również z globalnym podmiotem list intencyjny dotyczący potencjalnego nabycia przez inwestora 100% udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. Negocjacje z powyższymi podmiotami były prowadzone niezależnie od siebie, podobnie jak procesy due diligence prowadzone przez te podmioty.

2 sierpnia 2022 r. została zawarta transakcja zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics. Transakcja została zawarta między Spółką a Bio-Rad Laboratories, Inc. - globalnym podmiotem operującym na rynku diagnostyki medycznej ("Nowy Właściciel") ("Strony").

Zgodnie z ustaleniami Stron, Spółka może uzyskać łącznie z tytułu zbycia udziałów oraz realizacji dodatkowych celów określonych przez Strony do 170 mln USD. Na kwotę tę składa się 100 mln USD z tytułu zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics ("Cena Nabycia") oraz warunkowe płatności do łącznej maksymalnej kwoty 70 mln USD ("Płatności Warunkowe").

Strony ustaliły, że część Ceny Nabycia w wysokości 9,45 mln USD zostanie zapłacona w momencie uzyskania przez Spółkę odpowiednich dokumentów od EBI, w wyniku których Curiosity Diagnostics przestanie być stroną łączących ją z EBI umów (jak wcześniej Spółka informowała, Curiosity Diagnostics jest stroną umowy finansowania oraz będącej jej integralną częścią umowy gwarancyjnej).

Poza Ceną Nabycia Spółce przysługiwać będą dodatkowo Płatności Warunkowe za osiągnięcie przez Curiosity Diagnostics określonych celów ("Cele"). Spółka z tytułu Płatności Warunkowych może otrzymać do 40 mln USD za realizację Celów rozwojowo-regulacyjnych oraz do 30 mln USD za realizację Celów przychodowych. Realizacja Celów przewidziana jest na lata 2022-2027.

Strony są świadome, że osiągnięcie każdego z Celów obarczone jest ryzykiem technologicznym i biznesowym, co sprawia, że ich realizacja nie może być zagwarantowana. Nowy Właściciel będzie dokładał biznesowo uzasadnionych wysiłków, aby wszystkie Cele zostały zrealizowane. W ramach prac nad realizacją Celów, zgodnie z ustaleniami Stron, dotychczasowi członkowie zarządu Curiosity Diagnostics, będący jednocześnie jej współzałożycielami, tj. Piotr Garstecki oraz Marcin Izydorczak, będą przez pewien czas świadczyć w ograniczonym okresie usługi doradcze na rzecz zespołu Curiosity Diagnostics. Ponadto Spółka będzie informowana o postępach prac oraz będzie miała dostęp do informacji istotnych z punktu widzenia ich realizacji.

Pozostałe warunki nie odbiegają od powszechnie stosowanych w tego typu transakcjach.

Zawarcie transakcji zbycia udziałów Curiosity Diagnostics jest efektem działań podejmowanych przez Spółkę po podpisaniu listów intencyjnych, o których zawarciu Spółka informowała w sierpniu oraz listopadzie 2021 r. Negocjacje oraz procesy due diligence zaowocowały otrzymaniem przez Spółkę najpierw w połowie, a następnie pod koniec marca 2022 r. niewiążących wstępnych warunków dotyczących potencjalnej transakcji zbycia udziałów w Curiosity Diagnostics od dwóch potencjalnych nabywców. Spółka ostrożnościowo opóźniła przekazanie do publicznej wiadomości informacji nt. otrzymania w/w warunków. Kolejne miesiące to pogłębiony proces due diligence Curiosity Diagnostics oraz dalsze negocjacje, które doprowadziły do ustalenia warunków transakcji opisanych powyżej. W dniu 28 lipca 2022 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w/s wyrażenia zgody na zbycie 100% udziałów Curiosity Diagnostics na rzecz Nowego Właściciela.

Finansowanie z EBI

Spółka dokonała przedterminowej spłaty całości finansowania udzielonego Spółce przez EBI na podstawie Umowy Finansowania w kwocie 7 mln EUR powiększonej o odsetki i opłaty oraz odkupienia od EBI w celu umorzenia wszystkich warrantów subskrypcyjnych, z których EBI mogło wykonywać prawa (tj. 88.603 z 126.576 wyemitowanych na rzecz EBI warrantów subskrypcyjnych) za ustaloną w Umowie Finansowania kwotę 2 mln EUR. Otrzymanie przez EBI tejsze płatności oznacza rozwiązanie Umowy Finansowania oraz stanowiących jej integralną część umów gwarancyjnych zawartych przez EBI z Curiosity Diagnostics oraz Bacteromic oraz umowy warrantowej zawartej między EBI a Spółką. Tym samym zakończona została współpraca Grupy z EBI. 26 października 2022 r. Zarząd podjął uchwałę w sprawie umorzenia 126.576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI.

Istotne zdarzenia związane z portfolio praw własności intelektualnej Grupy

Curiosity Diagnostics

W okresie do 2 sierpnia 2022 r. Urzędy ds. własności intelektualnej Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii i Szwajcarii poinformowały o zakończeniu okresu sprzeciwowego i uznaniu rejestracji międzynarodowej słowno-graficznego znaku towarowego „Curiosity Diagnostics” w klasach 1, 5, 9 i 10.

Bacteromic

Dla wynalazku spółki Bacteromic, zatytułowanego „Microfluidic chip”, Europejski Urząd Patentowy przyznał patent o numerze EP 3 546 067 B1, opublikowany 6.07.2022. Został on następnie zwalidowany w piętnastu państwach - stronach Konwencji o patencie europejskim. Patent ten oznacza dla Bacteromic wyłączność na komercyjne wykorzystanie zastrzeżonych w nim kart pomiarowych do oznaczeń mikrobiologicznych, w szczególności identyfikacji drobnoustrojów oraz

badania ich wrażliwości na środki przeciwdrobnoustrojowe. Bacteromic kontynuuje działania zmierzające do uzyskania patentów na ww. rozwiązanie w Stanach Zjednoczonych Ameryki i Chinach.

Urzędy ds. własności intelektualnej Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii, Chin, Rosji i Szwajcarii poinformowały o zakończeniu okresu sprzeciwowego i uznaniu rejestracji międzynarodowej słowno-graficznego znaku towarowego „Bacteromic” w klasach 1, 5, 9 i 10. W Dacie Prospektu trwa postępowanie w sprawie ochrony tegoż znaku w USA.

Zdarzenia nadzwyczajne lub sporadyczne oraz nowe rozwiązania, mające istotny wpływ na dochody z działalności operacyjnej Grupy

Poza wydarzeniami wymienionymi powyżej w podrozdziale 8.2 „Najbardziej istotne zdarzenia po dacie bilansowej oraz przyszły rozwój projektów realizowanych przez Grupę”, Emitent nie odnotował w latach 2019-2021 (objętych Historycznymi Informacjami Finansowymi) do Dacie Prospektu innych istotnych zdarzeń nadzwyczajnych, które miałyby wpływ na działalność Emitenta. Wśród zdarzeń sporadycznych mających wpływ na działalność Emitenta należy wymienić dotacje otrzymywane na rozwój prac badawczo – rozwojowych projektów realizowanych przez Grupę oraz emisje akcji Emitenta, jako że odbywały się one w ostatnich latach sporadycznie w kontekście roku kalendarzowego, a ich rezultat wpływa znacząco na działalność Emitenta i kontynuację rozwijania projektów realizowanych przez Grupę. Więcej informacji o wpływie finansowania z dotacji lub emisji akcji na działalność Emitenta lub Grupy zawarto w rozdziałach 2 „CZYNNIKI RYZYKA”, 6 „OPIS DZIAŁALNOŚCI EMITENTA ORAZ ” oraz 9 „OTOCZENIE RYNKOWE I REGULACYJNE”.

8.3 Potrzeby finansowe Grupy

Zgodnie z informacjami przedstawionymi w rozdziale 4 „KAPITALIZACJA I ZADŁUŻENIE”, Grupa, w tym Emitent ma zapewnione finansowanie i płynność na kolejne dwanaście miesięcy. Finansowanie działalności w kolejnych miesiącach lub latach będzie pochodziło ze środków własnych, z komercjalizacji projektów (docelowo poprzez sprzedaż udziałów spółki celowej utworzonej w ramach Grupy), jak również – zgodnie z modelem biznesowym Grupy – ze środków pochodzących z pomocy publicznej. Zarząd na bieżąco analizuje możliwość optymalnego sposobu finansowania przyjętego modelu biznesowego i nie wyklucza także innych źródeł pozyskania finansowania.

8.4 Wyniki działalności Grupy

Dla tabel przedstawionych w rozdziale 8.4 „Wyniki działalności Grupy”, znak „-” (myślnik) oznacza albo niemożność przedstawienia określonej danej w postaci procentowej, ze względu na charakter danych liczbowych, na podstawie których miałyby ona zostać uzyskana, z zastrzeżeniem właściwego stosowania praw matematycznych, albo też brak odpowiednich danych.

Dla tabel przedstawionych w poniższym rozdziale, dane procentowe prezentowane są w zaokrągleniu do części setnych.

Przychody i koszty

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów Grupy za lata 2019-2021 oraz pierwsze dziewięć miesięcy 2022 r. i 2021 r.

[tys. PLN]	01-09. 2022*	zmiana 01-09. 2022/01- 09.2021 [%]	01-09. 2021*	2021	zmiana 2021/ 2020 [%]	2020	zmiana 2020 /2019 [%]	2019
Działalność kontynuowana								
Przychody ze sprzedaży	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Koszty działalności operacyjnej	-20.973,00	149,56%	-8.404,00	-10.748,00	-28,38%	-15.007,00	84,23%	-8.146,00
I. Amortyzacja	-445,00	1,14%	-440,00	-414,00	33,55%	-310,00	2,65%	-302,00
II. Zużycie materiałów i energii	-582,00	73,73%	-335,00	-656,00	-31,16%	-953,00	125,30%	-423,00
III. Usługi obce	-2.401,00	52,93%	-1.570,00	-3 033,00	-1,17%	-3 069,00	44,29%	-2 127,00
IV. Podatki i opłaty	-696,00	1.597,56%	-41,00	-54,00	28,57%	-42,00	0,00%	-42,00
V. Wynagrodzenia	-16.161,00	-184,37%	-5.683,00	-5.952,00	-40,33%	-9 975,00	116,85%	-4 600,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-552,00	109,89%	-263,00	-466,00	-1,89%	-475,00	46,60%	-324,00
VII. Pozostałe koszty	-136,00	88,89%	-72,00	-173,00	-5,98%	-184,00	-43,90%	-328,00

rodzajowe								
Strata brutto ze sprzedaży	-20.973,00	149,56%	-8.404,00	-10.748,00	-28,38%	-15.007,00	84,23%	-8.146,00
Pozostałe przychody operacyjne	691,00	69,36%	408,00	542,00	-84,16%	3.422,00	222,22%	1.062,00
Pozostałe koszty operacyjne	-8,00	100,00%	-4,00	-43,00	7,50%	-40,00	33,33%	-30,00
Strata z działalności operacyjnej	-42.390,00	429,88%	-8.000,00	-10.249,00	-11,84%	-11.625,00	63,43%	-7.113,00
Przychody finansowe	10.477,00	149.571,43%	7,00	11,00	-97,28%	405,00	189,29%	140,00
Koszty finansowe	-12.036,00	15.135,44%	-79,00	-1.483,00	2413,56%	-59,00	18,00%	-50,00
Zysk/strata przed opodatkowaniem	396.257,00	-5.009,03%	-8.072,00	-11.721,00	3,92%	-11.279,00	60,58%	-7.024,00
Podatek dochodowy	-66.879,00	-6.688.800,00%	1,00	-1,00	-75,00%	-4,00	-20,00%	-5,00
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	329.378	-	-8.073,00	-11.722,00	3,90%	-11.282,00	60,51%	-7.029,00
Działalność zaniechana								
Strata netto z działalności zaniechanej	0,00	-100%	-5.064	-4.913,00	143,22%	-2.020,00	128,77%	-883,00
Zysk/strata netto	329.378,00	-	-13.136,00	-16.635,00	25,06%	-13.302,00	68,12%	-7.912,00
Inne całkowite dochody	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Całkowite dochody ogółem	329.378	-	-13.136,00	-16.635,00	25,06%	-13.302,00	68,12%	-7.912,00
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej na jedną akcję (PLN):	-	-	-	-	-	-	-	-
(i) Zwykła	122,63	-	-4,89	-6,19	19,27%	-5,19	51,75%	-3,42
(ii) Rozwodniona	122,63	-	-4,89	-6,17	18,88%	-5,19	51,75%	-3,42

*dane nie poddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; Śródroczne Informacje Finansowe 2022, przeliczenia Emitenta

Grupa w okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi nie rozpoznała przychodów ze sprzedaży produktów / usług, ponieważ w danym okresie była na etapie rozwoju projektów realizowanych przez Grupę, tj. na etapie prac badawczo - rozwojowych. W okresie objętym Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 Grupa rozpoznała zysk na sprzedaży jednostki zależnej, tj. Curiosity Diagnostics w wysokości ok. 418,11 mln PLN, co przyczyniło się do znaczącej poprawy kondycji finansowej Grupy.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Przychody z działalności operacyjnej oraz koszty operacyjne Grupy w latach 2019-2021

[tys. PLN]	2021	zmiana 2021 /2020 [%]	2020	zmiana 2020 /2019 [%]	2019
Przychody z tytułu dotacji, w tym:	485,00	-84,66%	3.161,00	197,65%	1.062,00
I. Scope Fluidics S.A.	0,00	-100,00%	37,00	-	0,00
II. Bacteromic Sp. z o.o.	485,00	-84,47%	3.124,00	194,16%	1.062,00
Inne pozostałe przychody operacyjne, w tym:	57,00	-78,16%	261,00	-	0,00
- rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	0,00	-100,00%	110,00	-	0,00
- dofinansowanie z ZUS w związku z COVID	0,00	-100%	107,00		0,00
- inne pozostałe przychody operacyjne	57,00	29,55%	44,00	-	0,00

Razem pozostałe przychody operacyjne	542,00	-84,16%	3.422,00	222,22%	1.062,00
Strata z tytułu działalności inwestycyjnej	0,00	-100%	35,00	-	0,00
Inne pozostałe koszty operacyjne	43,00	760,00%	5,00	-83,33%	30,00
Razem pozostałe koszty operacyjne	43,00	7,50%	40,00	33,33%	30,00
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	499,00	-85,25%	3.382,00	227,71%	1.032,00

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe, przeliczenia Emitenta

Przychody z dotacji są związane w całości z prowadzonymi przez Grupę własnymi projektami badawczo - rozwojowymi. Dotacje dla poszczególnych projektów ujmowane są jako szacunki w wysokości dofinansowania, która jest określona w poszczególnych umowach dotacyjnych. Dotacje dotyczące kosztów kwalifikowalnych, w szczególności kosztów kwalifikowalnych badań przemysłowych ujmowane są jako pozostałe przychody operacyjne w sprawozdaniu zysków i strat proporcjonalnie do kosztów kwalifikowalnych z danego okresu. Dotacje dotyczące prac rozwojowych (kosztów aktywowanych) ujmowane są natomiast jako pozostałe zobowiązania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Przyrost wartości przychodów z tytułu dotacji w roku 2020 o 197,65% wobec roku 2019 był wynikiem zwiększenia w działalności Grupy udziału badań przemysłowych względem prac rozwojowych, które nie są ujmowane w przychodach tylko w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W 2019 roku znaczna część prac objętych umowami dotacyjnymi, w szczególności wszystkie prace realizowane w ramach umów dotacyjnych Bacteromic były pracami rozwojowymi, które są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

W zakresie własnych projektów badawczo-rozwojowych, do Daty Prospektu Grupa nie osiągnęła jakichkolwiek przychodów, finansując je w całości z otrzymywanej pomocy publicznej (dotacje) oraz kapitałów własnych (emisje akcji Emitenta). Przyjęty model biznesowy Grupy zakłada sprzedaż przez Spółkę udziałów spółek celowych, które rozwijają projekty, co spowoduje, że Emitent zacznie osiągać przychody. Spółki z Grupy (poza Emitentem) mogą osiągać przychody z działalności operacyjnej, w tym w szczególności ze sprzedaży swoich produktów. Głównym czynnikiem wpływającym na przychody Grupy będą przychody Spółki osiągnięte z tytułu sprzedaży udziałów. Sprzedaż udziałów będzie się odbywała w oparciu o umowy sprzedaży udziałów, które będą najprawdopodobniej zawierane z globalnymi inwestorami branżowymi (przy czym Emitent nie ogranicza się do konkretnej grupy potencjalnych nabywców). Do Daty Prospektu Spółka zawarła 2 sierpnia 2022 r. umowę sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics z Bio-Rad Laboratories, Inc. - globalnym podmiotem operującym na rynku diagnostyki medycznej.

Koszty

Koszty z działalności operacyjnej Grupy w latach 2019-2021 oraz pierwszych dziewięciu miesiącach 2022 roku i 2021 roku

[tys. PLN]	01-09. 2022*	zmiana 01-09. 2022/01- 09.2021 [%]	01-09. 2021*	2021	zmiana 2021 /2020 [%]	2020	zmiana 2020 /2019 [%]	2019
Amortyzacja	-445,00	1,14%	-440,00	-414,00	33,55%	-310,00	2,65%	-302,00
Zużycie materiałów i energii	-582,00	73,73%	-335,00	-656,00	-31,16%	-953,00	125,30%	-423,00
Usługi obce	-2.401,00	52,93%	-1.570,00	-3.033,00	-1,17%	-3.069,00	44,29%	-2.127,00
Podatki i opłaty	-696,00	1.597,56%	-41,00	-54,00	28,57%	-42,00	0,00%	-42,00
Wynagrodzenia, w tym:	-16.161,00	184,37%	-5.683,00	-5.952,00	-40,33%	-9.975,00	116,85%	-4.600,00
I. Akcje fantomowe	b/d	-	b/d	-3.845,00	-29,94%	-5.488,00	65,10%	-3.324,00
II. Warranty	b/d	-	b/d	0,00	-100,00%	-1.396,00	93,35%	-722,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-552,00	109,89%	-263,00	-466,00	-1,89%	-475,00	46,60%	-324,00

Pozostałe koszty rodzajowe	-136,00	88,89%	-72,00	-173,00	-5,98%	-184,00	-43,90%	-328,00
Razem	-20.973,00	149,56%	-8.404,00	-10.748,00	-28,38%	-15.007,00	84,23%	-8.146,00

*dane nie poddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; Śródroczne Informacje Finansowe 2022, przeliczenia Emitenta

W latach 2019-2021 i w pierwszych dziewięciu miesiącach 2022 roku największym komponentem kosztów operacyjnych były wynagrodzenia. Udział wynagrodzeń w układzie rodzajowym wyniósł, odpowiednio dla poszczególnych okresów objętych Historycznymi Informacjami Finansowymi, 56,47%, 55,47% oraz 55,38%. W związku z brakiem emisji nowych warrantów w roku 2021 odnotowano znaczny spadek kosztów wynagrodzeń w stosunku do roku ubiegłego. Wzrost kosztów usług obcych w latach 2019-2020 wyniósł 44,29%, zaś w 2021 nieznacznie spadł względem 2020 roku, o 1,17%. Wysoka wartość udziału wynagrodzenia w kosztach operacyjnych była efektem emisji akcji fantomowych oraz warrantów subskrypcyjnych omówionych, szczegółowo w Nocie nr 16 i nr 21 do Historycznych Informacji Finansowych.

Łączna liczba objętych akcji fantomowych na koniec poszczególnych okresów objętych Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz na Datę Prospektu:

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Liczba objętych akcji fantomowych
1.	31.12.2019 r.	377
2.	31.12.2020 r.	382
3.	31.12.2021 r.	585
4.	Data Prospektu	3.152

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; przeliczenia Emitenta

* ilość po doprowadzeniu do porównywalności poprzez podział akcji przyznanych po 30.11.2020 r. na 10 (zmiana zasad programu zatwierdzona 18.01.2021 r.)

Analiza wyników finansowych

W oparciu o definicję segmentów operacyjnych zawartą w MSSF 8 „Segmenty operacyjne”, z punktu widzenia rachunkowości i sprawozdań finansowych Grupa prowadzi działalność w ramach jednego segmentu operacyjnego, definiowanego jako „Innowacje w dziedzinie diagnostyki i ochrony zdrowia”. Wobec powyższego, Grupa nie dokonuje szczegółowych pomiarów wyników operacyjnych na innym bardziej szczegółowym poziomie, nie są również sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych ze względu na ich brak. Tym samym wyniki Grupy zostały zaprezentowane w ramach jednego segmentu operacyjnego.

Wyniki finansowe Grupy w latach 2019-2021 oraz pierwszych dziewięciu miesiącach 2022 roku i 2021 roku

[tys. PLN]	01-09. 2022*	zmiana 01-09. 2022/01- 09.2021 [%]	01-09. 2021*	2021	zmiana 2021 / 2020 [%]	2020	zmiana 2020 / 2019 [%]	2019
Przychody ze sprzedaży	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Strata brutto ze sprzedaży	-20.973,00	149,56%	-8.404,00	-10.748,00	-28,38%	-15.007,00	84,23%	-8.146,00
Strata z działalności operacyjnej	-42.390,00	429,87%	-8.000,00	-10.249,00	-11,84%	-11.625,00	63,43%	-7.113,00
Zysk/strata przed opodatkowaniem	396.257,00	-	-8.072,00	-11.721,00	3,92%	-11.279,00	60,58%	-7.024,00
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	329.378,00	-	-8.073,00	-4.913,00	143,22%	-2.020,00	128,77%	-883,00
Zysk/strata netto	329.378	-	-13.136,00	-16.635,00	25,06%	-13.302,00	68,12%	-7.912,00
Zysk/strata netto z działalności	122,63	-	-4,89	-6,19	19,27%	-5,19	51,75%	-3,42

kontynuowanej i zaniechanej na jedną akcję (PLN)								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

*dane nie poddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; Śródroczne Informacje Finansowe 2022, przeliczenia Emitenta

Wynik ze sprzedaży

Grupa w okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi nie rozpoznała przychodów ze sprzedaży produktów / usług, ponieważ jest na etapie rozwoju projektów realizowanych przez Grupę, tj. na etapie prac badawczo - rozwojowych. W okresie objętym Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 Grupa rozpoznała zysk na sprzedaży jednostki zależnej, tj. Curiosity Diagnostics w wysokości ok. 418,11 mln PLN, co przyczyniło się do znaczącej poprawy kondycji finansowej Grupy.

Wynik na działalności operacyjnej

Na coroczny ujemny wynik na działalności operacyjnej Grupy w latach 2019-2021 wpływ miały przede wszystkim koszty wynagrodzenia. Omówienie pozycji kosztowych w poszczególnych latach zawarto w niniejszym rozdziale, w sekcji Koszty. Zmienność osiąganą przez Emitenta, jednak każdorazowo ujemnej, rentowności na działalności operacyjnej (liczonej jako iloraz wyniku na działalności operacyjnej oraz sumy przychodów – w ujęciu nominalnym, z uwagi na brak przychodów w latach 2019-2021), była efektem wchodzenia w kolejne, zaawansowane etapy rozwoju projektów, zwiększonego tempa rozwoju struktury Grupy oraz zasobów ludzkich i rzeczowych Grupy. Zwiększone tempo rozwoju Grupy wynikało każdorazowo ze zwiększenia skali przygotowań do rozpoczęcia realizacji kolejnych etapów projektów prowadzonych przez Grupę.

Wynik netto

Z racji corocznego osiągania w latach 2019-2021 ujemnego wyniku przed opodatkowaniem, wynik netto Grupy był każdorazowo równy wynikowi przed opodatkowaniem pomniejszony o wynik z działalności przeznaczonych do sprzedaży.

Wynik z działalności kontynuowanej

Uzyskanie certyfikacji CE-IVD dla systemu PCR|ONE, tj. jego formalne dopuszczenie do obrotu na terenie UE, było zawsze postrzegane i komunikowane przez Zarząd jako czynnik istotnie zwiększający potencjał biznesowy systemu w ramach procesu sprzedaży udziałów w spółce Curiosity Diagnostics i *de facto* warunkujący transakcję sprzedaży biorąc pod uwagę przeważającą praktykę rynkową. Według informacji posiadanych przez Zarząd w odniesieniu do analogicznych transakcji, okres od momentu podpisania listu intencyjnego do dnia zawarcia umowy sprzedaży udziałów nie przekracza 12 miesięcy. Bazując na powyższym, Zarząd przyjął za datę przekwalifikowania aktywów związanych z projektem PCR ONE oraz innych aktywów spółki Curiosity Diagnostics sp. z o.o., dzień 29.08.2021 r. Od tego dnia aktywa zakwalifikowano jako przeznaczone do sprzedaży generują wynik finansowy do nowej pozycji bilansowej „Strata netto z działalności kontynuowanej”.

8.5 Alternatywne pomiary wskaźników (APW, APM)

Grupa nie prowadzi pomiaru wyników z wykorzystaniem wskaźników alternatywnych.

Grupa monitoruje relację zadłużenia do kapitału za pomocą *wskaźnika zadłużenia*. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek (i) zadłużenia netto do (ii) łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę wartości pozycji: kredyty, pożyczki, zobowiązania leasingowe, rozliczenie dotacji oraz pozostałe zobowiązania, pomniejszoną o wartość pozycji: środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako wartość kapitału własnego wykazanego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, powiększoną o wartość zadłużenia netto.

Poniżej przedstawiono wartości wskaźnika zadłużenia na koniec każdego z okresów objętych Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz na koniec września 2022 r.

[tys. PLN]	30.09.2022*	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
zobowiązania długoterminowe:	7,533,00	17.277,00	15.724,00	9.840,00
zobowiązania z tytułu leasingu	1.154,00	1.154,00	1.178,00	1.070,00
zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	2.291,00	12.657,00	8.812,00	3.324,00

rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	11,00	10,00	5,00
rozliczenie dotacji	4.088,00	3.455,00	5.725,00	5.441,00
zobowiązania krótkoterminowe:	41.575,00	28.719,00	2.840,00	2.135,00
kredyty i pożyczki	0,00	11.959,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji - EBI	0,00	7.843,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	85,00	357,00	344,00	390,00
zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	22.430,00	0,00	0,00	-
zobowiązania handlowe	17.630,00	305,00	620,00	626,00
pozostałe zobowiązania	77,00	8,00	7,00	1,00
zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1.354,00	933,00	1.868,00	1.008,00
pozostałe rezerwy	0,00	313,00	0,00	110,00
zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0,00	7.001,00	0,00	0,00
zobowiązania razem	49.108,00	45.995,00	18.564,00	11.975,00
środki pieniężne	370.591,00	18.089,00	25.708,00	18.280,00
zadłużenie netto	-321.483,00	27.866,00	-7.144,00	-6.305,00
kapitał własny	336.116,00	6.739,00	23.373,00	15.212,00
kapitał (kapitał własny + zadłużenie netto)	14.633,00	34.645,00	16.229,00	8.907,00
wskaźnik zadłużenia (zadłużenie netto / kapitał)	-2.196,97%	80,43%	-44,02%	-70,79%

*dane nie poddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską;

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; Śródroczne Informacje Finansowe 2022, przeliczenia Emitenta

Z uwagi na pozycje bilansowe, które są brane pod uwagę przy wyliczaniu *wskaźnika zadłużenia* należy mieć na uwadze, że Spółka zawarła 2 sierpnia 2022 r., czyli po okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi, lecz w trakcie okresu objętego Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022, umowę sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics, a także następnie spłaciła finansowanie dłużne wynikające z umowy finansowania z EBI. W rezultacie *wskaźnik zadłużenia* spadł drastycznie w porównaniu do okresów poprzednich, gdzie poprzednio Grupa finansowała swoją działalność głównie ze środków własnych, dotacji oraz finansowania dłużnego z EBI.

W latach 2019-2021 *wskaźnik zadłużenia* wzrastał z roku na rok z -70,79%, przez -44,02% w 2020 r. i ostatecznie wyniósł 80,43% w 2021 r., co wynika głównie ze wzrastającej wartości zobowiązań razem i stabilnej pozycji środków pieniężnych posiadanych przez Grupę. Natomiast na dzień 31 września 2022 r. *wskaźnik* ten spadł do -2.196,97%, co wynika głównie z rozpoznania zysku na sprzedaży jednostki zależnej ok. 418,11 mln PLN w okresie objętym Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 oraz spłaty zobowiązania z EBI.

Grupa nie jest stroną jakichkolwiek umów ani innych uzgodnień, w których treści występowałby *wskaźnik zadłużenia*, jako miara wypełniania przez Grupę jakichkolwiek zobowiązań finansowych lub innych, a zatem ewentualne przekroczenie przez Grupę powyższej wskazanych wartości nie będzie rodziło dla Grupy jakichkolwiek konsekwencji prawnych ani finansowych.

8.6 Aktywa Grupy w latach 2019-2021 oraz pierwszych dziewięciu miesiącach 2022 roku i 2021 roku

[tys. PLN]	30.09.2022*	zmiana 30.09. 2022/31.12.2	31.12.2021	zmiana 2021/ 2020	31.12.2020	zmiana 2020 /2019	31.12.2019
------------	-------------	----------------------------------	------------	-------------------------	------------	-------------------------	------------

		021 [%]		[%]		[%]	
Rzeczowe aktywa trwałe	281,00	-31,30%	409,00	-27,87%	567,00	23,26%	460,00
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	1.185,00	-20,26%	1.486,00	3,05%	1.442,00	2,78%	1.403,00
Koszty prac rozwojowych	5.869,00	19,63%	4.906,00	-57,93%	11.661,00	99,54%	5.844,00
Pozostałe wartości niematerialne	26,00	-64,86%	74,00	-59,12%	181,00	1031,25%	16,00
Pożyczki i należności długoterminowe	161,00	1,26%	159,00	54,37%	103,00	33,77%	77,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5.135,00	-	-	-	-	-	-
Aktywa trwałe	12.658,00	79,93%	7.035,00	-49,58%	13.954,00	78,90%	7.800,00
Zapasy	219,00	-23,69%	287,00	-35,07%	442,00	100,00%	0,00
Pozostałe należności i pozostałe aktywa	1.757,00	49,28%	1.177,00	-35,79%	1.833,00	65,58%	1.107,00
Środki pieniężne	370.591,00	1.948,71%	18.089,00	-29,64%	25.709,00	40,64%	18.280,00
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0,00	-100%	26.146,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00
Aktywa obrotowe	372.567,00	715,28%	45.698,00	63,31%	27.983,00	44,34%	19.387,00
Aktywa razem	385.224,00	630,50%	52.734,00	25,75%	41.937,00	54,25%	27.187,00

**dane nie poddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską*

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; Śródroczne Informacje Finansowe 2022, przeliczenia Emitenta

Wartość sumy aktywów Grupy w latach objętych Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 rosła systematycznie wraz z rozwojem skali działalności.

Aktywa trwałe

Na koniec wszystkich okresów objętych Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 dominującą grupę aktywów trwałych Emitenta (począwszy od 74,92% w 2019 r., po 83,57% 2020 r., po 69,74% w 2021 r. i po 46,36% na koniec września 2022 r.) stanowiły koszty prac rozwojowych, na które składały się wydatki na koszty aktywowane projektów dotyczących uzyskania ochrony patentowej, ochrony znaków towarowych oraz aktywowane koszty prac rozwojowych w Bacteromic oraz Curiosity Diagnostics (przy czym projekty Curiosity Diagnostics na dzień 30 września 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. zostały ujęte w pozycji bilansowej „Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży”. Koszty dotyczące zakończonych prac rozwojowych projektu PCR|ONE zostały zakwalifikowane jako aktywa przeznaczone do sprzedaży, stąd też nowa pozycja bilansowa „Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży”, która pojawiła się również w sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2021 r. W związku ze sprzedażą Curiosity Diagnostics pozycja ta na koniec 30 września 2022 r. wynosiła zero. Szczegółowe wartości kosztów prac rozwojowych przedstawiono w Nocie 11 do Historycznych Informacji Finansowych oraz Nocie 5 i 8 do Śródrocznych Informacji Finansowych 2022.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. W celu poprawnej identyfikacji prac rozwojowych Grupa odróżnia je od prac badawczych. Grupa wytwarzając we własnym zakresie składniki aktywów niematerialnych przyporządkowuje nakłady odpowiednio do prac badawczych, bądź rozwojowych. Jeżeli Grupa nie jest w stanie wyodrębnić etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych, to całość poniesionych kosztów traktuje jako koszty etapu prac badawczych. Skutkuje to obciążeniem wyniku okresu, w którym koszty te zostały poniesione. Nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych ujmują się w koszty w momencie ich poniesienia bądź odnosi się na wartości niematerialne, w zależności od spełnienia kryteriów ich aktywowania. Gdy nakłady można ująć i sklasyfikować jako prace rozwojowe, ponoszone nakłady są aktywowane i wykazywane jako odrębny składnik aktywów Grupy „Koszty prac rozwojowych w realizacji”. 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 Zarząd. Nakłady te obejmują: (i) nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych; (ii) koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia składnika wartości niematerialnych; (iii) opłaty za rejestrację tytułu prawnego; (iv) amortyzację patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych.

Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres po zakończeniu prac rozwojowych w ramach danego projektu są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści z danego przedsięwzięcia. Dla zakończonych prac rozwojowych projektów realizowanych w Grupie okres amortyzacji został określony na 10 lat.

W pozycji rzeczowe aktywa trwałe Grupa wykazuje: (i) urządzenia techniczne i maszyny, (ii) środki transportu oraz (iii) inne środki trwałe. Szczegółowe wartości rzeczowych aktywów trwałych przedstawiono w Nocie 9 do Historycznych Informacji Finansowych.

W pozycji aktywa z tytułu prawa do użytkowania Grupa wykazywała najem powierzchni laboratoryjnych, warsztatowych, biurowych i magazynowych. Szczegółowe informacje dotyczące aktywów z tytułu prawa do użytkowania w Nocie 9 do Historycznych Informacji Finansowych oraz Nocie 7 do Śródrocznych Informacji Finansowych 2022.

W pozycji aktywa z tytułu prawa do użytkowania (MSSF 16) wykazano skumulowany efekt przyjęcia MSSF 16. W momencie zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy zobowiązanie z tytułu leasingu wycenione zostało w wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych, zdyskontowanych przy użyciu krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania. W momencie zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy prawo do użytkowania składnika aktywów wycenione zostało w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu, skorygowanej o kwoty wszelkich przedpłat lub naliczonych opłat leasingowych odnoszących się do tego leasingu, ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, poprzedzającym bezpośrednio datę pierwszego zastosowania. Grupa nie rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu dla umów, których okres obowiązywania trwa krócej niż 12 miesięcy i nie przewiduje się przedłużenia umowy oraz, gdy wartość jest uznawana za niskocenną. W takich przypadkach Grupa zdecydowała się na liniowe ujęcie kosztów leasingu w trakcie okresu leasingu.

Aktywa obrotowe

Największą pozycję aktywów obrotowych stanowiły środki pieniężne, co, w okresie objętym HIF, było efektem przeprowadzonych emisji akcji Emitenta (emisja akcji serii F i H Spółki, z których pozyskano kolejno 13.892.400,00 PLN oraz 20.466.400,00 PLN), a także (ii) wpływu zaliczek w ramach dotacji. Natomiast w okresie objętym SIF wysoka wartość środków pieniężnych wynikała z rozpoznania zysku ze sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics. Wysokość środków pieniężnych na koniec 31 grudnia 2021 r. spadła o 29,63% wobec wartości ujętej na koniec roku 2020. Było to podyktowane brakiem dodatkowych emisji akcji Spółki, jednakże z uwzględnieniem pociągnięcia pierwszej transzy od EBI, przy wciąż rosnących kosztach rozwijania projektów Grupy. Środki pieniężne były przechowywane głównie w złotym polskim, na rachunkach bieżących oraz lokatach, z wyjątkiem roku 2021, kiedy to środki były przechowywane w EUR. Natomiast w okresie objętym SIF wartość środków pieniężnych wobec 31 grudnia 2021 r. wzrosła o 1.948,71%. Szczegóły zaprezentowano w Notach 15 do Historycznych Informacji Finansowych oraz Nocie 12 do Śródrocznych Informacji Finansowych 2022. Na dzień 31 grudnia 2021 r. największą pozycją były aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży, która stanowiła 57,21% wartości aktywów obrotowych.

Kolejną największą pozycją aktywów obrotowych Grupy były pozostałe należności i pozostałe aktywa, na które składały się głównie należności z tytułu rozliczenia dotacji oraz należności publicznoprawne, które zwiększyły się między 2019 r. a 2020 r., lecz spadły między 2020 r. a 2021 r., a następnie wzrosły w okresie objętym SIF. Szczegóły zaprezentowano w Notach 14 do Historycznych Informacji Finansowych oraz Nocie 11 do Śródrocznych Informacji Finansowych 2022.

W pozycji zapasy Grupa wykazywała materiały do wytworzenia kartridży i analizatorów (część dotyczy systemu PCR|ONE a część systemu BacterOMIC). Szczegóły zaprezentowano w Nocie 13 do Historycznych Informacji Finansowych.

8.7 Zobowiązania i kapitał własny

[tys. PLN]	30.09.2022*	zmiana 30.09.2022/3 1.12.2021 [%]	31.12.2021	zmiana 2021/2020 [%]	31.12.2020	zmiana 2020/2019 [%]	31.12.2019
KAPITAŁ WŁASNY							
Kapitał podstawowy	269,00	0,00%	269,00	0,00%	269,00	15,95%	232,00
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	56.486,00	0,00%	56.486,00	0,00%	56.486,00	55,99%	36.212,00
Kapitał zapasowy	5.456,00	0,00%	5.456,00	0,00%	5.456,00	0,00%	5.456,00
Pozostałe kapitały	1.787,00	0,00%	1.787,00	0,00%	1.787,00	181,86%	634,00
Niepodzielony wynik finansowy	-57.260,00	40,95%	-40.624,00	48,68%	-27.323,00	40,76%	-19.411,00

Zysk/strata netto	329.378,00	-	-16.635,00	25,06%	-13.302,00	68,12%	-7.912,00
Kapitał własny	336.116,00	4.900,53%	6.739,00	-71,17%	23.373,00	53,65%	15.212,00
ZOBOWIĄZANIA							
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE							
Zobowiązania z tytułu leasingu	1.154,00	0,00%	1.154,00	-2,04%	1.178,00	10,09%	1.070,00
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	2.291,00	-81,90%	12.657,00	43,63%	8.812,00	165,10%	3.324,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	-100,00%	11,00	10,00%	10,00	100,00%	5,00
Rozliczenie dotacji	4.088,00	-18,32%	3.455,00	-39,65%	5.725,00	5,22%	5.441,00
Zobowiązania długoterminowe	7.533,00	3,52%	17.277,00	9,88%	15.724,00	59,80%	9.840,00
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE							
Kredyty i pożyczki	0,00	-100,00%	11.959,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji - EBI	0,00	-100,00%	7.843,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	85,00	-76,19%	357,00	3,78%	344,00	-11,79%	390,00
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	22.430,00	100,00%	0,00	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	17.630,00	5.680,33%	305,00	-50,81%	620,00	-0,96%	626,00
Pozostałe zobowiązania	77,00	862,50%	8,00	14,29%	7,00	600,00%	1,00
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1.354,00	45,12%	933,00	-50,05%	1.868,00	85,32%	1.008,00
Pozostałe rezerwy	0,00	-100,00%	313,00	-	0,00	-100,00%	110,00
Zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0,00	-100,00%	7.001,00	-	0,00	0,00%	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	41.575,00	376,83%	28.719,00	911,23%	2.840,00	33,02%	2.135,00
Zobowiązania razem	49.108,00	6,77%	45.995,00	147,55%	18.564,00	55,02%	11.975,00
Pasywa razem	385.224,00	630,50%	52.734,00	25,75%	41.937,00	54,25%	27.187,00

*dane nie poddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; Śródroczne Informacje Finansowe 2022, przeliczenia Emitenta

Zasoby kapitałowe

Ze względu na charakter i wczesny etap rozwoju działalności oraz niewypracowywanie zysków (coroczne ponoszenie strat), w okresie objętym HIF struktura finansowania Grupy opierała się w znaczącej mierze na kapitałach własnych Grupy, która w znaczącej mierze wynika z różnicy pomiędzy kapitałem zapasowym ze sprzedaży akcji Emitenta powyżej ceny nominalnej oraz kapitałem zapasowym a niepodzielonym wynikiem finansowym oraz wynikiem finansowym bieżącego okresu. Udział kapitałów własnych w sumie bilansowej wyniósł 55,95% na koniec roku 2019, 55,73% na koniec roku 2020, 12,78% na koniec roku 2021. Spadek udziału kapitałów własnych w sumie bilansowej na koniec 2021 roku wynikał ze zwiększającego się niepodzielonego wyniku finansowego (ciągłej straty) przy jednoczesnym braku przychodów oraz rosnących zobowiązaniach. W okresie objętym SIF Grupa wypracowała zysk, który spowodował, że Grupa osiągnęła zysk netto w wysokości ok. 330,25 mln PLN wobec niepodzielonego wyniku finansowego z lat poprzednich w wysokości ok. -57,26 mln PLN.

Analizę aktualnej płynności i zasobów kapitałowych zaprezentowano w rozdziale 4.2 „Dane dotyczące długu netto Grupy.”.

Zobowiązania i aktywa warunkowe

Grupa nie posiadała aktywów warunkowych w okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022.

Suma zobowiązań ogółem Grupy w okresie objętych HIF rosła systematycznie i ustabilizowała się w okresie objętym oraz Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022. W okresie objętym HIF zobowiązania długoterminowe rosły głównie z uwagi na zobowiązania z tytułu akcji fantomowych, natomiast krótkoterminowe z uwagi na zobowiązania z kredytów i pożyczek oraz z programu płatności w formie akcji – EBI, a także zobowiązań zakwalifikowanych jako przeznaczone do sprzedaży. W przypadku SIF, w pozycję zobowiązań długoterminowych wchodziły głównie rozliczenia dotacji oraz akcje

fantomowe BacterOMIC, natomiast w przypadku zobowiązań krótkoterminowych były to zobowiązania z tyt. Akcji fantomowych PCR|ONE oraz zobowiązania handlowe.

Wśród zobowiązań długoterminowych, które w okresach objętych HIF odpowiadały za 82,17% zobowiązań ogółem na koniec roku 2019, 84,70% na koniec roku 2020, 37,56% na koniec roku 2021 i 15,34% na koniec września 2022 roku, dominującą większość stanowiły zobowiązania z tytułu akcji fantomowych, których zestawienie na okres objęty HIF oraz SIF znajduje się poniżej (długoterminowych oraz krótkoterminowych). Szczegóły zaprezentowano w Nocie 16 do SIF. Nie dotyczy to roku 2021, w którym to została pociągnięta pierwsza transza od EBI.

Specyfikacja zobowiązań z tytułu akcji fantomowych w latach 2019-2021 oraz za pierwsze dziewięć miesięcy 2022 r.:

[tys. PLN]	30.09.2022*	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	24.721,00 (22.430,00 to zobowiązania krótkoterminowe (PCR ONE), natomiast 2.291,00 to zobowiązania długoterminowe (BacterOMIC))	12.657,00	8.812,00	3.324,00

*dane nie poddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; Śródroczne Informacje Finansowe 2022; przeliczenia Emitenta

Uczestnicy Programu Motywacyjno-Lojalnościowego nabywają akcje fantomowe uzyskując prawo do otrzymania w przyszłości kwoty rozliczenia gotówkowego, obliczonej jako iloczyn liczby przyznanych akcji fantomowych oraz ich wartości na dzień rozliczenia. Wskaźnikiem dla ustalenia kwoty rozliczenia pieniężnego z tytułu posiadania akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE była cena zbycia udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o., natomiast wskaźnikiem dla projektu BacterOMIC będzie cena zbycia udziałów Bacteromic sp. z o.o. Zarząd w okresie objętym HIF wydawał akcje fantomowe dla obu projektów. Szczegóły zaprezentowano w Nocie 21 do Historycznych Informacji Finansowych.

Wśród zobowiązań krótkoterminowych, które w okresach objętych HIF odpowiadały za 17,82% zobowiązań ogółem na koniec roku 2019, 15,29% na koniec roku 2020, 62,44% na koniec roku 2021 i 84,66% na koniec września 2022 roku, dominującą większość stanowiły zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży (pozycja dotyczy roku 2021), natomiast w pierwszych dziewięciu miesiącach 2022 r. były to zobowiązania z tytułu akcji fantomowych (w związku z zamiarem uregulowania należności z tytułu akcji fantomowych PCR|ONE do 30 września 2022 r.) oraz zobowiązania handlowe (głównie z tytułu dostaw i usług w walucie obcej).

W pozostałym zakresie były to zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, których zestawienie na okres objęty HIF znajduje się poniżej. Na przestrzeni lat objętych HIF rosła wartość krótkoterminowych rezerw na niewykorzystane urlopy. Wzrost tej pozycji wynikał ze wzrostu zatrudnienia i wynagrodzeń oraz niewykorzystanych urlopów przez pracowników Grupy. Szczegóły zaprezentowano w Notach 19 do Historycznych Informacji Finansowych oraz Nocie 20 do Śródrocznych Informacji Finansowych 2022. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek stanowiły na koniec 2021 r. 26,00% zobowiązań ogółem, zaś zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI 17,05%. Szczegóły zaprezentowano w Notach 16 i 25 do Historycznych Informacji Finansowych.

Specyfikacja zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych w latach 2019-2021 oraz za pierwsze dziewięć miesięcy 2022 r.:

[tys. PLN]	30.09.2022 *	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Krótkoterminowe rezerwy na niewykorzystane urlopy	256,00	213,00	392,00	228,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	294,00	295,00	823,00	385,00
Zobowiązania publicznoprawne ZUS i PIT	804,00	425,00	652,00	395,00
Stan na koniec okresu	1.354,00	933,00	1.868,00	1.008,00

*dane nie poddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; Śródroczne Informacje Finansowe 2022; przeliczenia Emitenta

[tys. PLN]	30.09.2022*	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ZMIANA STANU REZERW NA NIETYKORZYSTANE URLOPY				
Wartość rezerw na początek okresu:	213,00	392,00	228,00	183,00
- rozwiązanie / zwiększenia	43,00	0,00	164,00	49,00
- wykorzystanie	0	179,00	0,00	-4,00
Wartość rezerw na koniec okresu	256,00	213,00	392,00	228,00

*dane nie poddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; Śródroczne Informacje Finansowe 2022; przeliczenia Emitenta

Drugą największą pozycję wśród zobowiązań długoterminowych były rozliczenia z tytułu dotacji, których zestawienie na okres objęty HIF oraz Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 znajduje się poniżej. Rozliczenia dotacji stanowiły w okresach objętych HIF odpowiednio za 55,29% zobowiązań długoterminowych na koniec roku 2019, 36,40% na koniec roku 2020, 20% na koniec roku 2021 i 54,27% na koniec września 2022 roku. Spadek w 2021 r. wynika z przeniesienia części zobowiązań na pozycje bilansowe związane z zobowiązaniami działalności przeznaczonej do sprzedaży. Natomiast wzrost udziału w okresie objętym Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 wynika ze zmniejszenia wartości zobowiązań długoterminowych w związku ze spłatą pożyczki z EBI.

Specyfikacja rozliczeń dotacji w latach 2019-2021 oraz pierwszych dziewięciu miesięcy 2022 r.:

[tys. PLN]	30.09.2022*	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
SPECYFIKACJA ROZLICZENIA DOTACJI W PODZIALE NA PODMIOTY TWORZĄCE GRUPĘ I PROJEKTY				
Dotacje długoterminowe, w tym:	4.088,00	3.455,00	2.405,00	2.921,00
Scope Fluidics S.A.	0,00	0,00	0,00	5,00
Bacteromic Sp. z o.o., w tym:	4.088,00	3.455,00	2.405,00	2.916,00
dotacja IP Algorytmy	109,00	104,00	37,00	0,00
dotacja IP Chip	63,00	56,00	56,00	0,00
dotacja IP Segment	54,00	25,00	24,00	0,00
dotacja BacterOMIC SME Inst – H2020	3.862,00	3.270,00	2.288,00	2.916,00
Dotacje Krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	4.088,00	3.455,00	2.405,00	2.921,00

*dane nie poddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; Śródroczne Informacje Finansowe 2022; przeliczenia Emitenta

Strukturę zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań przedstawiono poniżej.

Specyfikacja zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań w latach 2019-2021 oraz za pierwsze dziewięć miesięcy 2022 r.:

[tys. PLN]	30.09.2022*	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17.630,00	305,00	620,00	626,00

Pozostałe zobowiązania:	77,00	8,00	7,00	1,00
Wartość bilansowa razem	17.707,00	313,00	627,00	627,00

*dane nie poddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; Śródroczne Informacje Finansowe 2022; przeliczenia Emitenta

8.8 Przepływy pieniężne

[tys. PLN]	01-09. 2022*	zmiana 01-09. 2022/01- 09.2021 [%]	01-09. 2021*	2021	zmiana 2021/2020 [%]	2020	zmiana 2020/2019 [%]	2019
PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ								
Zysk/strata przed opodatkowaniem	396.257,00	-	-13.136,00	-16.634,00	25,08%	-13.299,00	68,19%	-7.907,00
Działalność kontynuowana								
Amortyzacja	446,00	-3,04%	460,00	414,00	33,55%	310,00	2,65%	302,00
Odsetki	10.042,00	23.253,49%	43,00	1.311,00	4129,03%	31,00	-	0,00
Zysk/strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-	1.672.300,00 %	-25,00	-51,00	-245,71%	35,00	-	0,00
Dotacje otrzymane	-634,00	-2,31%	-649,00	-1.134,00	-56,60%	-2.613,00	-37,23%	-4.163,00
Koszt programów motywacyjnych (akcje fantomowe)	12.095,00	168.30%	4.508,00	3.845,00	-29,94%	5.488,00	65,05%	3.325,00
Koszt programów motywacyjnych (warranty subskrypcyjne)	-	-	-	0,00	-100,00%	1.395,00	-	0,00
Inne korekty	0,00	0,00%	0,00	507,00	128,20%	1.798,00	-20,077,00%	-9,00
Korekty	-	-9236,32%	4.336,00	4.892,00	-24,08%	6.444,00	-1.282,38%	-545,00
Zmiana stanu rezerw	-56,00	-230,23%	43,00	313,00	-	-198,00	800,00%	-22,00
Zmiana stanu zapasów	69,00	-	-161,00	155,00	-	-842,00	-	0,00
Zmiana stanu pozycji „pozostałe należności i pozostałe aktywa”	-22,00	-99,27%	-3.028,00	764,00	-	-1.373,00	712,43%	-169,00
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych oraz obowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	17.758,00	1.799,25%	935,00	-1.251,00	-	614,00	-4,36%	642,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-161,00	-118,63%	864,00	-165,00	-	284,00	-94,37%	5.046,00
Zmiany stanu kapitału obrotowego	17.588,00	-	-1.348,00	-184,00	-87,85%	-1.515,00	-127,56%	5.497,00
Przepływy operacyjne związane z działalnością zaniechaną	0,00	-100,00%	558,00	-14.343,00	1008,42%	-1.294,00	-49,19%	-2.547,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-54.331,00	466,60%	-9.589,00	-22.190,00	129,61%	-9.664,00	75,64%	-5.502,00
Wpływy	466.964,00	70.120,15%	665,00	1.185,00	-54,65%	2.613,00	-37,23%	4.163,00
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	110,00	340,00%	25,00	51,00	-	0,00	0%	0,00

Wpływy z tytułu dotacji	634,00	-0,94%	640,00	1.134,00	-56,60%	2.613,00	-37,23%	4.163,00
Wpływy z tytułu sprzedaży jednostki zależnej	466.220,00	-	-	-	-	-	-	-
Wydatki	-30.016,00	209,06%	-9.712,00	-4.910,00	-20,65%	-6.188,00	24,76%	-4.960,00
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-85,00	-72,13%	-305,00	-121,00	-67,47%	-372,00	5,98%	-351,00
Wydatki na realizację prac rozwojowych	-962,00	-83,69%	-5.897,00	-4.789,00	-17,66%	-5.816,00	26,19%	-4.609,00
Środki pieniężne w jednostkach zależnych na dzień sprzedaży	-1.778,00	-	-	-	-	-	-	-
Przepływy inwestycyjne związane z działalnością zaniechaną	-27.191,00	674,67%	-3.510,00	438,00	-45,66%	806,00	-68,18%	2.533,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	436.948,00	-	-9.047,00	-3.335,00	20,44%	-2.769,00	-259,50%	1.736,00
Wpływy	14.520,00	100%	0,00	18.514,00	-8,74%	20.288,00	47,95%	13.713,00
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	-	-	-	0,00	-100,00%	20.288,00	47,95%	13.713,00
Kredyty i pożyczki	14.520,00	100%	0,00	18.514,00	-	0,00	0,00%	0,00
Wydatki	-44.634,00	13.507,93%	-328,00	-350,00	65,88%	-211,00	-2,76%	-217,00
Kredyty i pożyczki	-34.321,00	-	-	-	-	-	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-271,00	-4,91%	-285,00	-350,00	150,00%	-140,00	-5,40%	-148,00
Odsetki	-10.042,00	23.253,49%	-43,00	0,00	-100,00%	-71,00	2,90%	-69,00
Przepływy finansowe związane z działalnością zaniechaną	0,00	0,00%	0,00	-258,00	18,89%	-217,00	70,87%	-127,00
Przepływy netto z działalności finansowej	-30.114,00	9.081,10%	-328,00	17.906,00	-9,84%	19.860,00	48,55%	13.369,00
Przepływy pieniężne netto razem	352.503,00	-	-18.964,00	-7.619,00	-202,59%	7.427,00	-22,66%	9.603,00
Zmiana netto stanu środków pieniężnych	352.503,00	-	-18.964,00	-7.619,00	-202,59%	7.427,00	-22,66%	9.603,00
Środki pieniężne na początek okresu	18.089,00	-29,64%	25.709,00	25.708,00	40,63%	18.280,00	110,67%	8.677,00
Środki pieniężne na koniec okresu	370.591,00	5.392,68%	6.747,00	18.089,00	-29,64%	25.708,00	40,63%	18.280,00
Środki pieniężne z działalności zaniechanej	0,00	-100,00%	1.385,00	821,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00

**dane nie poddane badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską*

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; Śródroczne Informacje Finansowe 2022, przeliczenia Emitenta

W latach 2019 - 2021 oraz w pierwszych dziewięciu miesiącach 2022 roku przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej były uzależnione głównie od pozycji kosztów programów motywacyjnych (akcje fantomowe i w mniejszym stopniu warranty subskrypcyjne) oraz otrzymanych dotacji.

W analizowanym okresie działalność inwestycyjna Emitenta była bardzo ograniczona. Główne wpływy dotyczą środków pieniężnych otrzymanych w danym okresie w związku z prowadzonymi projektami rozwojowymi z tytułu otrzymanych

dotacji, natomiast większość wydatków była wykorzystywana na realizację prac rozwojowych. Szczegóły zaprezentowano w Nocie 5 do Historycznych Informacji Finansowych oraz Nocie 8 do Śródrocznych Informacji Finansowych 2022

W zakresie działalności finansowej, największymi wpływami były wpływy netto z emisji akcji Emitenta, których rozliczenie nastąpiło w 2019 r. (seria F) oraz w 2020 r. (seria H), a także pociągnięcie pierwszej transzy od EBI w kwocie 4.000.000,00 EUR w 2021 r. Natomiast po stronie wydatków (które rosły z roku na rok) znalazły się płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego i odsetek, które dotyczą umów najmu. W 2021 r. Grupa otrzymała środki z pierwszej transzy EBI, jednakże nie otrzymała żadnych środków z emisji akcji Emitenta (z uwagi na brak emisji), co skutkowało spadkiem środków pieniężnych na rachunkach Grupy wobec 2020 roku, z uwagi na rosnące koszty, które przewyższyły wpływ z działalności finansowej. Zaś znaczny wzrost wartości środków pieniężnych w pierwszych trzech kwartałach 2022 roku był spowodowany zapłatą ceny sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics.

8.9 Prognozy wyników lub wyniki szacunkowe

Zarząd nie przekazał do publicznej wiadomości prognoz dla wyników działalności Emitenta lub Grupy.

8.10 Wydatki inwestycyjne

Wydatki inwestycyjne w okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz do Daty Prospektu

Poniżej zaprezentowano nakłady inwestycyjne (brutto) Grupy (wraz z wydatkami inwestycyjnymi Curiosity Diagnostics do momentu sprzedaży wszystkich jej udziałów 2 sierpnia 2022 r.) w latach 2019-2021 oraz w roku 2022 do Daty Prospektu.

[tys. PLN] – wartość brutto	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Ogółem
2022 do Daty Prospektu	447,00	0,00	0,00	0,00	447,00
2021	341,00	0,00	0,00	0,00	341,00
2020	253,00	0,00	419,00	0,00	672,00
2019	318,00	0,00	169,00	0,00	487,00
Łącznie	1.359,00	0,00	588,00	0,00	1.947,00

Źródło: Grupa: Historyczne Informacje Finansowe; dane zarządcze Grupy do Daty Prospektu; przeliczenia Emitenta

Wraz ze wzrostem skali działalności, nakłady Grupy na nowe rzeczowe aktywa trwałe systematycznie rosły. Największe nakłady zostały poniesione na nabycie maszyn i urządzeń służących prowadzeniu prac badawczo – rozwojowych w ramach projektów własnych. Wydatki inwestycyjne w roku 2021 oraz 2022 do Daty Prospektu dotyczyły głównie zakupu maszyn i urządzeń na potrzeby działalności Curiosity Diagnostics sp. z o.o. (do momentu sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics). W związku z zawarciem w listopadzie 2022 r. umowy najmu pomieszczeń przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie Grupa ponosi dodatkowo wydatki inwestycyjne związane z adaptacją i wyposażeniem najmowanych pomieszczeń na biura i laboratoria. Wydatki inwestycyjne w latach objętych Historycznymi Informacjami Finansowymi dotyczyły przede wszystkim: urządzeń do wyposażenia laboratoriów, urządzeń do wyposażenia pilotażowej linii produkcyjnej oraz komputerów. Wszystkie powyższe wydatki inwestycyjne były finansowane ze środków własnych.

Poza wydatkami inwestycyjnymi wskazanymi powyżej spółki z Grupy nie dokonywały istotnych inwestycji w okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz do Daty Prospektu, w szczególności spółki z Grupy nie mają takich wydatków inwestycyjnych w toku lub w stosunku do których podjęto już wiążące zobowiązania.

8.11 Zasady rachunkowości, założenia, osady i szacunki

Historyczne Informacje Finansowe oraz Śródroczne Informacje Finansowe 2022 zostały sporządzone zgodnie z MSSF/MSR. Począwszy od śródrocznych informacji finansowych za okres 3 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 r. oraz raportu rocznego za rok 2021 r. Grupa prowadziła księgi rachunkowe i sporządzała skonsolidowane sprawozdania finansowe (roczne oraz okresowe) zgodnie z MSSF/MSR. Dla celów sporządzenia skonsolidowanej informacji finansowej zgodnej z MSSF/MSR skonsolidowane dane finansowe Grupy za okres poprzedni zostały przekształcone w taki sposób, jakby zasady księgowo określone w MSSF/MSR były stosowane w sposób ciągły w okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz bieżącym okresie sprawozdawczym.

8.12 Dane historyczne na temat dywidendy

Ani w okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi, ani w roku 2022 Spółka nie wypłacała dywidendy. W ww. okresach wypłata dywidendy nie była również rekomendowana przez Zarząd Spółki. Zarząd dokona rekomendacji wypłaty dywidendy w 2023 r.

8.13 Polityka w zakresie wypłaty dywidendy

Na Datę Prospektu, polityka dywidendowa Spółki została określona przez Walne Zgromadzenie w § 6. Statutu. Zgodnie z § 6 ust. 2 Statutu, z zastrzeżeniem bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa, do wypłaty na rzecz akcjonariuszy przeznaczają się co najmniej połowę środków finansowych uzyskanych w roku obrotowym przez Spółkę od podmiotów niepowiązanych wskutek sprzedaży akcji, udziałów, obligacji zamiennych na akcje lub zorganizowanych części przedsiębiorstwa. Decyzja o wysokości wypłaty w wysokości przewyższającej połowę uzyskanych środków należy do Zarządu i jest uzależniona od bieżącej i przewidywanej sytuacji finansowej Spółki. Wypłata może być zrealizowana w formie dywidendy lub skupu akcji własnych. Forma wypłaty określona jest uchwałą Walnego Zgromadzenia podejmowaną zwykłą większością głosów. Łączne wypłaty na rzecz akcjonariuszy w danym roku kalendarzowym nie mogą przekraczać kwoty określonej decyzją Zarządu, o której mowa we wskazanym ustępie. Dzięki takiemu rozwiązaniu Spółka jest w stanie równocześnie zapewnić inwestorom zwrot zainwestowanych środków, podnosić swoją wartość i w dalszej perspektywie uruchamiać, komercjalizować i sprzedawać kolejne projekty z zakresu diagnostyki i ochrony zdrowia. Odstępstwo od powyższej polityki dywidendowej wymaga uchwały Walnego Zgromadzenia podjętej większością 2/3 (dwóch trzecich) głosów.

Każdorazowo, przy ostatecznym ustalaniu wartości dywidendy, która będzie rekomendowana Walnemu Zgromadzeniu, Zarząd weźmie pod uwagę w szczególności zapisy dotyczące podziału zysku w Statucie, perspektywy Grupy, przyszłe oczekiwane zyski, pozycję finansową Grupy oraz plany rozwoju Grupy, a także mające zastosowanie regulacje prawne. Bez uszczerbku dla zapisów w Statucie, Zarząd nie gwarantuje ani nie zapewnia w żaden sposób wielkości zysku osiągniętego przez Spółkę i jego części, która może być przeznaczona na wypłatę dywidendy. Podjęcie decyzji o wypłacie dywidendy oraz wielkości wypłacanej dywidendy zależy w każdym wypadku od decyzji akcjonariuszy w ramach zwyczajnego Walnego Zgromadzenia, którzy nie są związani w żaden sposób rekomendacją Zarządu.

8.14 Ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy i zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy

Zgodnie z odpowiednimi przepisami KSH, w spółce publicznej dzień dywidendy oraz termin wypłaty dywidendy ustalane są przez zwyczajne walne zgromadzenie tej spółki. Dzień dywidendy może być wyznaczony na dzień przypadający nie wcześniej niż pięć dni i nie później niż trzy miesiące od dnia powzięcia uchwały. Termin wypłaty dywidendy może być wyznaczony w okresie kolejnych trzech miesięcy, licząc od dnia dywidendy.

Zgodnie z przepisami KSH, kwota przeznaczona do podziału między akcjonariuszy spółki nie może przekraczać sumy: (i) zysku spółki za odpowiedni rok obrotowy; (ii) niepodzielonych zysków z lat ubiegłych; oraz (iii) kwot przeniesionych z utworzonych z zysku kapitałów zapasowego i rezerwowych, które mogą być przeznaczone na wypłatę dywidendy. Kwotę tę należy pomniejszyć o niepokryte straty, akcje własne oraz o kwoty, które zgodnie z ustawą lub statutem powinny być przeznaczone z zysku za ostatni rok obrotowy na kapitały zapasowy lub rezerwowe.

Statut upoważnia Zarząd do wypłaty, za zgodą Rady Nadzorczej, zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy za dany rok obrotowy. Zgodnie z KSH, o planowanej wypłacie zaliczek zarząd ogłasza co najmniej na cztery tygodnie przed rozpoczęciem wypłat, podając dzień, na który zostało sporządzone sprawozdanie finansowe, wysokość kwoty przeznaczonej do wypłaty, a także dzień, według którego ustala się uprawnień do zaliczek. Dzień ten powinien przypadać w okresie siedmiu dni przed dniem rozpoczęcia wypłat. Spółka może wypłacić zaliczkę na poczet przewidywanej dywidendy, jeżeli jej zatwierdzone sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy wykazuje zysk. Zaliczka może stanowić najwyżej połowę zysku osiągniętego od końca poprzedniego roku obrotowego, wykazanego w sprawozdaniu finansowym, zbadanym przez biegłego rewidenta, powiększonego o kapitały rezerwowe utworzone z zysku, którymi w celu wypłaty zaliczek może dysponować zarząd, oraz pomniejszonego o niepokryte straty i akcje własne.

Na Datę Prospektu, Statut nie zawiera ograniczeń dotyczących wypłaty dywidendy, a akcjonariusze mają prawo do udziału w zysku wykazanym w zbadanym przez biegłego rewidenta sprawozdaniu finansowym. Zgodnie ze Statutem oraz KSH powzięcie uchwały o podziale zysku albo o pokryciu straty należy do kompetencji Walnego Zgromadzenia.

Zgodnie z KSH uchwała walnego zgromadzenia w przedmiocie podziału zysku, wyłączenia zysku od podziału oraz wypłaty dywidendy wymaga bezwzględnej większości oddanych głosów.

Szczegółowe informacje na temat wypłaty dywidendy zostały opisane w rozdziale 14.1 „Prawa akcjonariuszy”.

Dochody uzyskane z dywidendy oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych z siedzibą w Polsce są opodatkowane podatkiem dochodowym od uzyskanego przychodu (dochodu).

9. OTOCZENIE RYNKOWE I REGULACYJNE

9.1 Wprowadzenie

Informacje zawarte w niniejszym rozdziale zostały zaczerpnięte z powszechnie dostępnych dokumentów i opracowań, które Spółka uznaje za wiarygodne, w tym między innymi, z raportów (lub ich podsumowań): „*In-Vitro Diagnostics*”, „*Molecular Diagnostics*”, autorstwa Global Market Insight/Grand View Research, „*Bridging Clinical Medicine and Diagnostic Science*” autorstwa Enterprise Analytics Corporation, „*Landscape of molecular platforms for near-patient testing: the MAPDx Program*” autorstwa Foundation for Innovative New Diagnostics, „*COVID-19 beyond the current crisis*” autorstwa dr Leonida Shapiro, „*Point-of-Need Testing: application of microfluidic technologies*” autorstwa YOLE Développement, „*How a Blood Test Can Save the Global Economy*” autorstwa Citi GPS, „*Automated Antimicrobial Susceptibility Testing Market*” i „*Healthcare Investments and Exits (Annual 2022)*” autorstwa Silicon Valley Bank oraz innych publicznie dostępnych raportów dotyczących rynku diagnostyki medycznej w Polsce i na świecie. Ponadto, niektóre z przedstawionych w tym rozdziale danych branżowych i rynkowych, jak również informacji dotyczących pozycji konkurencyjnej, pochodzą z wewnętrznych analiz i szacunków Emitenta, opartych na doświadczeniu i wewnętrznych prognozach Emitenta. Zarząd ma podstawy by uważać te analizy i szacunki za w pełni racjonalne i wiarygodne, jednak ich rzetelność i kompletność, a także wykorzystana metodologia oraz założenia nie były przedmiotem niezależnej weryfikacji i mogą ulec zmianie. Zawarte w niniejszym rozdziale prognozy i rozważania dotyczące przyszłości nie gwarantują pewności w zakresie faktycznych wyników i uwarunkowań, które powstaną w przyszłości. Możliwa jest bowiem m. in., niezależna od Emitenta, zmiana okoliczności rynkowych. Wykorzystano najnowsze wersje wybranych raportów dot. poszczególnych segmentów rynku, jednak ze względu na różne daty aktualizacji materiałów źródłowych, dynamiczne zmiany w związku z sytuacją pandemiczną, wartości cząstkowe mogą nie uzgadniać się do całkowitej szacowanej wartości rynku diagnostyki.

Emitent zwraca uwagę, że niektóre z prezentowanych w niniejszym rozdziale danych rynkowych, w tym prognozy i stwierdzenia dotyczące przyszłości, pochodzą z zewnętrznych źródeł, które nie w pełni uwzględniają wpływ pandemii COVID-19 na rynek nowych technologii w obszarze diagnostyki. Raporty w szczególności prezentujące tę zależność zostaną odrębnie umówione w punkcie „Wpływ pandemii COVID-19 na rynek”.

Przy analizowaniu, wyszukiwaniu i przetwarzaniu danych rynkowych, branżowych oraz innych danych pozyskanych ze źródeł zewnętrznych, nie przeprowadzono ich niezależnej, dogłębnej i szczegółowej weryfikacji. Spółka nie zamierza i nie zobowiązuje się aktualizować przedstawionych w niniejszym rozdziale danych dotyczących omawianego rynku lub branży, nie uchylając się przy tym od wypełniania obowiązków nałożonych na nią przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa oraz obowiązujące Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW.

9.2 Trendy na globalnym rynku rozwiązań w obszarze diagnostyki medycznej in-vitro i ochrony zdrowia

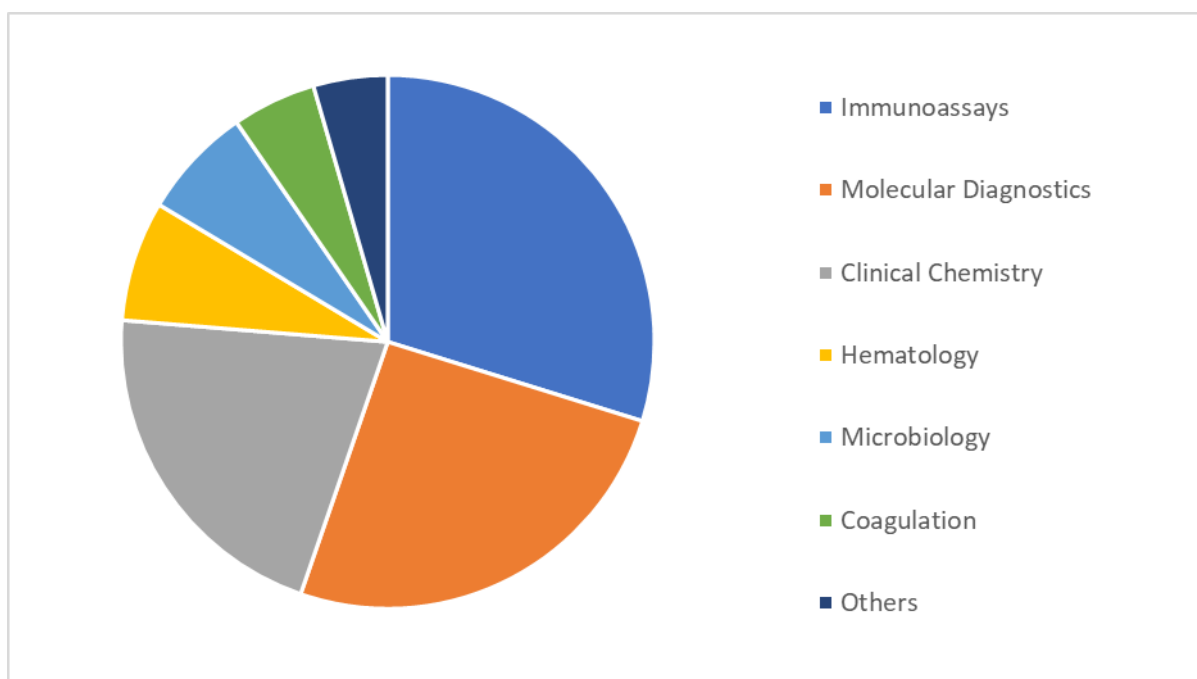
Według raportu „*In-Vitro Diagnostics*” przygotowanego przez *Global Market Insight* wielkość światowego rynku diagnostyki *in-vitro* w 2021 szacowana była na 91,6 mld USD. Segment diagnostyki molekularnej miał w 2021 r. wartość rynkową około 22,7 mld USD. Niewątpliwie duży wpływ na rozwój branży miała pandemia COVID-19, która wymusiła adaptowanie istniejących rozwiązań celem szybszej, dokładniejszej i bardziej kompleksowej diagnostyki osób narażonych na kontakt z wirusem. Szeroko zakrojone działania, wraz z wprowadzaniem restrykcji i regulacji mających na celu ograniczenie rozprzestrzeniania pandemii, w dużej mierze opierały się o przeprowadzanie masowego testowania wpływając także na przyspieszenie i wzrost atrakcyjności technologii będących dopiero w fazie rozwoju. Branża diagnostyczna, która już wcześniej zyskiwała na znaczeniu, stała się jednym z niewielu sektorów, dla których pandemia stała się motorem napędowym i katalizatorem dalszego wzrostu. Jednocześnie rynek charakteryzuje się coraz niższymi barierami wejścia nowych, mniejszych podmiotów oferujących nowatorskie technologie diagnostyczne zdobywające uznanie i zainteresowanie ze strony liderów rynku, którzy decydują się na poszerzenie swojej oferty poprzez przejęcia mniejszych, debiutujących spółek. W 2021 roku odnotowano na rynku diagnostyki medycznej dalszy wzrost aktywności transakcyjnej, wg raportu *Healthcare Investments and Exits (Annual 2022)* zamknięte zostało 8 transakcji (względem 3 w 2020 roku). Jednocześnie dla szerszej kategorii uwzględniającej zarówno rozwiązania diagnostyczne, jak i spółki rozwijające narzędzia R&D, sumaryczna wartość transakcji oraz ofert publicznych przekroczyła 40 mld USD względem 27 mld USD w 2020 roku i niecałych 9 mld USD w 2019 roku.

W najbliższym czasie bezpośredni udział testowania pod kątem COVID-19 w całości rynku diagnostycznego powinien zmniejszać się wraz z rosnącą liczbą osób zaszczepionych. Ze względu jednak na popularyzowanie się diagnostyki medycznej, jako coraz bardziej powszechnej i regularnej profilaktyki, oczekiwany jest dalszy stabilny wzrost rynku o 4.5% rocznie w latach 2022-2027 do wartości ok. 128,9 mld USD. Przyszłymi czynnikami wzrostu będą m.in. wzrost świadomości społeczeństwa pod kątem dbania o zdrowie poprzez profilaktykę, jak i wprowadzanie nowych rodzajów testów, lepiej odpowiadających na wymagania pacjentów oraz instytucji świadczących usługi w obszarze ochrony zdrowia. Jednocześnie, w wielu krajach widoczny jest trend starzejących się społeczeństw. Wraz ze wzrostem średniej wieku, zwiększa się udział

osób o obniżonej odporności, a tym samym z predyspozycjami do różnych chorób. W konsekwencji niezbędne będzie dostosowanie zakresu i poziomu świadczonych usług w ramach systemów ochrony zdrowia, aby podołać przyszłym zmianom w zapotrzebowaniu zgłaszanym zarówno przez podmioty publiczne, jak i prywatne. Tym samym już teraz producenci systemów diagnostycznych, starając się odpowiedzieć na oczekiwania użytkowników końcowych, skupiają się m.in. na rozwoju testów w zakresie zapalenia płuc, gruźlicy, chorób przenoszonych drogą płciową czy też chorób lekoopornych, przy jednoczesnym zwiększaniu liczby celów wykrywanych w ramach jednego testu oraz zmniejszaniu czasu niezbędnego do otrzymania wiarygodnego wyniku. Powyższe czynniki będą także wpływały na dalszy wzrost rynku poprzez rozwój diagnostyki poza szpitalami oraz wyspecjalizowanymi laboratoriami w tzw. *Point-of-Care*, czyli placówkach takich jak lotniska, przychodnie, instytucje użyteczności publicznej i domy opieki, zwiększając dostępność testowania dla wszystkich obywateli.

Rynek diagnostyczny można podzielić na segmenty, wśród których wyróżnić można m.in. diagnostykę molekularną, immunologiczną, biochemiczną oraz mikrobiologiczną.

Udziały w całkowitym rynku diagnostyki in-vitro według technologii w 2020 roku:



Źródło: <https://www.grandviewresearch.com/industry-analysis/in-vitro-diagnostics-ivd-market>

9.3 Antybiotykooporność – segment działalności BacterOMIC

Antybiotykooporność będzie stanowiła jedno z istotnych wyzwań stojących przed systemem ochrony zdrowia w najbliższej przyszłości – według szacunków WHO w 2050 roku problem ten może przyczynić się nawet do 10 mln zgonów rocznie. Ze względu na niewystarczające możliwości szybkiej i precyzyjnej diagnostyki w tym zakresie narażone jest przede wszystkim zdrowie pacjentów, które ma także swoje finansowe konsekwencje dla instytucji w obszarze zdrowia. W wyniku nietrafionych diagnoz i wykorzystywania nieodpowiednich antybiotyków problem ten przybiera na sile, a hospitalizacja pacjentów z lekooporną infekcją bakteryjną może wydłużać się nawet o kilka tygodni.

Pandemia COVID-19 uwydatniła jedynie skalę tego wyzwania w związku ze wzrostem wykorzystania antybiotyków – często nieskutecznym - oraz rosnącej liczby przypadków hospitalizowanych pacjentów zwłaszcza w najcięższych miesiącach pandemii. Nadużywanie antybiotyków, a także niedostosowanie terapii do infekcji prowadzi do dalszego rozwoju coraz to oporniejszych patogenów. Innymi czynnikami są także coraz intensywniejsze ruchy ludności, turystyka, intensywna wymiana handlowa czy zmiany klimatu – wszystkie mające istotne konsekwencje nie tylko kliniczne, ale i mikrobiologiczne, epidemiologiczne, ekonomiczne oraz psychologiczne [*Antybiotykooporność: przyczyny i konsekwencje*, B. Mazińska, W. Hryniewicz].

Obecnie szacuje się – za *Grand View Research* – że globalny rynek diagnostyki mikrobiologicznej w roku 2020 osiągnął wartość ok. 5,7 mld USD. Według innego raportu, choć wskazującego na niższą wartość rynku, sama dynamika wzrostu tego segmentu szacowana jest na ok. 9% r/r do 2027 r. Szacuje się, że globalny rynek badań wrażliwości na środki

przeciwdrobnoustrojowe wyniesie 3,525 mld USD w 2022 r. i oczekuje się, że wykaże on wzrost 6,4% r/r w latach 2022–2030.

Wzrost liczby zachorowań na choroby zakaźne i wzrost oporności wielolekowej na całym świecie będą główną siłą napędową wzrostu. Tym samym jest to kolejny obszar szeroko pojętej diagnostyki in-vitro, w ramach którego Emitent dostrzega przyszłe szanse biznesowe wraz z rozwojem projektu BacterOMIC. System ten stanowi odpowiedź na jedno z kluczowych wyzwań stojących przed sektorem ochrony zdrowia w najbliższych dekadach i docelowo pozwoli na szybkie, tanie i kompleksowe diagnozowanie celem doboru najbardziej optymalnej terapii dla przyszłych pacjentów.

9.4 Wpływ COVID-19 na rynek kapitałowy w obszarze biotechnologii

Największe trudności związane z wejściem na rynek dotyczą nieumiejętności korzystania z nowowprowadzanych systemów, niewystarczającego poziomu sieci dystrybucji, sceptycznego podejścia niektórych podmiotów o istotnej pozycji rynkowej oraz powolnego tempa legislacji obejmującej ten obszar rynkowy [„*Point-of-Need Testing: application of microfluidic technologies*”]. Produkty oferowane przez Emitenta pokonują większość z tych przeszkód – systemy Scope Fluidics są proste w użytkowaniu, konkurencyjne cenowo oraz osiągają nieporównywalnie bardziej precyzyjne i obszerne wyniki diagnostyczne. Przewiduje się, że wraz z rozwojem technologii, kolejne urządzenia diagnostyczne będą miały coraz bardziej kompaktowy i przenośny charakter, co projekt PCR|ONE autorstwa Emitenta, sprzedany w sierpniu 2022 r., urzeczywistnia w wysokim stopniu.

Warto zarazem zwrócić uwagę na charakterystyczny trend rynku, jakim jest długi czas przygotowania w pełni sprawnego i gotowego do dystrybucji i użytkowania systemu. W przypadku Scope Fluidics projekt BacterOMIC jest już w końcowej fazie tego procesu i niedługo wejdzie do powszechnego rynkowego obrotu, co dodatkowo podkreśla komfortową i perspektywiczną pozycję Emitenta, jako podmiotu wchodzącego na rynek diagnostyki molekularnej. Potęguje to fakt sprzedaży projektu PCR|ONE oraz posiadania projektu BacterOMIC, będący unikalnym atutem, w porównaniu do konkurencji rynkowej.

9.5 Rynek biotechnologiczny na świecie

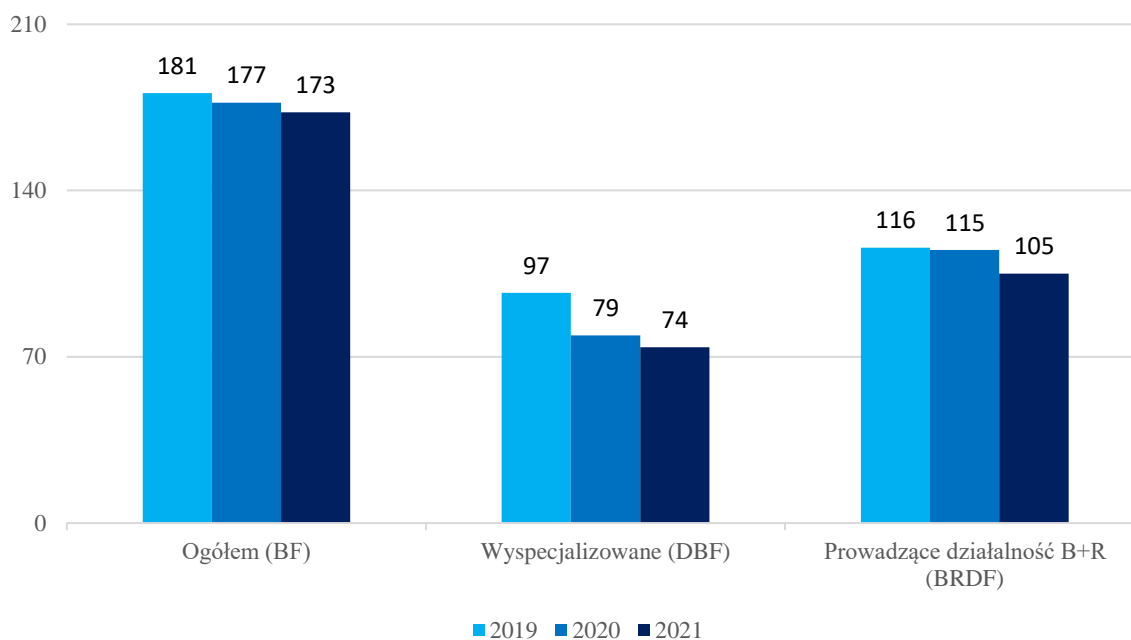
Zgodnie z raportem *Biotechnology Services Global Market Report 2022*, szacowano, że globalny rynek usług biotechnologicznych wzrośnie z 129.140.000,00 USD w 2021 r. do 151.100.000,00 USD w 2021 r., przy CAGR wynoszącym 17%.

Wzrost ten miał wynikać głównie z reorganizacji działalności przedsiębiorstw i poprawy sytuacji po wybuchu pandemii COVID-19, który wcześniej doprowadził do wprowadzenia restrykcji obejmujących dystans społeczny, pracę zdalną i zamknięcie działalności handlowej, co wywołało problemy operacyjne w działalności spółek biotechnologicznych. Oczekuje się, że rynek osiągnie wartość 267.290.000.000,00 USD w 2026 r. przy CAGR wynoszącym 15,3%.

Branża biotechnologiczna jako innowacyjna gałąź gospodarki, zмага się z niepewnością regulacyjną. Kolejnym czynnikiem mogącym wpłynąć na stan branży biotechnologicznej będzie ewentualna zmiana polityki administracji amerykańskiej w zakresie ochrony zdrowia i wsparcia biotechnologii.

9.6 Rynek biotechnologiczny w Polsce

Biorąc pod uwagę raport GUS z 14 listopada 2022 r. *Biotechnologia i nanotechnologia w Polsce w 2021 r.*, w 2021 r. działalność w dziedzinie biotechnologii prowadziło 173 przedsiębiorstw, nazywanych przedsiębiorstwami biotechnologicznymi (BF – zob. Wykres 1). Wśród nich 42,2% stanowiły przedsiębiorstwa określane jako wyspecjalizowane w działalności biotechnologicznej (DBF). Przedsiębiorstwa prowadzące działalność badawczą i rozwojową (B+R) w dziedzinie biotechnologii (BRDF) obejmowały 60,7% ogólnej liczby przedsiębiorstw biotechnologicznych, z czego 58,1% prowadziło tylko działalność B+R w dziedzinie biotechnologii. Pozostała część przedsiębiorstw (BRDF) łączyła działalność B+R z produkcją biotechnologiczną.



Wykres 1. Charakter przedsiębiorstw prowadzących działalność biotechnologiczną w Polsce. Źródło: GUS

Zgodnie z wyżej wymienionym raportem, w Polsce w 2021 r. działalność badawczą i rozwojową w dziedzinie biotechnologii prowadziło 217 podmiotów, z czego nieco ponad połowę stanowiły podmioty sektora przedsiębiorstw. Najliczniejszą grupą pod względem obszarów zastosowania biotechnologii były podmioty zajmujące się ochroną zdrowia ludzi – 61,8% ogólnej liczby podmiotów prowadzących biotechnologiczną działalność B+R. Nakłady wewnętrzne na działalność B+R w dziedzinie biotechnologii w 2020 r. uległy zwiększeniu w skali roku o 8,7%, osiągając wartość 1.184.700.000,00 PLN. Nakłady wewnętrzne podmiotów zaliczanych do sektora przedsiębiorstw stanowiły 45,3% tej kwoty, sektora szkolnictwa wyższego – 52,8%, natomiast sektora rządowego wraz z sektorem prywatnych instytucji niekomercyjnych – 1,9%.

Sektory wykonawcze	2020	2021
	w tys. PLN	
Ogółem	1.090.126,10	1.184.735,10
Sektor przedsiębiorstw	530.043,00	536.196,00
– w tym przedsiębiorstwa	462.327,90	459.609,00
Sektor rządowy i sektor prywatnych instytucji niekomercyjnych	20.044,00	23.055,50
Sektor szkolnictwa wyższego	540.039,10	625.483,60

Źródło: GUS

Na podstawie raportu GUS wskazać można, że wśród sektorów wykonawczych najwyższymi nakładami na działalność B+R w dziedzinie biotechnologii charakteryzował się sektor szkolnictwa wyższego, który przeznaczył na prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie biotechnologii 625.483,60 PLN, co stanowiło ok. 52,8% nakładów wewnętrznych na działalność B+R w dziedzinie biotechnologii. W przypadku sektorów przedsiębiorstw oraz rządowego łącznie z sektorem prywatnych instytucji niekomercyjnych udział ten wyniósł odpowiednio ok. 45,26% i ok. 1,95%. Wybuch pandemii COVID-19 był głównym centrum zainteresowania dla światowego i krajowego rynku innowacyjnych rozwiązań w obszarze diagnostyki i ochrony zdrowia.

Biorąc pod uwagę rynek amerykański, w pierwszej połowie 2020 roku pandemia COVID-19 nie wpłynęła negatywnie na IPO spółek biotechnologicznych. Ponad dwadzieścia sześć biotechnologicznych IPO zostało zakończonych sukcesem. Jednocześnie liderzy rynku oferujący rozwiązania z obszaru diagnostyki medycznej odnotowali wzrosty swoich notowań od 35% w przypadku bioMerieux do nawet ponad 100% jak w przypadku Quidel. Również indeks NASDAQ-Healthcare utrzymywał się ponad średnią rynkową w odniesieniu do szerokiego indeksu S&P 500 o niemal 10 p.p.

Notowania spółek z branży diagnostycznej i ochrony zdrowia na tle szerokiego indeksu w USA:



Źródło: Opracowanie własne Emitenta na podstawie Yahoo! Finance

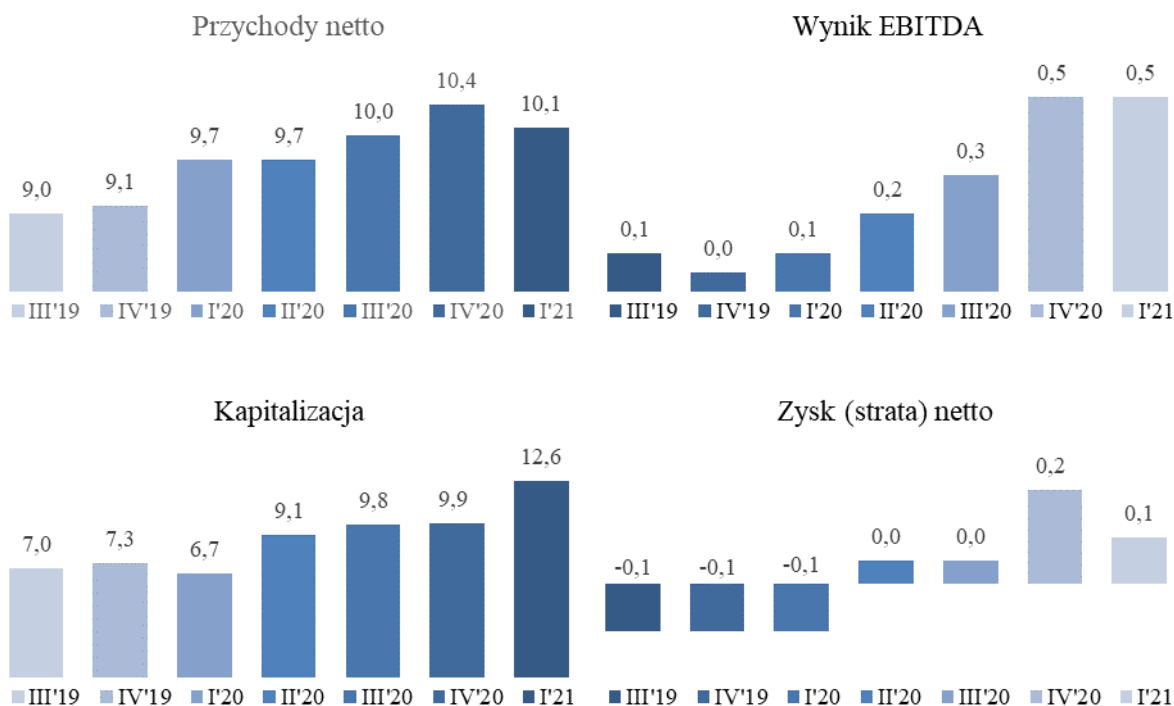
Na koniec listopada 2021 r., sześćdziesiąt dwie spółki biotechnologiczne notowane na Euronext odnotowały r/r wzrost kapitalizacji rynkowej o 4.700.000.000,00 EUR, osiągając rekordowy poziom 29.110.000.000,00 EUR. Cena ich akcji odnotowała wzrost średnio o 218,4% w 2020 r. Kryzys wywołany wybuchem pandemii COVID-19 miał również duży wpływ na wycenę spółek biotechnologicznych. W przypadku czternastu firm koncentrujących się na diagnostyce, leczeniu SARS-CoV-2 i szczepionkach przeciw COVID-19 ich wycena wzrosła średnio o 577,2% od początku 2020 roku.

Na rynku polskim, pandemia COVID-19 spowodowała początkowo uśpienie popytu na usługi medyczne, przy czym obecnie wskazuje się na coraz większą możliwość pojawienia się zapotrzebowania na zaległe badania i diagnostykę medyczną. Przede wszystkim wskazuje się na niejednoznaczny wpływ pandemii na wyniki finansowe przedsiębiorstw z sektora ochrony zdrowia. W dłuższym horyzoncie czasowym, wskazuje się, że pandemia zwiększy zainteresowanie ochroną zdrowia, nowymi lekami oraz innowacyjnymi technologiami z zakresu biotechnologii. Biorąc jednak pod uwagę krótkoterminowe wyniki finansowe spółek medycznych, pandemia COVID-19 spowodowała pogorszenie diagnostyki oraz zmniejszenie ilości wykonywanych zabiegów. Pandemia COVID-19 mocno przyczyniła się jednak do wzrostu popularności biotechnologii, podobnie jak wszystkich branż związanych z ochroną zdrowia.

Według raportu „Wpływ pandemii na branżę gospodarki” firmy Grant Thornton, ze spółek notowanych na GPW w okresie pandemii najbardziej zyskały spółki biotechnologiczne. Według danych z raportu, wynik EBITDA (skumulowany z ostatnich czterech kwartałów) w tej branży na koniec IV kwartału 2020 roku i I kwartału 2021 roku kształtuje się na poziomie 500.000.000,00 PLN i od IV kwartału 2019 roku wzrósł o 5602%. Z kolei kapitalizacja tych spółek między I kwartałem 2020 i 2021 roku wzrosła o 36%.

Zgodnie z tym raportem, spółki biotechnologiczne zajmowały się przede wszystkim produkcją oraz rozwojem leków farmakologicznych. Część spółek w dobie pandemii oprócz zwykłej działalności zaczęła rozwijać produkcję substancji terapeutycznych wspomagających rekonwalescencję po przebyciu COVID-19 leczących m.in. choroby związane ze zwłóknieniem płuc oraz leków, które zapobiegają zakażeniu SARS-CoV-2. Wiele spółek podpisało umowy ze szpitalami na sprzedaż swoich produktów, prowadzenie prac badawczo – rozwojowych dotyczących leków wspomagających leczenie SARS-CoV-2, a także produkcji szczepionki przeciw COVID-19.

Przychody netto ze sprzedaży, kapitalizacja, wynik EBITDA oraz zysk netto w ujęciu kwartalnym (w mld) w branży biotechnologii zostały przedstawione na poniższych wykresach.



Źródło: raport Grant Thornton

Warto jednak odnotować, iż po okresie prognozy przedstawionej w raporcie Grant Thornton, niektóre spółki odnotowały istotny spadek notowań w związku ze spadkiem zapotrzebowania na ich produkty i usługi w okresie luzowania obostrzeń w Polsce oraz poprawiającą się sytuacją pandemiczną.

Emitent zdając sobie sprawę z oczekiwanego przez rynek stopniowego powrotu do sytuacji sprzed pandemii wraz z masowymi szczepieniami, bardziej kompleksowym testowaniem oraz nabywaniem przez społeczeństwa odporności, nie skupia się wyłącznie na rozwiązaniach w zakresie SARS-CoV-2, a planuje w długim terminie rozwój wielu innych paneli pozwalających na diagnostykę w znacznie szerszym zakresie.

Zainteresowanie rozwojem branży biotechnologicznej przejawia się również w działaniach rządowych. W czerwcu 2022 roku Rada Ministrów przyjęła uchwałę w sprawie przyjęcia dokumentu „Rządowy Plan Rozwoju Sektora Biomedycznego na lata 2022–2031”, obejmującego także rynek biotechnologiczny¹. Plan realizowany będzie przez Agencję Badań Medycznych, a przeznaczony na niego budżet wynosi 2 mld zł. Dodatkowo, biotechnologia została ujęta m.in. w rządowym wykazie Krajowych Inteligentnych Specjalizacji (KIS)², tj. branż priorytetowych w obszarze badań, rozwoju i innowacji, zapewniających zwiększenie wartości dodanej i konkurencyjności gospodarki na rynkach zagranicznych.

9.7 Otoczenie prawne i regulacyjne

Emitent jest spółką akcyjną, utworzoną zgodnie z prawem polskim, z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W związku z tym, podlega przepisom polskiego prawa krajowego oraz prawa Unii Europejskiej.

Spółka jest notowana na NewConnect, w związku z czym działa także w oparciu o przepisy regulujące funkcjonowanie rynku kapitałowego, przede wszystkim Ustawę o Ofercie Publicznej, Ustawę o Obrocie Instrumentami Finansowymi oraz Rozporządzenie MAR. Po dopuszczeniu akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym, nadal będzie podlegać wymienionej wyżej regulacji, przy czym zmieni się jej zakres, a także będzie podlegać Rozporządzeniu o Raportach.

¹ Uchwała nr 141/2022 Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia dokumentu „Rządowy Plan Rozwoju Sektora Biomedycznego na lata 2022–2031” wraz z załącznikiem, dostęp pod następującym linkiem: <https://www.gov.pl/web/zdrowie/uchwala-rady-ministrow-z-dnia-21-czerwca-2022-r-w-sprawie-przyjecia-dokumentu-rzadowy-plan-rozwoju-sektora-biomedycznego-na-lata-2022-2031> [dostęp 02.11.2022 r.].

² Wykaz Krajowych Inteligentnych Specjalizacji wraz ze szczegółowym opisem, obowiązujący od 17 stycznia 2022 r. dostępny jest na stronie: https://smart.gov.pl/images/Opisy-KIS_-werja-8_FINAL_2022_17.01.2022_1.pdf; KIS 3 dotyczy m.in. rozwoju rynku biotechnologicznego.

Ponadto, z racji prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, Spółka podlega także innym przepisom prawa polskiego i europejskiego wszystkich gałęzi. Szczególne znaczenie dla bieżącej działalności operacyjnej Spółki mają: prawo pomocy publicznej i funduszy europejskich, prawo własności intelektualnej (patentowe), ochrona tajemnicy przedsiębiorstwa oraz warunki prowadzenia działalności związanej z użyciem mikroorganizmów modyfikowanych genetycznie.

Układ o Współpracy Patentowej (Patent Cooperation Treaty – PCT)

Układ o Współpracy Patentowej (PCT) z 19 czerwca 1970 r. umożliwia uzyskanie przez zgłaszającego ochrony wynalazku jednocześnie w wielu jurysdykcjach. W tym celu zgłoszenie wynalazku powinno być dokonane w urzędzie przyjmującym, którym w przypadku Spółki może być Urząd Patentowy RP, Europejski Urząd Patentowy lub Biuro Międzynarodowe Światowej Organizacji Własności Intelektualnej (IB WIPO).

Urząd przyjmujący zgłoszenie sprawdza czy spełnia ono wymogi formalne, a następnie Międzynarodowy Organ Poszukiwań sporządza sprawozdanie z międzynarodowych poszukiwań wraz z opinią stwierdzającą, czy zastrzegany wynalazek wydaje się być nowy, odznacza się odpowiednim poziomem wynalazczym (nieoczywistością) oraz nadaje się do przemysłowego stosowania. Jeżeli zgłoszenie nie zostanie uprzednio wycofane przez zgłaszającego, dochodzi do jego publikacji wraz ze sprawozdaniem z międzynarodowych poszukiwań. W przypadku stwierdzenia przez Organ przeszkód do udzielenia patentu, zgłaszający ma możliwość dokonania poprawek lub złożenia dodatkowych wyjaśnień jeszcze w fazie międzynarodowej, a następnie wnioskowania o międzynarodowe badanie wstępne. Międzynarodowym Organem Poszukiwań oraz Międzynarodowym Organem Badania Wstępnego może być w szczególności Europejski Urząd Patentowy.

Zgłaszający wynalazek może wystąpić z wnioskiem o międzynarodowe badanie wstępne, które jest przygotowywane przez jeden z Międzynarodowych Organów Badań Wstępnych. Niezależnie, czy takie badanie zostało wykonane czy nie, w ciągu 30-31 miesięcy od tzw. daty pierwszeństwa zgłoszenie międzynarodowe jest przekazywane krajowym i/lub regionalnym urzędowi ochrony własności intelektualnej, w których zgłaszający ubiega się o patenty. Tym samym rozpoczynają się krajowe i/lub regionalne fazy postępowania, tożsame z odpowiednimi krajowymi i/lub regionalnymi procedurami ubiegania się o ochronę patentową. Urzędy, w których odbywają się te fazy, nie są związane opiniami wydanymi w fazie międzynarodowej, lecz biorą je pod uwagę w swoich postępowaniach. Badają one zgłoszenie pod względem formalnym i merytorycznym, i udzielają bądź odmawiają udzielenia patentu krajowego lub regionalnego zgodnie z lokalnymi jurysdykcjami.

Proces, o którym mowa powyżej trwa zwykle ok. 3 do 6 lat.

Konwencja o udzielaniu patentów europejskich

Na mocy Konwencji o udzielaniu patentów europejskich z dnia 5 października 1973 r., o patent europejski można ubiegać się przed urzędem krajowym lub Europejskim Urzędem Patentowym (EPO), przy czym postępowanie prowadzone jest przed EPO, który wydaje decyzję w sprawie udzielenia patentu. Patent europejski, co do zasady, przyznaje takie same prawa jak patent krajowy udzielany na podstawie przepisów ustawy Prawo Własności Przemysłowej.

W Polsce obowiązują przepisy wykonawcze dotyczące Konwencji o Udzielaniu Patentów Europejskich wprowadzone na podstawie Ustawy z dnia 14 marca 2003 r. o dokonywaniu europejskich zgłoszeń patentowych oraz skutkach patentu europejskiego w Rzeczypospolitej Polskiej.

Procedura udzielania patentów europejskich przebiega etapowo. Polega na rozdzieleniu etapu poszukiwania i badania pełnego. Na podstawie sprawozdania z poszukiwań i towarzyszącej mu opinii dotyczącej patentowalności, zgłaszający może podjąć decyzję, czy przeprowadzić pełne badanie, a co się z tym wiąże, czy ponosić dalsze koszty związane z uzyskaniem ochrony patentowej.

Procedura udzielania patentów europejskich jest procedurą badawczą rozpoczynającą się od badania formalnego i obowiązkowego poszukiwania europejskiego. Po sporządzeniu sprawozdania z poszukiwania sprawozdanie przesyłane jest zgłaszającemu wraz z opinią dotyczącą patentowalności, która jest opracowywana na podstawie sprawozdania z poszukiwania. Ten etap procedury kończy się po 18 miesiącach - licząc od daty pierwszeństwa - publikacją europejskiego zgłoszenia patentowego. Druga część procedury (badanie merytoryczne) następuje jedynie na wniosek zgłaszającego i obejmuje pełne badanie i ewentualne udzielenie patentu. W terminie sześciu miesięcy od opublikowania europejskiego zgłoszenia patentowego wraz ze sprawozdaniem z europejskiego poszukiwania zgłaszający ma obowiązek złożyć wniosek o badanie (o ile nie dokonał tego w momencie składania wniosku o udzielenie patentu europejskiego) oraz musi wnieść stosowne opłaty. Jeśli badanie wykaże, że dane rozwiązanie spełnia wszystkie wymogi Konwencji o patencie europejskim dotyczącym zdolności patentowej, wydana zostaje decyzja o przyznaniu ochrony na wynalazek. Publikowana jest ona w Europejskim Biuletynie Patentowym. Patent europejski wchodzi w życie z dniem publikacji. Walidację patentu w wyznaczonych krajach

należy przeprowadzić w nieprzekraczalnym terminie 3 miesięcy od daty publikacji decyzji o przyznaniu patentu. W procedurze zgłoszeniowej przed EPO konieczne jest wnoszenie opłat za utrzymywanie zgłoszenia w mocy przed rozpoczęciem każdego kolejnego roku liczonego od daty zgłoszenia, począwszy od roku trzeciego (w Wielkiej Brytanii i Włoszech od roku piątego).

Rozporządzenie 2017/746/UE (IVDR)

Z dniem 26 maja 2022 r. (z zastrzeżeniem przepisów, które stosuje się prędzej lub później) zaczęło być stosowane Rozporządzenie PE i Rady (UE) 2017/746 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro* oraz uchylecia Dyrektywy 98/79/WE i decyzji Komisji 2010/227/UE. Przyjęte rozporządzenie dotyczy wyrobów medycznych, które ustanawiają zmodernizowane i bardziej solidne ramy prawne UE w celu zapewnienia lepszej ochrony zdrowia publicznego i bezpieczeństwa pacjentów. Nowe przepisy zawierają szereg istotnych ulepszeń mających na celu unowocześnienie obecnego systemu nadzoru nad wyrobami medycznymi. Rozporządzenie przewiduje m.in.: (i) wzmocnienie kryteriów akceptacji i nadzoru nad jednostkami notyfikowanymi; (ii) wprowadzenie zupełnie nowych zasad klasyfikowania wyrobów do diagnostyki *in vitro*; (iii) wprowadzenie nowego systemu klasyfikacji ryzyka dla wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro* zgodnie z wytycznymi międzynarodowymi, (iv) zwiększenie transparentności informacji o wyrobach do diagnostyki *in vitro*.

25 stycznia w Dzienniku Ustaw EU zostało opublikowane Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/112 zmieniające Rozporządzenie (UE) 2017/746 (IVDR) w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro*.

Rozporządzenie to, zmieniające rozporządzenie 2017/746 (IVDR), wydłuża okres przejściowy stosowania IVDR, dla niektórych wyrobów medycznych.

Zgodnie z nowymi zmianami, okres przejściowy stosowania rozporządzenia IVDR będzie wydłużony dla paneli w zależności od zakwalifikowania ich od poszczególnych klas ryzyka do 26 maja 2025 r., 26 maja 2026 r. lub 26 maja 2027 r. Przykładowo, dla PCR|ONE Panel Sars-CoV-2 okres ten będzie wydłużony do 26 maja 2025 r. Oznacza to, że panele posiadające przed 26 maja 2022 r. znak CE będą mogły być zgodnie z prawem wprowadzane do obrotu na dotychczasowych zasadach, na mocy „starej” Dyrektywy 98/79/WE, w oparciu o wystawioną deklarację zgodności, bez udziału jednostki notyfikowanej.

Sytuacja wygląda inaczej w przypadku analizatorów, które zgodnie z IVDR nie wymagają certyfikacji jednostki notyfikowanej, aby móc nadać na nią znak CE. Wystawienie deklaracji zgodności i nadanie znaku CE na wyrób, dla wyrobów najniższego ryzyka odbywa się bez jednostki notyfikowanej, zatem może mieć miejsce w dowolnej chwili po osiągnięciu zgodności z IVDR także po 26 maja 2022 r.

Ustawa o wyrobach medycznych (implementująca m.in. przepisy Dyrektywy 98/79/WE)

Regulacje prawne dotyczące wyrobów medycznych w prawie polskim zawarte są w Ustawie o Wyrobach Medycznych, która implementuje do polskiego porządku prawnego m.in. przepisy Rozporządzenia 2017/745, które w głównej mierze mają zastosowanie do działalności Grupy.

Ustawa określa między innymi (i) obowiązki podmiotów gospodarczych, instytucji zdrowia publicznego, podmiotów wykonujących działalność leczniczą, osób wykonujących zawody medyczne oraz innych podmiotów, (ii) właściwość, uprawnienia, obowiązki i zadania organów w tym przedmiocie, (iii) kary administracyjne w zakresie wyrobów medycznych oraz (iv) zasady i tryb prowadzenia badania klinicznego wyrobu medycznego i badania działania wyrobu medycznego do diagnostyki *in vitro*.

Przepisy tej ustawy określają również: (i) zasady używania i utrzymywania wyrobów, o których mowa w Rozporządzeniu 2017/745, oraz wyrobów, o których mowa w Rozporządzeniu 2017/746; (ii) zasady i tryb przeprowadzania inspekcji badania klinicznego w rozumieniu Rozporządzenia 2017/745 oraz inspekcji badania działania w rozumieniu Rozporządzenia 2017/746, (iii) zasady prowadzenia reklamy wyrobów i nadzoru nad nią.

Prawo własności intelektualnej

Z uwagi na profil działalności operacyjnej Emitenta szczególne znaczenie mają dla niego aktywa niematerialne, w szczególności w postaci dóbr własności intelektualnej. Z tego też powodu, istotne znaczenie dla Emitenta ma kształt regulacji prawnych dotyczących tej materii.

Kwestie te zostały uregulowane w dwóch podstawowych aktach prawnych: Prawie Autorskim oraz Prawie o Własności Przemysłowej.

Prawo Autorskie wpływa na działalność Grupy w zakresie w jakim zawierane są umowy przenoszące autorskie prawa majątkowe. Przedmiotem prawa autorskiego i jego ochrony jest utwór, czyli każdy przejaw działalności twórczej o indywidualnym charakterze, ustalony w jakiegokolwiek postaci, niezależnie od wartości, przeznaczenia i sposobu wyrażenia. Przedmiotem prawa autorskiego są w szczególności utwory wyrażone słowem, symbolami matematycznymi, znakami graficznymi (literackie, publicystyczne, naukowe, kartograficzne oraz programy komputerowe). Prawo autorskie przysługuje co do zasady twórcy. W przypadku tzw. utworów pracowniczych (tj. stworzonych w wyniku wykonywania obowiązków ze stosunku pracy), pracodawca co do zasady nabywa z chwilą przyjęcia od pracownika utworu autorskie prawa majątkowe w granicach wynikających z celu umowy o pracę i zgodnego zamiaru stron. Jeżeli pracodawca, w okresie dwóch lat od daty przyjęcia utworu, nie przystąpi do rozpowszechniania utworu przewidzianego w umowie o pracę do rozpowszechnienia, twórca może wyznaczyć pracodawcy na piśmie odpowiedni termin na rozpowszechnienie utworu z tym skutkiem, że po jego bezskutecznym upływie prawa uzyskane przez pracodawcę wraz z własnością przedmiotu, na którym utwór utrwalono, powracają do twórcy, chyba że umowa stanowi inaczej. Pracodawca i pracownik mogą jednak określić inny termin na przystąpienie do rozpowszechniania utworu. Jeżeli umowa o pracę nie stanowi inaczej, z chwilą przyjęcia utworu pracodawca nabywa własność przedmiotu, na którym utwór utrwalono.

Autorskie prawa majątkowe obejmują swoim zakresem wyłączne prawo do korzystania z utworu i rozporządzania nim na wszystkich polach eksploatacji oraz do wynagrodzenia za korzystanie z utworu. Mogą one przejść na inne osoby w drodze dziedziczenia lub na podstawie umowy. Zgodnie z postanowieniami Prawa Autorskiego umowa o przeniesienie autorskich praw majątkowych (licencja) obejmuje pola eksploatacji wyraźnie w niej wymienione i są to w szczególności: (i) w zakresie utrwalania i zwielokrotnienia utworu – wytwarzanie określoną techniką egzemplarzy utworu, w tym techniką drukarską, reprograficzną, zapisu magnetycznego oraz techniką cyfrową; (ii) w zakresie obrotu oryginałem albo egzemplarzami, na których utwór utrwalono – wprowadzanie do obrotu, użyczenie lub najem oryginału albo egzemplarzy; (iii) w zakresie rozpowszechniania utworu w sposób inny niż w punkcie (ii) – publiczne wykonanie, wystawienie, wyświetlenie, odtworzenie oraz nadawanie i reemitowanie, a także publiczne udostępnianie utworu w taki sposób, aby każdy mógł mieć do niego dostęp w miejscu i w czasie przez siebie wybranym.

Podstawowym prawem ochronnym, służącym prawnej ochronie wynalazku jest patent. Udzielanie patentów na wynalazki uregulowane jest szczegółowo w dziale II tytułu II Ustawy Prawo Własności Przemysłowej. Patent może być udzielony na każdy wynalazek, bez względu na dziedzinę techniki, pod warunkiem, że wynalazek jest nowy, ma poziom wynalazczy i nadaje się do przemysłowego stosowania.

Ochrona prawna wynalazku rozpoczyna się w momencie złożenia przez uprawniony podmiot zgłoszenia w celu uzyskania patentu. Jeżeli wnioskodawca nie jest twórcą, powinien wskazać także twórcę oraz podstawę swojego prawa do uzyskania patentu. Uprawnienie to może wynikać dla pracodawcy ze stosunku pracy lub realizacji innej umowy, jeżeli wynalazek powstał w wyniku wykonywania przez twórcę obowiązków z tego stosunku prawnego. Zgłoszenie wynalazku podlega ogłoszeniu, którego dokonuje Urząd Patentowy. Osoby trzecie, po zapoznaniu się z ogłoszeniem, mogą zgłaszać uwagi co do możliwości udzielenia patentu. Jeżeli zostały spełnione warunki do udzielenia patentu, Urząd Patentowy wydaje stosowną decyzję. Udzielenie patentu ma charakter warunkowy i uzależnione jest od opłaty za udzielenie ochrony patentowej za pierwszy okres ochrony. W razie jej nieuiszczenia, decyzja o udzieleniu patentu wygasa.

Uprawniony z patentu posiada prawo wyłącznego korzystania z wynalazku w sposób zarobkowy lub zawodowy na całym obszarze Rzeczypospolitej Polskiej. Ochrona patentowa przysługuje tylko w okresach, za które uiszczono opłatę patentową. Może zakazać każdej osobie trzeciej korzystania z wynalazku w sposób zarobkowy lub zawodowy polegający na wytwarzaniu, używaniu, oferowaniu, wprowadzaniu do obrotu, przechowywaniu lub składowaniu produktów będących przedmiotem wynalazku, eksportowaniu lub importowaniu ich do tych celów, lub stosowaniu sposobu będącego przedmiotem wynalazku, jak też używaniu, oferowaniu, wprowadzaniu do obrotu, przechowywaniu lub składowaniu produktów otrzymanych bezpośrednio takim sposobem, eksportowaniu lub importowaniu ich do tych celów. Może również udzielić zgody na korzystanie z patentu w drodze umowy (umowa licencyjna) lub dokonać zbycia patentu.

Ochrona patentowa ma charakter terytorialny, tj. uprawniony z patentu może z niego korzystać tylko na terenie kraju, gdzie został on udzielony. Można wnioskować o udzielenie patentów na ten sam wynalazek w różnych krajach. W odniesieniu do wybranych krajów europejskich, możliwe jest uzyskanie jednego patentu na wynalazek na terytorium wielu krajów jednocześnie, uczestniczących w systemie tzw. patentu europejskiego. Ponadto istnieje możliwość uzyskania krajowych patentów w innych jurysdykcjach, niebędących częścią systemu patentu europejskiego.

Uprawniony z patentu, którego patent został naruszony, może żądać od naruszającego patent zaniechania naruszania, wydania bezpodstawnie uzyskanych korzyści, a w razie zawinionego naruszenia również naprawienia wyrządzonej szkody. Naprawienie wyrządzonej szkody następuje na zasadach ogólnych albo poprzez zapłatę sumy pieniężnej w wysokości odpowiadającej opłacie licencyjnej albo innego stosownego wynagrodzenia, które w chwili ich dochodzenia byłyby należne

tytułem udzielenia przez uprawnionego zgody na korzystanie z wynalazku. Na żądanie uprawnionego sąd może orzec także podanie do publicznej wiadomości całości lub części orzeczenia. W przypadku niezawinionego naruszenia, kiedy zasądzenie wynagrodzenia lub odszkodowania według powyższych zasad byłoby zbyt dotkliwe, sąd może orzec zapłatę sumy pieniężnej, jeżeli będzie ona należycie realizować interesy uprawnionego.

Ustawa o dokonywaniu europejskich zgłoszeń patentowych

Aktem prawnym, który reguluje kwestie związane z patentem europejskim w Polsce jest ustawa z dnia 14 marca 2003 r. o dokonywaniu europejskich zgłoszeń patentowych oraz skutkach patentu europejskiego w Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2). Zgodnie z tą ustawą, europejskie zgłoszenie patentowe może być dokonane w Urzędzie Patentowym RP. Polska regulacja przewiduje, że ochrona wynikająca z europejskiego zgłoszenia patentowego jest skuteczna od daty zamieszczenia w Biuletynie Urzędu Patentowego informacji o tłumaczeniu na język polski zastrzeżeń. Poza tym dodatkowym wymaganiem, europejskie zgłoszenie patentowe wywołuje takie same skutki jak zgłoszenie o udzielenie patentu na podstawie Prawa własności przemysłowej. W razie odrzucenia lub wycofania europejskiego zgłoszenia patentowego, może ono zostać uznane za zgłoszenie o udzielenie patentu lub prawa ochronnego na wzór użytkowy na podstawie polskich przepisów. Jeżeli EPO wyda decyzję o udzieleniu patentu europejskiego, który przewiduje, że krajem ochrony będzie Polska, uzyskanie tej ochrony przez uprawnionego uzależnione jest od złożenia przez niego w Urzędzie Patentowym RP tłumaczenia patentu na język polski w nieprzywzalnym terminie trzech miesięcy od opublikowania przez Europejski Urząd Patentowy informacji o jego udzieleniu.

Kodeks cywilny

Działalność Spółki podlega także przepisom Kodeksu Cywilnego. Zastosowanie znajdują przede wszystkim przepisy dotyczące zobowiązań. Istotnym z punktu widzenia Emitenta zagadnieniem jest kwestia odpowiedzialności za ewentualne szkody wyrządzone w związku z prowadzeniem badania oraz z odpowiedzialnością za produkt niebezpieczny (przy czym wyłącznie w scenariuszu, w którym Emitent jako producent wprowadza dany produkt do obrotu).

Ustawa o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji

W związku z tym, że działalność Emitenta obejmuje w znacznym zakresie prowadzenie badań naukowych, istotne z tego punktu widzenia jest uzyskanie ochrony prawnej wyników tych badań. Może to odbywać się w drodze przyznania patentu, jednak nie wszystkie odkrycia naukowe podlegają opatentowaniu jako wynalazek, a ponadto konieczna jest także ochrona wyników badań na etapie, na którym nie doszło jeszcze do stworzenia wynalazku z rozumieniu prawa patentowego.

Regulacja prawna w tym zakresie została skupiona w głównej mierze w Ustawie o Zwalczaniu Nieuczciwej Konkurencji. Jej przepisy chronią m. in. tajemnicę przedsiębiorstwa. Została ona zdefiniowana jako informacje techniczne, technologiczne, organizacyjne przedsiębiorstwa lub inne informacje posiadające wartość gospodarczą, które jako całość lub w szczególnym zestawieniu i zbiorze ich elementów nie są powszechnie znane osobom zwykle zajmującym się tym rodzajem informacji albo nie są łatwo dostępne dla takich osób, o ile uprawniony do korzystania z informacji lub rozporządzania nimi podjął, przy zachowaniu należytej staranności, działania w celu utrzymania ich w poufności.

Art. 11 Ustawy o Zwalczaniu Nieuczciwej Konkurencji zakazuje pozyskiwania informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa, jak również jej wykorzystania lub ujawnienia. Pozyskanie informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa stanowi czyn nieuczciwej konkurencji, w szczególności gdy następuje bez zgody uprawnionego do korzystania z informacji lub rozporządzania nimi i wynika z nieuprawnionego dostępu, przywłaszczenia, kopiowania dokumentów, przedmiotów, materiałów, substancji, plików elektronicznych obejmujących te informacje lub umożliwiających wnioskowanie o ich treści. Wykorzystanie lub ujawnienie informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa jest czynem nieuczciwej konkurencji gdy następuje bez zgody uprawnionego do korzystania z informacji lub rozporządzania nimi i narusza obowiązek ograniczenia ich wykorzystywania lub ujawniania. Dla zaistnienia czynu nieuczciwej konkurencji wystarczające jest, by osoba, która się go dopuszcza wiedziała lub przy zachowaniu należytej staranności mogła wiedzieć, że pozyskuje informacje od osoby, która uzyskała je wskutek naruszenia tajemnicy przedsiębiorstwa. Nie można mówić o czynie nieuczciwej konkurencji wtedy, kiedy pozyskanie informacji nastąpiło wskutek niezależnego odkrycia, wskutek obserwacji, badania, testowania, rozłożenia na części przedmiotu dostępnego publicznie lub posiadanego zgodnie z prawem (tzw. *reverse engineering*).

Przedsiębiorca, którego tajemnica przedsiębiorstwa została naruszona może żądać od sprawcy m. in. Usunięcia skutków naruszenia tajemnicy przedsiębiorstwa, naprawienia wyrządzonej szkody, wydania bezpodstawnie uzyskanych korzyści. Zamiast zaniechania niedozwolonych działań lub usunięcia ich skutków, podmiot pokrzywdzony czynem nieuczciwej konkurencji może żądać również wynagrodzenia za skorzystanie z tajemnicy przedsiębiorstwa w wysokości, jaka byłaby należna, gdyby dobrowolnie udzielił zgody na jej wykorzystanie.

Naruszenie tajemnicy przedsiębiorstwa podlega ponadto penalizacji. Jeżeli na sprawcy ciążył obowiązek zachowania tajemnicy przedsiębiorstwa (np. z tytułu umowy o pracę, umowy o zachowaniu poufności), a mimo to ujawnił on ją innej osobie lub wykorzystał we własnej działalności gospodarczej co spowodowało istotną szkodę dla tego przedsiębiorcy, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności lub pozbawienia wolności do lat 2. Taka sama kara grozi za ujawnienie lub wykorzystanie we własnej działalności gospodarczej tajemnicy przedsiębiorstwa, jeżeli do jej uzyskania doszło w sposób bezprawny.

10. OGÓLNE INFORMACJE O SPÓŁCE

10.1 Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa i forma prawna:	Scope Fluidics Spółka Akcyjna
Skrócona nazwa:	Scope Fluidics S.A.
Siedziba i adres:	ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Sądu Rejestrowego
Numer telefonu:	+48 22 376 21 14
Strona internetowa:	www[.]scopefluidics[.]com
Adres poczty elektronicznej:	relacjeinwestorskie@scopefluidics[.]com
KRS:	0000668408
REGON:	142754170
NIP:	5272645989
Kapitał zakładowy:	272.593,00 PLN
Wartość nominalna akcji:	0,10 PLN
Kod LEI:	259400EUNFX4E2BEHU15

Na Datę Prospektu Spółka działa pod firmą Scope Fluidics Spółka Akcyjna. Spółka może również posługiwać się skrótem firmy Scope Fluidics S.A. oraz używać firmy łącznie z wyróżniającym ją znakiem graficznym.

Spółka powstała z przekształcenia Scope Fluidics spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na mocy uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Scope Fluidics sp. z o.o. z dnia 3 lutego 2017 r. Spółka została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000668406 w dniu 27 marca 2017 r.

Spółka została utworzona na czas nieograniczony.

Spółka działa na mocy prawa polskiego.

Spółka prowadzi działalność na podstawie i zgodnie z przepisami KSH, jak również innymi przepisami dotyczącymi spółek handlowych oraz postanowieniami Statutu i innych regulacji wewnętrznych. Jako spółka notowana na NewConnect Spółka działa także w oparciu o przepisy regulujące funkcjonowanie rynku kapitałowego, przede wszystkim Ustawę o Ofercie Publicznej, Ustawę o Obrocie Instrumentami Finansowymi oraz Rozporządzenie MAR. Informacje zamieszczone na stronie internetowej nie stanowią części Prospektu, chyba że informacje te włączono do Prospektu poprzez odniesienie do nich.

10.2 Przedmiot działalności

Działalność Grupy koncentruje się na innowacyjnych projektach w obszarze diagnostyki i ochrony zdrowia. Przedmiot działalności Spółki został oznaczony w § 2 ust. 1 Statutu. Głównym przedmiotem działalności Spółki są badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych. Do pozostałego przedmiotu działalności Spółki należy, w szczególności produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych, działalność w zakresie specjalistycznego projektowania, dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim, produkcja elementów elektronicznych, działalność związana z oprogramowaniem, pozostałe badania i analizy techniczne, działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne, pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana oraz badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii.

Koncepcja biznesowa Spółki polega na realizacji innowacyjnych projektów w ramach tworzonych spółek celowych, które są kontrolowane przez Spółkę, w celu ich sprzedaży na rzecz globalnego podmiotu. Realizacja projektu rozpoczyna się od

identyfikacji przez Spółkę potrzeb w obszarze life science, które mogą być zaadresowane z wykorzystaniem technologii mikroprzepływowych. Następnie opracowywane jest innowacyjne rozwiązanie, które począwszy od decyzji o uruchomieniu projektu, podlega ciągłej weryfikacji technologicznej i biznesowej. Wstępna koncepcja nowego rozwiązania powstaje w Spółce, a następnie powoływana jest spółka celowa do dalszego rozwoju i realizacji nowej koncepcji.

Szczegółowe informacje o działalności Spółki oraz Grupy znajdują się w rozdziale: 6.1 „Najważniejsze informacje o Spółce oraz opis działalności Grupy”.

10.3 Kapitał zakładowy

Na Datę Prospektu kapitał zakładowy Spółki wynosi 272.593,00 PLN i dzieli się na 2.725.930 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, w tym:

- 101.107 akcji na okaziciela serii A
- 1.268.893 akcji na okaziciela serii B
- 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C
- 34.050 akcji zwykłych na okaziciela serii D
- 11.350 akcji zwykłych na okaziciela serii E
- 231.540 akcji zwykłych na okaziciela serii F
- 11.350 akcji zwykłych na okaziciela serii G
- 127.915 akcji zwykłych na okaziciela serii H
- 39.725 akcji zwykłych imiennych serii J.

Wszystkie akcje w kapitale zakładowym Spółki, poza akcjami serii J, które są akcjami imiennymi, są akcjami na okaziciela. Akcje serii J zarejestrowane są w KDPW pod innym kodem ISIN niż Akcje Dopuszczane, tj. pod kodem ISIN: PLSCPFL00067. Na Datę Prospektu nie istnieją akcje uprzywilejowane, wszystkie akcje są równe co do głosu.

Wszystkie akcje w kapitale zakładowym Spółki zostały w pełni opłacone.

Akcje Dopuszczane są przedmiotem obrotu na rynku NewConnect organizowanym przez GPW od 16 sierpnia 2017 r. Akcje imienne serii J Spółki nie są przedmiotem ubiegania się o wprowadzenie do obrotu na ASO (NewConnect) prowadzonego przez GPW, lecz intencją Zarządu jest podjąć działania w celu ich dopuszczenia do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW w 2023 r. Akcje Dopuszczane nie są uprzywilejowane w zakresie podziału majątku w przypadku likwidacji Spółki ani w zakresie wypłaty dywidendy.

Statut zawiera informację o upoważnieniu Zarządu do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego Spółki w drodze jednego lub kilku podwyższeń o kwotę nie wyższą niż 3.972,50 PLN poprzez emisję nie więcej niż 39.725 akcji na okaziciela. 26 października 2022 r. Zarząd podjął uchwałę: (i) w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę 3.972,50 PLN poprzez emisję 39.725 akcji zwykłych na okaziciela serii J, o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja, oraz (ii) związanej z tym uchwały w sprawie zmiany Statutu Spółki. 26 października 2022 r. Spółka zawarła umowę objęcia 39.725 akcji serii J z Wiceprezesem Zarządu Spółki Panem Szymonem Rutą, który był uprawniony do objęcia ww. akcji Spółki z tytułu posiadanych warrantów subskrypcyjnych serii D. 15 listopada 2022 r. ww. podwyższenie kapitału zakładowego Spółki zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym. W związku z czym ww. upoważnienie Zarządu stało się bezprzedmiotowe. 30 listopada 2022 r., na wniosek akcjonariusza Spółki, Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie zamiany 39.725 akcji zwykłych serii J na okaziciela na 39.725 akcji zwykłych imiennych serii J. 22 grudnia 2022 r. KDPW dokonało konwersji 39.725 akcji serii J na okaziciela na 39.725 akcji serii J imiennych w swoim systemie depozytowym. W wyniku konwersji akcjom serii J został nadany nowy kod ISIN: PLSCPFL00067.

Statut zawiera informację, że kapitał zakładowy Spółki został warunkowo podwyższony o kwotę 12.657,60 PLN w drodze emisji 126.576 akcji zwykłych na okaziciela serii I. Celem warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki było przyznanie praw objęcia akcji serii I posiadaczowi warrantów subskrypcyjnych serii EBI, emitowanych na podstawie podjętej w dniu 7 czerwca 2021 r. przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie uchwały nr 5 w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii EBI i pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy Spółki prawa poboru tych warrantów. Z uwagi na rozwiązanie Umowy Finansowania prawo EBI do objęcia akcji serii I stało się bezprzedmiotowe a wszystkie warranty subskrypcyjne EBI zostały umorzone.

Na Datę Prospektu kapitał żadnego członka Grupy nie jest przedmiotem opcji, ani wobec żadnego członka Grupy nie zostało uzgodnione warunkowo lub bezwarunkowo, że stanie się on przedmiotem opcji.

Na Datę Prospektu Emitent nie posiada żadnych akcji własnych, inne osoby nie posiadają akcji w imieniu Emitenta, ani akcje nie są w posiadaniu Spółki Zależnej. Struktura akcjonariatu Emitenta na Datę Prospektu została przedstawiona w rozdziale 12.1 „Znaczeni akcjonariusze”.

10.4 Zmiany w kapitale zakładowym Spółki

Od początku istnienia Spółki miały miejsce następujące zmiany kapitału zakładowego Spółki.

Akcje Spółki serii A zostały utworzone wskutek podjęcia w dniu 3 lutego 2017 r. przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Scope Fluidics sp. z o.o. uchwały nr 2 w sprawie przekształcenia w spółkę akcyjną (akt notarialny sporządzony przez notariusz Kamilę Kalińską, rep. A nr 690/2017) raz oświadczeń złożonych przez Total Fundusz Inwestycyjny Zamknięty, Piotra Garsteckiego, Marcina Izydorzaka, Instytut Chemii Fizycznej Polskiej Akademii Nauk, Roberta Hołysta, Adama Warchulskiego, Piotra Korczyka, Tomasza Kamińskiego oraz Pawła Dębskiego o objęciu akcji w kapitale zakładowym spółki, objętych ww. wyrażającego zgodę na brzmienie Statutu i statut Spółki. Spółka została zarejestrowana przez sąd rejestrowy 27 marca 2017 roku. Akcje serii A zostały pokryte w całości udziałami założycieli w majątku spółki przekształcanej.

Wskutek podjęcia w dniu 29 marca 2017 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki (akt notarialny sporządzony przez notariusz Kamilę Kalińską, rep. A nr 2072/2017) uchwały nr 8 w sprawie zmiany oznaczenia akcji imiennych serii A doszło zmiany oznaczenia dotychczasowych akcji imiennych serii A o numerach od 0000001 do 1213285 oraz od 1314393 do 1370000 na akcje na okaziciela serii B o nowej numeracji. Liczba akcji imiennych oznaczonych seria A wyniosła 101.107.

Akcje Spółki serii C zostały utworzone na mocy uchwały nr 9 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 29 marca 2017 r. (akt notarialny sporządzony przez notariusz Kamilę Kalińską, rep. A nr 2072/2017) w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego poprzez emisję akcji serii C w drodze subskrypcji prywatnej z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, dematerializacji akcji serii B i akcji serii C oraz wprowadzenia akcji serii B i akcji serii C do obrotu w alternatywnym systemie obrotu prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. pod nazwą NewConnect. Kapitał zakładowy został podwyższony z kwoty 137.000,00 PLN o kwotę nie wyższą niż 90.000,00 PLN poprzez emisję nie więcej niż 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C, o wartości nominalnej 0,10 PLN każda akcja. Na mocy uchwały nr 8/2017 Zarządu Spółki z dnia 27 kwietnia 2017 r. ustalono cenę emisyjną akcji Spółki serii C na 18,00 PLN. W wyniku przeprowadzenia subskrypcji prywatnej objęto 900.000 akcji serii C o łącznej wartości nominalnej 90.000,00 PLN za łączną cenę emisyjną równą 16.200.000,00 PLN. Akcje zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym. Rejestracja podwyższonego kapitału zakładowego związana ze zmianą oznaczenia akcji imiennych serii A na akcje na okaziciela serii B oraz emisją akcji serii C została zarejestrowana przez sąd rejestrowy w dniu 26 maja 2017 r.

Akcje Spółki serii D zostały utworzone na mocy uchwały nr 18/2017 Zarządu Spółki z dnia 16 października 2017 r. w sprawie zmiany Uchwały Zarządu nr 17/2018 oraz podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego (akt notarialny sporządzony przez notariusza Daniela Nestorowicza, rep. A nr 5774/2017). Kapitał zakładowy został podwyższony z kwoty 227.000,00 PLN o kwotę nie więcej niż 3.405,00 PLN, w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego, nie więcej niż 34.050 akcji zwykłych imiennych serii D o wartości nominalnej 0,10 każda akcja. Emisja akcji serii D została skierowana do osób uprawnionych, tj. Posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii A, emitowanych przez Spółkę na podstawie uchwały Zarządu Spółki nr 17/2017 z dnia 11 października 2017 r. w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii A. Cena emisyjna jednej akcji serii D wyniosła 0,10 PLN. W wyniku przeprowadzenia podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego objęto 34.050 akcji serii D o łącznej wartości nominalnej 3.405,00 PLN za łączną cenę emisyjną 3.405,00 PLN. Akcje zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego związane z emisją akcji serii D zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 27 listopada 2017 r.

W dniu 9 października 2018 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę nr 10/2018 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego poprzez emisję akcji serii E. Na mocy wyżej wymienionej uchwały, kapitał zakładowy Spółki podwyższony został o kwotę nie wyższą niż 1.135,00 PLN w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego, nie więcej niż 11.350 akcji zwykłych imiennych serii E o wartości nominalnej 0,10 PLN każda akcja. Objęcie akcji serii E nastąpiło w drodze zawarcia umowy objęcia akcji przez Spółkę i przez oznaczonych adresatów, to jest osoby uprawnione. Osobami uprawnionymi do objęcia akcji serii E są posiadacze warrantów subskrypcyjnych serii B emitowanych przez Spółkę na podstawie uchwały Zarządu Spółki nr 9/2019 z dnia 2018 r. w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii B.

W dniu 19 listopada 2018 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę (akt notarialny sporządzony przez notariusza Daniela Nestorowicza, rep. A nr 254/2018), na podstawie której dookreślono wysokość kapitału zakładowego Spółki na kwotę 231.540,00 PLN. W wyniku przeprowadzenia podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego

objęto 11.350 akcji serii E o łącznej wartości nominalnej 1.135,00 PLN za łączną cenę emisyjną 1.135,00 PLN. Akcje zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego związane z emisją akcji serii E zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 17 stycznia 2019 r.

Akcje Spółki serii F zostały utworzone na mocy uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 10 grudnia 2019 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji serii F w drodze subskrypcji prywatnej z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy. W wyniku przeprowadzonej emisji akcji serii F, w ramach której subskrybowano i należycie opłacono 231.540 akcji serii F o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, kapitał zakładowy wzrósł do wartości 254.694,00 PLN. Cena emisyjna za jedną akcję wyniosła 60,00 PLN. Łączna cena emisyjna za wszystkie akcje serii F wyniosła 13.892.400,00 PLN. Cena za akcje serii F została opłacona wkładem pieniężnym na rachunek bankowy Emitenta w dniu 13 grudnia 2019 r.

W wyniku podwyższenia kapitału Spółki zmieniony został również Statut spółki, którego tekst jednolity został przyjęty przez Radę Nadzorczą w dniu 16 grudnia 2019 r. Podwyższenie kapitału Spółki zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 7 stycznia 2020 r.

Akcje Spółki serii G zostały utworzone na mocy uchwały nr 03/marzec/2020 Zarządu Spółki z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego (akt notarialny sporządzony przez notariusza Daniela Nestorowicza, rep. A nr 403/2020), na podstawie której kapitał zakładowy Spółki podwyższony został o kwotę nie wyższą niż 1.135,00 PLN, w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego, nie więcej niż 11.350 akcji zwykłych imiennych serii G o wartości nominalnej 0,10 PLN każda akcja.

Objęcie akcji serii G nastąpiło w drodze zawarcia umowy objęcia akcji przez Spółkę i przez oznaczonych adresatów, tj. osoby uprawnione. Osobami uprawnionymi do objęcia akcji serii G są posiadacze Warrantów Subskrypcyjnych serii C emitowanych przez Spółkę na podstawie uchwały Zarządu Spółki Nr 2/luty/2020 z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii C. Podwyższenie kapitału Spółki związane z emisją akcji serii G zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 7 kwietnia 2020 r.

Zarząd postanowił skorzystać z upoważnienia udzielonego przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 21 sierpnia 2020 do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego. W wyniku przeprowadzenia emisji akcji serii H, które zostały zaoferowane wybranym potencjalnym inwestorom w ramach procesu przyspieszonej budowy księgi popytu kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o wartość 12.791,50 PLN. Podwyższenie kapitału Spółki zostało zarejestrowane w KRS w dniu 30 listopada 2020 r.

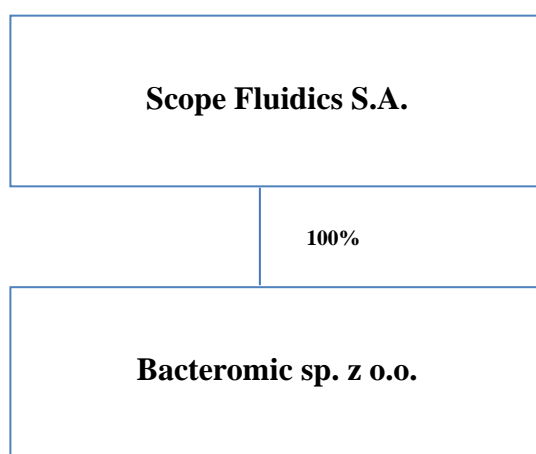
Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 7 czerwca 2021 r. podjęło uchwałę nr 4 w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego i pozbawienia akcjonariuszy prawa poboru (akt notarialny sporządzony przez notariusza Daniela Nestorowicza, rep. A nr 900/2021). Kapitał zakładowy Spółki został warunkowo podwyższony o kwotę 12.657,60 PLN w drodze emisji nie więcej niż 126.576 akcji zwykłych na okaziciela serii I. Celem warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki było przyznanie praw objęcia akcji serii I posiadaczowi warrantów subskrypcyjnych serii EBI, emitowanych na podstawie podjętej w dniu 7 czerwca 2021 r. przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie uchwały nr 5 w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii EBI i pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy Spółki prawa poboru tych warrantów. Z uwagi na rozwiązanie Umowy Finansowania prawo EBI do objęcia akcji serii I stało się bezprzedmiotowe.

Rada Nadzorcza wskazała w uchwale nr 7/maj/2022, że mając na uwadze stan zaawansowania procesu M&A oraz działania Pana Szymona Ruty w ramach tego procesu, uznaje za celowe i uzasadnione przyznanie Panu Szymonowi Rucie prawa do objęcia na dotychczasowych zasadach 39.725 (trzydziestu dziewięciu tysięcy siedmiuset dwudziestu pięciu) nowych warrantów subskrypcyjnych po cenie 0,01 PLN każdy, które to warranty będą uprawniać do objęcia 39.725 (trzydziestu dziewięciu tysięcy siedmiuset dwudziestu pięciu) nowych akcji serii J, pod warunkiem realizacji celów związanych z procesem M&A, a następnie rekomendowanie Zarządowi podjęcie działań, aby Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Spółki umożliwiającej objęcie przez Pana Szymona Rutę warrantów subskrypcyjnych na zasadach ustalonych z Radą Nadzorczą. 8 września 2022 r. Zarząd podjął uchwałę w sprawie emisji 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D. Wartość nominalna jednego warrantu wynosi 0,01 zł (1 grosz). Jeden warrant uprawnia do objęcia jednej akcji serii J po wartości nominalnej 0,1 zł (10 groszy). Uchwała Zarządu została podjęta w związku z uchwałą Walnego Zgromadzenia nr 15 z 30 czerwca 2022 r. Uchwała Zarządu została podjęta w celu umożliwienia Panu Szymonowi Rucie objęcia warrantów, które miał otrzymać za realizację celów związanych z procesem sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics. W związku z powyższym Spółka skierowała do Pana Szymona Ruty ofertę objęcia 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D. Pan Szymon Ruta powyższą ofertę przyjął i objął warranty subskrypcyjne w drodze umowy. Objęcie nastąpiło za wkład pieniężny, przy czym warranty zostały skutecznie wyemitowane z chwilą ich zarejestrowania w depozycie prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych, tj. 13 października 2022 r. Zarząd podjął

uchwały: (i) w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę 3.972,50 PLN poprzez emisję 39.725 akcji zwykłych na okaziciela serii J, o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja, oraz (ii) związanej z tym uchwały w sprawie zmiany Statutu Spółki. 26 października 2022 r. Spółka zawarła umowę objęcia 39.725 akcji serii J z Wiceprezesem Zarządu Spółki Panem Szymonem Rutą, który był uprawniony do objęcia ww. akcji Spółki z tytułu posiadanych warrantów subskrypcyjnych serii D. 15 listopada 2022 r. ww. podwyższenie kapitału zakładowego Spółki zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym. 30 listopada 2022 r., na wniosek akcjonariusza Spółki, Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie zamiany 39.725 akcji zwykłych serii J na okaziciela na 39.725 akcji zwykłych imiennych serii J. 22 grudnia 2022 r. KDPW dokonało konwersji 39.725 akcji serii J na okaziciela na 39.725 akcji serii J imiennych w swoim systemie depozytowym. W wyniku konwersji akcjom serii J został nadany nowy kod ISIN: PLSCPFL00067.

10.5 Struktura Grupy

Na Datę Prospektu w skład Grupy wchodzi Spółka, będąca podmiotem dominującym Grupy oraz jedna Spółka Zależna. Spółka posiada bezpośrednio 100% udziałów w kapitale zakładowym Bacteromic sp. z o.o. co uprawnia Spółkę do wykonywania 100% ogólnej liczby głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.



Poniżej przedstawiono strukturę Grupy, według stanu na Datę Prospektu.

Poniżej przedstawiono podstawowe informacje na temat Spółki jako podmiotu dominującego Grupy oraz jej Spółki Zależnej.

10.6 Emitent

Emitent jest jednostką dominującą Grupy. Pozostałe informacje na temat Spółki zostały przedstawione w punkcie „Informacje o Spółce” powyżej.

10.7 Spółka Zależna

Bacteromic sp. z o.o.

Emitent posiada bezpośrednio 100% udziałów w kapitale zakładowym tej spółki, co uprawnia do wykonywania 100% ogólnej liczby głosów na zgromadzeniu wspólników.

Podstawowe informacje

Nazwa i forma prawna:	Bacteromic sp. z o.o.
Data powstania:	10 lutego 2017 r.
Siedziba i adres:	ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa
KRS:	0000666549
Kapitał zakładowy:	19.105.000,00 PLN
Podstawowy przedmiot działalności:	Badania naukowe i prace rozwojowe w obszarze diagnostyki i ochrony zdrowia

10.8 Informacja o udziałach w innych przedsiębiorstwach

Na Datę Prospektu, brak jest spółek *joint venture* i przedsiębiorstw spoza Grupy, w których spółki z Grupy posiadają udział w kapitale mogący mieć znaczący wpływ na ocenę aktywów i pasywów spółek z Grupy, ich sytuacji finansowej oraz zysków i strat.

11. ZARZĄDZANIE I ŁĄD KORPORACYJNY

Zgodnie z KSH i Statutem, organami zarządzającymi i nadzorującymi w Spółce są Zarząd i Rada Nadzorcza. Opis Zarządu oraz Rady Nadzorczej został przygotowany w oparciu o KSH oraz Statut obowiązujące na Datę Prospektu.

11.1 Zarząd

Organem zarządzającym Spółki jest Zarząd.

Zarząd jest powoływany na okres kadencji trwającej 5 (pięć) lat. Członkowie Zarządu powoływani są na oddzielne kadencje.

Mandat członka Zarządu wygasa z dniem odbycia Walnego Zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członka Zarządu.

Skład, sposób funkcjonowania i kompetencje Zarządu

Skład Zarządu

Na Datę Prospektu w skład Zarządu wchodzi trzy osoby, powołani na 5-letnią kadencję Prezes Zarządu oraz dwaj Wiceprezisi Zarządu.

Poniższa tabela przedstawia podstawowe informacje na temat Zarządu pełniącego swoją funkcję na Datę Prospektu.

Imię i nazwisko członka Zarządu	Funkcja	Data objęcia funkcji członka Zarządu po raz pierwszy	Adres miejsca pracy
Piotr Garstecki	Prezes Zarządu	Data objęcia funkcji członka zarządu w Scope Fluidics sp. z o.o. - 5 stycznia 2011 (data rejestracji w KRS) Data objęcia funkcji członka zarządu w Scope Fluidics S.A. - 27 marca 2017 r.	ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa
Marcin Izydorzak	Wiceprezes Zarządu	Data objęcia funkcji członka zarządu w Scope Fluidics sp. z o.o. - 5 stycznia 2011 (data rejestracji w KRS) Data objęcia funkcji członka zarządu w Scope Fluidics S.A. - 27 marca 2017 r. (Wiceprezes Zarządu od 24 września 2021 r.)	ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa
Szymon Ruta	Wiceprezes Zarządu	Data objęcia funkcji członka zarządu w Scope Fluidics sp. z o.o. - 9 listopada 2016 (data rejestracji w KRS) Data objęcia funkcji członka zarządu w Scope Fluidics S.A. - 27 marca 2017 r. (Wiceprezes Zarządu od 24 września 2021 r.)	ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa

Obecna kadencja Prezesa Zarządu Piotra Garsteckiego rozpoczęła się w dniu 1 stycznia 2023 r. i upłynie z dniem 31 grudnia 2027 r. Mandat Prezesa Zarządu został objęty w dniu 25 maja 2022 r. i wygaśnie najpóźniej z dniem odbycia Walnego Zgromadzenia, zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członka Zarządu. Mandat Prezesa Zarządu wygasa również wskutek śmierci, rezygnacji albo odwołania ze składu Zarządu.

Obecna kadencja Członka Zarządu Marcina Izydorzaka rozpoczęła się w dniu 1 stycznia 2023 r. i upłynie z dniem 31 grudnia 2027 r. Mandat Członka Zarządu został objęty w dniu 25 maja 2022 r. i wygaśnie najpóźniej z dniem odbycia Walnego Zgromadzenia, zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członka Zarządu. Mandat Członka Zarządu wygasa również wskutek śmierci, rezygnacji albo odwołania ze składu Zarządu.

Obecna kadencja Członka Zarządu Szymona Ruty rozpoczęła się w dniu 1 stycznia 2023 r. i upłynie z dniem 31 grudnia 2027 r. Mandat Członka Zarządu został objęty w dniu 25 maja 2022 r. i wygaśnie najpóźniej z dniem odbycia Walnego Zgromadzenia, zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członka Zarządu. Mandat Członka Zarządu wygasa również wskutek śmierci, rezygnacji albo odwołania ze składu Zarządu.

Zgodnie z powyższym mandat Członków Zarządu wygaśnie najpóźniej w momencie odbycia się Walnego Zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za 2026 rok.

Zgodnie ze Statutem Zarząd składa się od dwóch do trzech członków osób powoływanych i odwoływanych uchwałą Rady Nadzorczej na okres kadencji trwającej 5 (pięć) lat. Członkowie Zarządu powoływani są na oddzielne kadencje. Zarząd składa się z Prezesa Zarządu i Wiceprezesów Zarządu.

Rada Nadzorcza ma prawo do zawieszania, z ważnych powodów, w czynnościach poszczególnych lub wszystkich członków Zarządu oraz do oddelegowania członków Rady Nadzorczej, do czasowego wykonywania czynności członków Zarządu, którzy zostali odwołani, złożyli rezygnację albo z innych przyczyn nie mogą sprawować swoich czynności.

Opis wiedzy i doświadczenia zawodowego Prezesa Zarządu oraz Członków Zarządu został przedstawiony poniżej w punkcie „*Życiorysy zawodowe Zarządu*”.

Sposób funkcjonowania i kompetencje Zarządu

Zarząd prowadzi sprawy Spółki i reprezentuje Spółkę we wszystkich czynnościach sądowych i pozasądowych. Zarząd podejmuje decyzje we wszystkich sprawach niezastrzeżonych przez postanowienia Statutu lub przepisy prawa do wyłącznej kompetencji Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia. Spółkę reprezentuje dwóch Członków Zarządu działających łącznie albo jeden Członek Zarządu łącznie z prokurentem.

Życiorysy zawodowe Zarządu

Piotr Garstecki – Prezes Zarządu

Pan Piotr Garstecki jest absolwentem fizyki w Szkole Nauk Ścisłych (1998) oraz doktorem nauk chemicznych na Instytucie Chemii Fizycznej PAN (2002). Pan Piotr ukończył staż podoktorski na Wydziale Chemii i Biologii Chemicznej Uniwersytetu Harvarda prowadzonej przez wybitnego chemika profesora George'a Whitesides'a (2002-2005), a także prowadził grupę badawczą Mikroprzepływów i Płynów złożonych w Instytucie Chemii Fizycznej PAN. W 2014 r. uzyskał tytuł profesora nauk chemicznych. Pan Piotr Garstecki posiada doświadczenie w funkcjach zarządczych i nadzorczych stowarzyszeń i instytucji – zarząd Klubu Stypendystów Zagranicznych Fundacji na rzecz Nauki Polskiej, Rada Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, Komitet redakcyjny Lab on a Chip Royal Society of Chemistry, Rada Fundacji na rzecz Nauki Polskiej. Piotr ukończył szkolenia biznesowe (np. Ignite w Judge School of Business, Cambridge University) czy przywódce (np. Leadership Academy for Poland). Pan Piotr zarządza i współzarządza wszystkimi aspektami działalności spółek z Grupy od ich założenia po dzień dzisiejszy. Pan Piotr Garstecki pełni stanowisko Profesora oraz kierownika grupy badawczej w Instytucie Chemii Fizycznej PAN od 2007 r., gdzie nadzoruje i koordynuje prace naukowe w grupie badawczej.

Pan Piotr Garstecki jest szwagrem Pana Marcina Izydorzaka.

Marcin Izydorzak – Członek Zarządu

Pan Marcin Izydorzak jest absolwentem Szkoły Nauk Ścisłych Polskiej Akademii Nauk na kierunkach: matematyka, fizyka oraz chemia (1993-1996, studia licencjackie), oraz chemia fizyczna (1996-1998, studia magisterskie). Pan Marcin ukończył Podyplomowe Studium Farmacji Przemysłowej na Akademii Medycznej w Gdańsku (1999-2000), a także Międzynarodowe studia doktoranckie w Instytucie Chemii Fizycznej Polskiej Akademii Nauk (2002-2006). Pan Marcin Izydorzak posiada 15-letnie doświadczenie w zarządzaniu zespołami badawczo-rozwojowymi w spółkach technologicznych, instytutach naukowych oraz firmach farmaceutycznych, 10-letnie doświadczenie w zarządzaniu projektami R&D (był odpowiedzialny za szereg wdrożonych na rynek produktów farmaceutycznych), 10-letnie doświadczenie w zarządzaniu własnością intelektualną (kilkadziesiąt zakończonych procedur patentowych) oraz 7-letnie doświadczenie w zarządzaniu innowacyjną spółką technologiczną (jest odpowiedzialny za 3 zrealizowane systemy diagnostyczne). Jest również współtwórcą 11 wynalazków. Pan Marcin ukończył szkolenia biznesowe z zarządzania projektami (system PMI) oraz zarządzania zespołami. Pan Marcin jest odpowiedzialny za zarządzanie i współzarządzanie wszystkimi aspektami działalności spółek z Grupy od momentu ich założenia po dzień dzisiejszy.

Pan Marcin Izydorzak jest szwagrem Pana Piotra Garsteckiego.

Szymon Ruta – Członek Zarządu

Pan Szymon Ruta jest absolwentem Uniwersytetu Szczecińskiego na Wydziale Zarządzania i Ekonomiki Usług (1994-1999), oraz studiów MBA Center for Management Training przy Uniwersytecie Warszawskim (2002-2004). Pan Szymon jest menedżerem z ponad 9-letnim doświadczeniem w zarządzaniu spółkami przemysłowymi oraz startup'ami technologicznymi z branży *life science*. Posiada ponad 15-letnie doświadczenie w realizacji projektów M&A, inwestycji i restrukturyzacji. W Grupie Scope Fluidics jest zatrudniony od 2016 r. będąc odpowiedzialnym za przygotowanie organizacji do wprowadzenie na NewConnect, a następnie za zapewnienie finansowania działalności Grupy, prowadzenie procesu poszukiwania nabywcy Curiosity Diagnostics oraz prowadzenie działań z zakresu investor relations. Przed rokiem 2016 m.in. pełnił funkcję dyrektora zarządzającego w MS TFI, był członkiem zarządu w fabryce konstrukcji stalowych off-shore (międzynarodowe joint venture) oraz zasiadał w radach nadzorczych spółek portfelowych MARS FIZ. Ponadto zasiadał w radach nadzorczych podmiotów notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych. Szymon Ruta posiada zdany egzamin dla kandydatów dla członków rad nadzorczych.

Funkcje pełnione przez Prezesa Zarządu Piotra Garsteckiego w spółkach poza Emitentem

W poniższej tabeli zamieszczone zostały informacje na temat spółek poza Emitentem, w których w okresie ostatnich pięciu lat Prezes Zarządu Piotr Garstecki pełnił lub pełni na Datę Prospektu funkcje w organach administracyjnych, zarządzających lub nadzorczych spółek poza Emitentem lub jest lub był w okresie ostatnich pięciu lat współnikiem lub akcjonariuszem spółek innych niż Emitent. Na Datę Prospektu Prezes Zarządu nie posiada akcji spółek publicznych, których akcje były dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW, reprezentujących więcej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu.

Spółka	Pełniona (pełnione) funkcja (funkcje)	Czy funkcja (funkcje) jest (są) pełniona (pełnione) obecnie?
Bacteromic Sp. z o.o.	Członek Zarządu	Nie
	Prezes Zarządu	Tak
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o	Członek Zarządu	Nie
Motherhood sp. z o.o.	Wspólnik	Tak

Funkcje pełnione przez Członka Zarządu Marcina Izydorzaka w spółkach poza Emitentem

W poniższej tabeli zamieszczone zostały informacje na temat spółek poza Emitentem, w których w okresie ostatnich pięciu lat Członek Zarządu Marcin Izydorzak pełnił lub pełni na Datę Prospektu funkcje w organach administracyjnych, zarządzających lub nadzorczych spółek poza Emitentem lub jest lub był w okresie ostatnich pięciu lat współnikiem lub akcjonariuszem spółek innych niż Emitent. Na Datę Prospektu Członek Zarządu nie posiada akcji spółek publicznych, których akcje były dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW, reprezentujących więcej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu.

Spółka	Pełniona (pełnione) funkcja (funkcje)	Czy funkcja (funkcje) jest (są) pełniona (pełnione) obecnie?
Bacteromic Sp. z o.o.	Członek Zarządu	Tak
	Prezes Zarządu	Nie
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.	Prezes Zarządu	Nie

Funkcje pełnione przez Członka Zarządu Szymona Rutę w spółkach poza Emitentem

W poniższej tabeli zamieszczone zostały informacje na temat spółek poza Emitentem, w których w okresie ostatnich pięciu lat Członek Zarządu Szymon Ruta pełnił lub pełni na Datę Prospektu funkcje w organach administracyjnych, zarządzających lub nadzorczych spółek poza Emitentem lub jest lub był w okresie ostatnich pięciu lat współnikiem lub akcjonariuszem spółek innych niż Emitent. Na Datę Prospektu Członek Zarządu nie posiada akcji spółek publicznych, których akcje były dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW, reprezentujących więcej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu.

Spółka	Pełniona (pełnione) funkcja (funkcje)	Czy funkcja (funkcje) jest (są) pełniona (pełnione) obecnie?
---------------	--	---

Bacteromic Sp. z o.o.	Członek Zarządu	Tak
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.	Członek Zarządu	Nie
SDS Optic S.A.	Członek Rady Nadzorczej	Tak

11.2 Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności.

Członkowie Rady Nadzorczy powoływani są na okres kadencji trwającej 5 (pięć) lat. Członkowie Rady Nadzorczej powoływani są na oddzielne kadencje.

Skład, sposób funkcjonowania i kompetencje Rady Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej

Zgodnie ze Statutem na Datę Prospektu, członkowie Rady Nadzorczej powoływani i odwoływani są przez Walne Zgromadzenie, przy czym, dopóki akcjonariusze Emitenta: Total Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie, Piotr Garstecki oraz Marcin Izidorzak posiadają każdy po co najmniej 10% (dziesięć procent) akcji w kapitale zakładowym Spółki, każdemu z nich przysługuje prawo powoływania i odwoływania po jednym członku Rady Nadzorczej. Powyższe uprawnienia osobiste zostały wykonane w następujący sposób: (i) 7 marca 2017 r. Pan Piotr Garstecki powołał Pana Andrzeja Chądryńskiego do Rady Nadzorczej, (ii) 7 marca 2017 r. TOTAL FIZ powołał Pana Roberta Przytuła do Rady Nadzorczej, (iii) 7 marca 2017 r. Pan Marcin Izidorzak powołał Pana Roberta Hołysta do Rady Nadzorczej.

Z chwilą utraty wskazanego powyżej uprawnienia do powoływania i odwoływania wszystkich członków Rady Nadzorczej przysługuje Walnemu Zgromadzeniu.

Jeżeli w ciągu dwóch tygodni od ustąpienia członka Rady Nadzorczej albo odwołania członka Rady Nadzorczej lub wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej nie będzie powołany minimalny skład Rady Nadzorczej wynoszący 5 (pięć) osób, wówczas wolne miejsca w Radzie Nadzorczej będą tymczasowo uzupełnione uchwałą pozostałych członków Rady Nadzorczej. Tymczasowi członkowie Rady Nadzorczej będą wykonywali swoje obowiązki w Radzie Nadzorczej do czasu powołania brakujących członków Rady Nadzorczej.

Zgodnie z oświadczeniami złożonymi Spółce na potrzeby sporządzenia niniejszego Prospektu, na Datę Prospektu, spośród członków Rady Nadzorczej warunki niezależności w rozumieniu Dobrych Praktyk spełniają członkowie Rady Nadzorczej: Andrzej Chądryński, Robert Hołyst, Patryk Mikucki, Karolina Radziszewska i Joanna Rzempła.

Poniższa tabela przedstawia podstawowe informacje na temat członków Rady Nadzorczej pełniących swoją funkcję na Datę Prospektu.

Imię i nazwisko członka Rady Nadzorczej	Funkcja	Data objęcia funkcji członka Rady Nadzorczej po raz pierwszy	Adres miejsca pracy
Robert Przytuła	Przewodniczący Rady Nadzorczej	27.03.2017 (powołanie po raz pierwszy na Przewodniczącego Rady Nadzorczej)	Ipopema TFI S.A., ul. Prózna 9, 00-107 Warszawa
Andrzej Chądryński	Członek Rady Nadzorczej	27.03.2017	ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa
Robert Hołyst	Członek Rady Nadzorczej	27.03.2017	Instytut Chemii Fizycznej PAN, Kasprzaka 44/52, 01-224 Warszawa
Patryk Mikucki	Członek Rady Nadzorczej	29.06.2018	Alexion Pharma GmbH, Giesshübelstrasse 30, 8045 Zurych, Szwajcaria
Karolina Radziszewska	Członek Rady Nadzorczej	7.12.2021	ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa

Joanna Rzempała	Członek Rady Nadzorczej	12.02.2022	ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa
-----------------	-------------------------	------------	---

Obecne kadencje członków Rady Nadzorczej wyglądają następująco:

- a) kadencja Pana Roberta Przytuła rozpoczęła się 1 stycznia 2023 r. i upływa z dniem 31 grudnia 2027 r., mandat został objęty w dniu 28 marca 2022 r.;
- b) kadencja Pana Andrzeja Chądzyńskiego rozpoczęła się 1 stycznia 2023 r. i upływa z dniem 31 grudnia 2027 r., mandat został objęty w dniu 28 marca 2022 r.;
- c) kadencja Pana Roberta Hołysta rozpoczęła się 1 stycznia 2023 r. i upływa z dniem 31 grudnia 2027 r., mandat został objęty w dniu 28 marca 2022 r.;
- d) kadencja Pana Patryka Mikuckiego rozpoczęła się 1 stycznia 2019 r. i upływa z dniem 31 grudnia 2023 r., mandat został objęty w dniu 29 czerwca 2018 r.;
- e) kadencja Pani Karoliny Radziszewskiej rozpoczęła się 1 stycznia 2022 r. i upływa z dniem 31 grudnia 2026 r., mandat został objęty w dniu 28 grudnia 2021 r.;
- f) kadencja Pani Joanny Rzempała rozpoczęła się 1 stycznia 2023 r. i upływa z dniem 31 grudnia 2027 r., mandat został objęty 12 lutego 2022 r.

Mandaty wszystkich członków Rady Nadzorczej pełniących swoje funkcje na Datę Prospektu, wygasną z dniem odbycia Walnego Zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe, bilans i rachunek zysków i strat za ostatni rok ich urzędowania. Mandaty członków Rady Nadzorczej wygasają również wskutek śmierci, rezygnacji albo odwołania ze składu Rady Nadzorczej. Jeżeli w ciągu dwóch tygodni od ustąpienia członka Rady Nadzorczej albo odwołania członka Rady Nadzorczej lub wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej nie będzie powołany minimalny skład Rady Nadzorczej, wówczas wolne miejsca w Radzie Nadzorczej będą tymczasowo uzupełnione uchwałą pozostałych członków Rady Nadzorczej. Tymczasowi członkowie Rady Nadzorczej będą wykonywali swoje obowiązki w Radzie Nadzorczej do czasu powołania brakujących członków Rady Nadzorczej. Członek Rady Nadzorczej może być w każdym czasie odwołany.

Na Datę Prospektu Rada Nadzorcza składa się z 6 (sześciu) członków, w tym Przewodniczącego. 7 października 2021 r. z funkcji członka Rady Nadzorczej zrezygnował Pan Piotr Michalski. W dniu 7 grudnia 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało Panią Karolinę Radziszewską na członka Rady Nadzorczej, a także podjęło uchwałę w sprawie powołania 6 (szóstego) członka Rady Nadzorczej Pani Joanny Rzempała, która objęła mandat w dniu 12 lutego 2022 r., a której kadencja w Radzie Nadzorczej rozpoczęła się 1 stycznia 2023 r., oraz uchwałę ws. zmiany postanowień Statutu poprzez zwiększenie liczby członków Rady Nadzorczej z 5 (pięciu) do od 5 (pięciu) do 6 (sześciu).

Opis wiedzy i doświadczenia zawodowego członków Rady Nadzorczej został przedstawiony poniżej w punkcie „*Życiorysy zawodowe członków Rady Nadzorczej*”.

Sposób funkcjonowania i kompetencje Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności.

Kompetencje Rady Nadzorczej są określone w KSH oraz Statucie. Do kompetencji Rady Nadzorczej należy m.in. ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego Spółki za ubiegły rok obrotowy w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami oraz stanem faktycznym a także wnioski Zarządu dotyczących podziału zysku lub pokrycia straty, wypłaty zaliczki na dywidendę i co do emisji obligacji, jak również składanie Walnemu Zgromadzeniu corocznego pisemnego sprawozdania z wyników ocen, o których mowa powyżej.

Członkowie Rady Nadzorczej wykonują swoje obowiązki nadzorcze w sposób kolegialny. Rada Nadzorcza może delegować ze swego grona z członków do samodzielnego wykonania określonych czynności nadzorczych.

Rada Nadzorcza odbywa posiedzenia w miarę potrzeb, jednak co najmniej cztery razy w roku obrotowym, w terminie i miejscu określonych w zawiadomieniu o zwołaniu posiedzenia Rady Nadzorczej. Uchwały Rady Nadzorczej zapadają bezwzględną większością głosów. Jeżeli głosowanie pozostaje nierozstrzygnięte decyduje głos Przewodniczącego Rady Nadzorczej. Uchwały Rady Nadzorczej mogą być podjęte, jeżeli wszyscy jej członkowie zostali powiadomieni o terminie i miejscu posiedzenia pisemnie lub pocztą elektroniczną, co najmniej na 7 dni roboczych przed planowanym posiedzeniem.

Członkowie Rady Nadzorczej mogą brać udział w podejmowaniu uchwał oddając swój głos na piśmie za pośrednictwem innego członka Rady Nadzorczej. Uchwały Rady Nadzorczej mogą być podejmowane w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Uchwała jest ważna, gdy wszyscy członkowie

Rady Nadzorczej zostali powiadomieni o treści projektu uchwały oraz co najmniej połowa członków rady wzięła udział w podejmowaniu uchwały.

Począwszy od dnia, w którym co najmniej jedna Akcja zostanie dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym w rozumieniu właściwych przepisów prawa Rada Nadzorcza będzie zobowiązana do opracowania procedury okresowej oceny transakcji Spółki z podmiotami powiązаныmi w zakresie określonym przez właściwe przepisy prawa, w szczególności art. 90j ust. 2 Ustawy o Ofercie, a zgody Rady Nadzorczej będzie wymagało zawarcie istotnej transakcji z podmiotem powiązany, na zasadach i z uwzględnieniem przepisów określonych w rozdziale 4b Ustawy o Ofercie.

Komitety Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza może tworzyć komitety wewnętrzne. Zadania i kompetencje poszczególnych komitetów określa Rada Nadzorcza.

Zgodnie z art. 128 ust. 1 w zw. z art. 130a Ustawą o Biegłych Rewidentach, spółki, które nie posiadają statusu spółki publicznej zamierzające ubiegać się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym zobowiązane są posiadać komitet audytu. Na Datę Prospektu w Spółce działa Komitet Audytu.

Komitet Audytu

Do dnia 3 września 2021 r. funkcje Komitetu Audytu pełniła Rada Nadzorcza in corpore. W dniu 3 września 2021 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 2/wrzesień/2021 w sprawie zaprzestania przez Radę Nadzorczą in corpore pełnienia funkcji Komitetu Audytu, na podstawie której Rada Nadzorcza postanowiła zaprzestać z dniem podjęcia uchwały wykonywania zadań Komitetu Audytu, i tym samym od dnia następującego po dniu podjęcia uchwały, zgodnie z § 17 ust. 2 Statutu w Spółce funkcjonuje Komitet Audytu składający się z trzech członków wybieranych spośród Rady Nadzorczej. We wskazanej uchwale postanowiono również, iż w dniu podjęcia uchwały Rada Nadzorcza wybierze i powoła członków Komitetu Audytu, kierując się wymogami dotyczącymi niezależności członków Komitetu Audytu oraz posiadanej przez nich wiedzy i umiejętności wskazanymi w Ustawie o Biegłych Rewidentach.

W ramach uchwały nr 2/wrzesień/2021, w dniu 3 września 2021 r. Rada Nadzorcza podjęła: (i) uchwałę nr 3/wrzesień/2021 w sprawie powołania członka Komitetu Audytu, na podstawie której powołano w skład Komitetu Audytu Andrzeja Chądzyńskiego i powierzono mu pełnienie funkcji przewodniczącego Komitetu Audytu, (ii) uchwałę nr 4/wrzesień/2021 w sprawie powołania członka Komitetu Audytu, na podstawie której powołano w skład Komitetu Audytu Roberta Przytuła, oraz (iii) uchwałę nr 5/wrzesień/2021 w sprawie powołania członka Komitetu Audytu, na podstawie której powołano w skład Komitetu Audytu Patryka Mikuckiego. 21 marca 2022 r. Patryk Mikucki złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Komitetu Audytu. 21 marca 2022 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 4/marzec/2022 w sprawie powołania Pani Joanny Rzempała na członka Komitetu Audytu, który według najlepszej wiedzy Rady Nadzorczej, jest niezależny w rozumieniu Ustawy o Biegłych Rewidentach oraz posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

Rada Nadzorcza może podjąć uchwałę o powierzeniu zadań Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej in corpore. W takim przypadku postanowienia Statutu oraz regulaminów wewnętrznych w zakresie zadań oraz funkcjonowania Komitetu Audytu stosuje się w stosunku do Rady Nadzorczej odpowiednio. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien posiadać kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej.

Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności: (i) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz wykonywania czynności rewizji finansowej; (ii) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej; (iii) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania; (iv) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce; (v) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania; (vi) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez jednostkę zainteresowania publicznego; (vii) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

Zgodnie z oświadczeniami złożonymi Spółce na potrzeby sporządzenia niniejszego Prospektu, na Datę Prospektu, spośród członków Rady Nadzorczej warunki niezależności w rozumieniu Ustawy o Biegłych Rewidentach spełniają wszyscy członkowie Rady Nadzorczej, z wyjątkiem Pana Roberta Przytuła.

Zgodnie z oświadczeniami złożonymi Spółce na potrzeby sporządzenia niniejszego Prospektu, na Datę Prospektu, spośród członków Komitetu Audytu kryteria w zakresie posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka,

wskazane w art. 129 ust. 5 Ustawy o Biegłych Rewidentach spełnia Pan Andrzej Chądzyński, natomiast kryteria posiadania wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych określone w art. 129 ust. 1 Ustawy o Biegłych Rewidentach spełnia Pan Andrzej Chądzyński oraz Pani Joanna Rzempala.

Kontrola wewnętrzna

Na Datę Prospektu Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za system kontroli wewnętrznej w Spółce i jego skuteczność w procesie sporządzania sprawozdań finansowych oraz raportów okresowych przygotowywanych zgodnie z Regulaminem ASO, a po dopuszczeniu Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku regulowanym również raportów okresowych, które będą przygotowywane i publikowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym Rozporządzeniem o Raportach. Nadzór nad procesem sprawozdawczości finansowej Emitenta oraz Spółki Zależnej realizowany jest bezpośrednio przez Członka Zarządu, który pełni funkcję dyrektora finansowego (CFO).

Na Datę Prospektu księgi rachunkowe, zarówno Emitenta, jak i Spółki Zależnej, prowadzone są przez zewnętrzne biuro rachunkowe. Nadzór nad zewnętrznym biurem rachunkowym realizowany jest przez Zarząd Emitenta lub Spółki Zależnej.

Sprawozdania finansowe są przygotowywane przez biuro rachunkowe Spółki. W proces ten zaangażowani są również księgowi oraz Zarząd Emitenta lub Spółki Zależnej. Dane finansowe będące podstawą sprawozdań finansowych pochodzą z systemów biura rachunkowego prowadzącego księgi rachunkowe Spółki oraz Spółki Zależnej.

Zadaniem efektywnego systemu kontroli wewnętrznej w sprawozdawczości finansowej jest zapewnienie adekwatności i poprawności informacji finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych oraz raportach okresowych.

W procesie sporządzania sprawozdań finansowych Spółki oraz Spółki Zależnej jednym z podstawowych elementów kontroli jest weryfikacja sprawozdania finansowego przez niezależną firmę audytorską.

Zgodnie ze Statutem Rada Nadzorcza dokonuje wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych, a Komitet Audytu kontroluje i monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, dokonuje oceny niezależności biegłego rewidenta, opracowuje politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania, procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania, a także politykę w zakresie świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą wyboru firmy audytorskiej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 8) Ustawy o Biegłych Rewidentach w zw. z art. 16 ust. 2 Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

Sprawozdania finansowe po zbadaniu przez firmę audytorską, przesyłane są członkom Rady Nadzorczej, którzy dokonują oceny sprawozdań finansowych Spółki w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym. Rada Nadzorcza, która jednocześnie pełni funkcję Komitetu Audytu, w celu wykonywania obowiązków Komitetu Audytu, monitoruje proces sprawozdawczości finansowej oraz wykonywania czynności rewizji finansowej, w tym poprzez analizę sprawozdań finansowych przed ich zatwierdzeniem przez Walne Zgromadzenie. Dodatkowo, Rada Nadzorcza analizuje raporty okresowe Spółki przed ich publikacją. Wykonując czynności nadzorcze i kontrolne Rada Nadzorcza opiera się na materiałach przekazywanych przez Zarząd lub księgowość Spółki, lub informacjach i wyjaśnieniach udzielanych bezpośrednio przez firmę audytorską i biegłego rewidenta. Ponadto, Rada Nadzorcza opiera się na dokumentach i innych źródłach informacji przekazywanych bezpośrednio Radzie Nadzorczej na ich żądanie przez wskazanych przez Radę Nadzorczą pracowników lub współpracowników Spółki. Rada Nadzorcza w celu wykonywania swoich zadań może spotykać się z pracownikami lub współpracownikami Spółki bez obecności członków Zarządu. Na Datę Prospektu do kluczowych procesów sprawozdawczości finansowej podlegających kontroli należą: (i) rozliczanie i wycena umów, których stroną jest Emitent lub Spółka Zależna, (ii) system wynagrodzeń pracowników i współpracowników, (iii) proces konsolidacji danych finansowych Emitenta oraz (iv) sporządzanie sprawozdań finansowych Emitenta.

Zgodnie ze Statutem Rada Nadzorcza odbywa posiedzenia nie rzadziej niż raz na kwartał, czyli co najmniej cztery razy w roku obrotowym, przy czym w miarę potrzeb Rada Nadzorcza odbywa posiedzenia częściej. W posiedzeniach Rady Nadzorczej mogą brać udział, bez prawa głosu, zaproszeni przez Radę Nadzorczą, Członkowie Zarządu, eksperci lub inne osoby niezbędne do powzięcia decyzji w danej sprawie. Członkowie Zarządu są zobowiązani do uczestniczenia w posiedzeniach Rady Nadzorczej, o ile Rada Nadzorcza tego zażąda.

Komitet Audytu wykonuje m.in. następujące obowiązki: (i) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki, (ii) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego, (iii) monitorowanie procesu wykonywania czynności rewizji finansowej, w tym przeprowadzania przez firmę audytorską badania, a także kontrolowania

niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej w sposób określony w przepisach prawa, w szczególności w Ustawie o Biegłych Rewidentach, a także z uwzględnieniem Dobrych Praktyk (w zakresie w jakim Emitent spełnia określone zasady).

W ramach swoich czynności Komitet Audytu może żądać: (i) udzielenia przez Spółkę wyjaśnień, informacji oraz przedłożenia odpowiedniej dokumentacji, które okażą się niezbędne do wykonywania zadań Komitetu Audytu; (ii) przedłożenia przez Spółkę harmonogramów prac audytorów wewnętrznych, biegłych rewidentów lub firm audytorskich; oraz (iii) przeglądania sprawozdań rocznych i śródrocznych Spółki w odpowiednim terminie. Komitet Audytu może żądać omówienia przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską z Radą Nadzorczą lub Zarządem kluczowych kwestii i wyników badania, które zostały zawarte w sprawozdaniu dodatkowym dla komitetu audytu, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. Komitet Audytu może zdecydować o konieczności korzystania z doradztwa i pomocy ze strony zewnętrznych ekspertów.

Rada Nadzorcza archiwizuje w ramach swojej pracy: (i) podjęte uchwały oraz inne dokumenty stanowiące wynik jej prac; oraz (ii) pisemne sprawozdanie ze swojej działalności w danym roku obrotowym. Do zadań Komitetu Audytu należy również udział w posiedzeniach Zarządu oraz na Walnych Zgromadzeniach, na zaproszenie wskazanych organów, celem złożenia szczegółowych wyjaśnień odnośnie wykonania obowiązków Komitetu Audytu.

Przewodniczący Rady Nadzorczej lub inny wyznaczony przez niego członek Rady Nadzorczej może postanowić o zaproszeniu na jego posiedzenie również osoby spoza grona członków Rady Nadzorczej, w szczególności członków Zarządu, biegłego rewidenta lub przedstawicieli firmy audytorskiej Spółki, a także innych pracowników lub współpracowników Spółki.

Komitet Audytu, w ramach sprawowanego nadzoru, dokonuje na bieżąco identyfikacji i analizy istniejących w Spółce obszarów ryzyka oraz procesów ich weryfikacji. Na podstawie oceny czynników ryzyka Komitet Audytu realizuje zadania wymienione w Ustawie o Biegłych Rewidentach.

W ramach monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej Komitet Audytu m.in.:

- analizuje przedstawione przez Zarząd informacje dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub zdarzeń, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki;
- analizuje stosowane polityki rachunkowości przyjęte przez Spółkę i Grupę;
- dokonuje przeglądu systemu rachunkowości zarządczej;
- analizuje, wspólnie z Zarządem lub biegłym rewidentem sprawozdania finansowe oraz wyniki badania tych sprawozdań;
- sporządza rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez audytora rocznego sprawozdania finansowego, raportów okresowych oraz komunikatów dotyczących wyników Spółki, w celu zapewnienia ich zgodności z odpowiednimi standardami rachunkowości oraz przyjętą przez Emitenta polityką rachunkowości;
- organizuje spotkania planujące przed rozpoczęciem badania lub przeglądu sprawozdań finansowych/raportów okresowych oraz spotkania podsumowujące po publikacji sprawozdań finansowych/raportów okresowych.

W ramach monitorowania systemów kontroli wewnętrznej Komitet Audytu m.in. szczegółowo zapoznaje się z zasadami działania systemów kontroli wewnętrznej w Spółce, bada ich skuteczność oraz formułuje odpowiednie zalecenia i rekomendacje do wdrożenia, na podstawie wyników powyższych działań.

W ramach monitorowania systemów zarządzania ryzykiem Komitet Audytu m.in.:

- zapoznaje się z ryzykami zidentyfikowanymi przez Zarząd lub audytora Spółki;
- ocenia poprawność komunikowania akcjonariuszom istniejących czynników ryzyka;
- formułuje odpowiednie zalecenia i rekomendacje do wdrożenia;
- przygotowuje listę działań kontrolnych dla kluczowych czynników ryzyka.

Komitet Audyt posiada na Datę Prospektu przyjęte: (i) Politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania w Spółce oraz Spółkach Zależnych, (ii) Procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania w Spółce oraz Spółkach Zależnych i (iii) Politykę w zakresie świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce oraz Spółkach Zależnych.

Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania w Spółce oraz Spółkach Zależnych przewiduje finalny wybór podmiotu uprawnionego do badania przez Radę Nadzorczą. Komitetowi Audytu przysługuje natomiast w tym zakresie

funkcja rekomendacyjna w obszarach wyboru i zmiany biegłego rewidenta oraz określenia jego wynagrodzenia. Klauzule umowne nakazujące wybór konkretnego podmiotu lub ograniczające krąg podmiotów mających być wybrane są zakazane. Kluczowe kryteria, którymi kieruje się Rada Nadzorcza podczas wyboru to m. in. niezależny charakter wybieranego podmiotu, zaproponowane warunki cenowe, możliwość świadczenia usług zgodnie z wymogami Spółki, w celu zapewnienia najwyższej jakości standardu audytu. Maksymalny czas przeprowadzania badania w Spółce określono na 5 lat, natomiast ponowne przeprowadzenie w Spółce biegły rewident może wykonać dopiero po upływie 3 lat od daty ostatniego badania.

Procedura wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania w Spółce oraz Spółkach Zależnych stanowi, że rozpoczęcie wyboru podmiotu inicjuje, w terminie 6 miesięcy od rozpoczęcia roku obrotowego będącego przedmiotem badania, Komitet Audytu poprzez podjęcie uchwały, która niezwłocznie powinna zostać przekazana Dyrektorowi Finansowemu. Dyrektor Finansowy wysyła następnie do wybranych podmiotów uprawnionych do badania określone zapytanie ofertowe; jest także odpowiedzialny za przygotowanie dokumentacji dotyczącej działalności Spółki przeznaczonej dla rewidenta oraz prowadzi bezpośrednio rozmowy z zainteresowanymi oferentami. Wyselekcjonowane oferty firm przedkładane są członkom Komitetu Audytu, którzy dokonują następnie analizy złożonych ofert i udzielają rekomendacji wyboru określonej firmy audytorskiej. Muszą się w tym procesie kierować zasadami niezależności, właściwych kompetencji rewidenta oraz odpowiedniej wysokości wynagrodzenia za pracę. Przed przyjęciem rekomendacji członkowie Komitetu Audytu zapoznają się ze złożoną przez firmę audytorską lub biegłego rewidenta dokumentacją wskazującą, czy m. in.: spełnione zostały wymogi niezależności m. in. o których mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych, istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zastosowano zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania, dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania i osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania. Gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego przez wcześniej wybranego rewidenta, rekomendacja Komitetu Audytu musi zawierać co najmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej, wraz z uzasadnieniem i wskazaniem właściwie podpartej preferencji Komitetu Audytu względem jednej z nich. Finalnego wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego dokonuje Rada Nadzorcza. W wypadku niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu w tym zakresie, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny takiego niezastosowania się oraz przekazuje to uzasadnienie do wiadomości Zarządu. Termin do wyboru firmy audytorskiej został ustalony na koniec czwartego kwartału roku obrotowego, za który będzie badane dane sprawozdanie finansowe. Koszty przeprowadzenia badania finansowego ponosi Spółka. Rada Nadzorcza deklaruje się przestrzegać wynikającej z przepisów powszechnie obowiązujących zasad rotacji firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta. Po wyborze firmy audytorskiej Zarząd przekazuje do wiadomości publicznej informację o dokonanych przez Radę Nadzorczą wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki.

Politykę w zakresie świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce oraz Spółce Zależnej przewiduje, że biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii żadnych zabronionych usług m.in. w sposób niezgodny z art. 5 ust. 1 Rozporządzenia nr 537/2014, art. 136 ust. 2 Ustawy o Biegłych oraz wszelkich innych usług zabronionych. Zarząd jest obowiązany za każdym razem przy zamiarze zawarcia umowy o świadczenie usług niezabronionych do poinformowania o takim zamiarze Komitetu Audytu. Komitet Audytu podejmuje w tym zakresie uchwałę wyrażającą jego zgodę lub odmowę, w terminie 30 dni od daty poinformowania Komitetu Audytu o zamiarze zawarcia umowy o świadczenie usług niezabronionych.

Audyt wewnętrzny

Z uwagi na specyfikę i rozmiar prowadzonej działalności przez Emitenta, na Datę Prospektu nie występuje sformalizowany audyt wewnętrzny w formie odrębnej komórki organizacyjnej. Wraz z rozwojem modelu biznesowego Spółki oraz m.in. w oparciu o: (i) opinie Komitetu Audytu; (ii) ustalenia biegłego rewidenta; oraz (iii) ustalenia, informacje i oceny uzyskane od podmiotów zewnętrznych, w tym od regulatorów rynkowych Spółki, Emitent rozważy w przyszłości powołanie wyodrębnionej komórki wykonującej funkcje audytu wewnętrznego.

Życiorysy zawodowe członków Rady Nadzorczej

Robert Przytuła – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Absolwent Wydziału Matematyki Uniwersytetu Warszawskiego na kierunku Zastosowania Matematyki w Finansach i Ekonomii. Dodatkowo, absolwent dwuletnich studiów podyplomowych w Szkole Głównej Handlowej na kierunku "Rachunkowość Finansowa i Zarządcza". Po studiach, od sierpnia 1998 r. zatrudniony w Wydziale Doradztwa

Inwestycyjnego w Biurze Maklerskim BGŻ S.A., a od początku 2000 r. jako analityk akcji. Od czerwca 2003 r. do września 2008 r. pracował w Skarbiec TFI S.A. – początkowo na stanowisku analityka akcji, a później jako Dyrektor Departamentu Analiz. Obecny partner zarządzający funduszem TOTAL FIZ. Pełni również funkcję członka rady nadzorczej w spółce Fundusz Hipoteczny Dom S.A. prowadzącej usługę hipoteki odwróconej dla seniorów powyżej 65. roku życia, jak również pełni funkcję członka zarządu w spółce TTL 1 sp. z o.o.

Andrzej Chądzyński – Członek Rady Nadzorczej

Doświadczony menedżer z wieloletnim doświadczeniem na międzynarodowym rynku urządzeń medycznych. Odpowiedzialny między innymi za: (i) rozwój produktowy i rynkowy działu obrazowania medycznego, współtworzenia planów strategicznych, przygotowywanie i ocena projektów M&A (*Business Development Manager Imaging Division*) oraz (ii) zarządzanie międzynarodowym działem środków kontrastowych w obrazowaniu medycznym (*Business Unit Manager Contrast Media*). Od stycznia 2006 r. do grudnia 2012 r. zatrudniony w spółce „AGFA” spółka z o.o., należącej do międzynarodowej grupy Agfa-Gevaert N.V. na stanowisku Dyrektora Finansowego Regionu Europa Środkowo-Wschodnia, w której pełnił również funkcję Prezes Zarządu. Pan Andrzej pełnił również funkcję Członka Zarządu w innych spółkach należących do ww. grupy, w Czechach i na Węgrzech. Do jego zadań należało (i) zarządzanie finansami spółek w Polsce, Czechach i na Węgrzech, (ii) zarządzanie działem księgowym tych spółek oraz (iii) utrzymywanie relacji z bankami, doradcami i audytorami. Od stycznia 2013 do grudnia 2015 kontynuował pracę w „AGFA” spółka z o.o. na stanowisku Kontrolera Finansowego - Biznes Obrazowania Medycznego (*Global Controller Imaging Division*), gdzie zajmował się tą częścią biznesu na poziomie globalnym. Jako kontroler finansowy dla wydzielonej części biznesu grupy prowadzącej działalność na całym świecie zajmował się (i) kontrolingiem finansowym i zarządczym działu obrazowania medycznego, (ii) był odpowiedzialny za system informacji zarządczej a także (iii) współtworzył i kontrolował wykonanie planów finansowych (5-cio letnich, rocznych, kwartalnych).

Robert Hołyst – Członek Rady Nadzorczej

Ukończył fizykę teoretyczną w 1986 roku na Uniwersytecie Warszawskim, a profesorem tytularnym chemii został w 1998 roku. Jest współautorem 280 publikacji, cytowanych >7700 razy (h=49) (Google Scholar), i trzech podręczników z termodynamiki (w tym Springer-Verlag 2012). Opatentował 40 wynalazków, współzakładał 3 start-upy. Kierował projektami w chemii, fizyce, biologii komórki i biochemii w latach 1992-2021, prowadził również wykłady na międzynarodowych uczelniach (m.in. Harvard University, Massachusetts Institute of Technology, Princeton Yale, Broad Institute of Harvard and MIT University) Od 1986 r. zatrudniony w Instytucie Chemii Fizycznej Polskiej Akademii Nauk (dyrektor 2011-2015), od 2019 r. zatrudniony w Ministerstwie Edukacji i Nauki w Komisji Ewaluacji Nauki, jak również od 2022 r. zatrudniony w Centrum NanoBioMedyczne UAM.

Patryk Mikucki – Członek Rady Nadzorczej

Absolwent Akademii Rolniczej w Lublinie na Wydziale Medycyny Weterynaryjnej, gdzie w 1993 r. uzyskał tytuł lekarza weterynarii (tytuł magistra), a następnie doktora nauk weterynaryjnych w 2004 r. Dodatkowo, absolwent studiów podyplomowych z zakresu Administracji i Epizootologii w Państwowym Instytucie Weterynaryjnym w Puławach (2004 r.) oraz absolwent studiów MBA (tytuł magistra) prowadzonych przez Uniwersytet Warszawski & University of Illinois (2011 r.). Obecnie, zatrudniony przez Alexion Pharma GmbH (Vice President). Pełni również funkcję Wiceprezesa zarządu (w latach 2018-2020) oraz dyrektora regionalnego (Europa) ds. badań i rozwoju (w latach 2016-2020) w AstraZeneca Pharma Poland sp. z o.o. Wcześniej Patryk Mikucki rozwijał kompetencje w zagranicznych oddziałach AstraZeneca w Szwecji i w Niemczech. Kierował również i współtworzył Dział Badań Klinicznych na Ukrainie.

Karolina Radziszewska - Członek Rady Nadzorczej

Absolwentka Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie, gdzie w 1999 r. uzyskała tytuł magistra. Jest specjalistką z dziedziny HR (*human resources*). Na jej bogate doświadczenie zawodowe składa się praca na wysokich stanowiskach administracyjnych. W latach 2008-2015 pracowała w Randstad Polska jako Dyrektor HR, a następnie w latach 2015-2018 jako HR Director EMEA w Randstad Sourceright. W latach 2018-2019 pracowała na stanowisku HR Director EMEA w Consensus London, a obecnie od 2019 r. zajmuje stanowisko EVP HR and Admin CEE w Skanska CDE (Skanska Property Poland).

Joanna Rzempała – Członek Rady Nadzorczej

Absolwentka Uniwersytetu Szczecińskiego, gdzie w 2001 r. uzyskała tytuł magistra na Wydziale Zarządzania i Ekonomiki Usług. Następnie w 2002 r. ukończyła podyplomowe studia z rachunkowości finansowej na Uniwersytecie Szczecińskim. W 2013 r. uzyskała doktora nauk ekonomicznych na Wydziale Zarządzania i Ekonomiki Usług na Uniwersytecie Szczecińskim. Pani Joanna posiada certyfikat Ministra Finansów uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych nr

7288/2004 (2004 r.), certyfikat IPMA-B dla starszych projekt menadżerów (2018 r.) oraz certyfikat zarządzania projektami GPM -b (Green Project Management; 2021 r.). Pani Joanna jest pracownikiem naukowo-dydaktycznym na Uniwersytecie Szczecińskim oraz Wiceprezesem Zarządu Stowarzyszenia International Project Management Polska.

Funkcje pełnione przez członków Rady Nadzorczej w spółkach spoza Grupy

W poniższej tabeli zamieszczone zostały informacje na temat spółek spoza Grupy, w których w okresie ostatnich pięciu lat członkowie Rady Nadzorczej pełnili funkcje w organach administracyjnych, zarządzających lub nadzorczych albo byli współnikami, ze wskazaniem, czy dany członek Rady Nadzorczej jest nadal członkiem tych organów administracyjnych, zarządzających lub nadzorczych albo współnikiem. W przypadku spółek publicznych, których akcje są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, informacja o posiadanych przez członków Rady Nadzorczej akcjach została zamieszczona, o ile posiadane akcje reprezentowały więcej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki.

Imię i nazwisko	Spółka	Pełniona funkcja	Czy funkcja jest pełniona obecnie?
Robert Przytuła	Ipopema TFI S.A.	Partner Zarządzający funduszem TOTAL FIZ	Tak
	Fundusz Hipoteczny Dom S.A.	Członek Rady Nadzorczej	Tak
	TTL 1 sp. z o.o.	Członek Zarządu	Tak
Andrzej Chądzyński	Kone sp. z o.o.	Service Equipment Business Director NEM	Tak
	Agfa NV Odział w Polsce sp. z o.o.	Strategic Development Manager – Agfa Radiology Solutions	Nie
		Global Business Unit Manager Contrast Media	Nie
	Certeq sp. z o.o.	Członek Zarządu Wspólnik	Tak
Robert Hołyst	Instytut Chemii Fizycznej Polskiej Akademii Nauk	Fizyk, Profesor nauk chemicznych	Tak
Patrik Mikucki	Alexion Pharma GmbH	Vice President, Global Head of Country Operations	Tak
		Wiceprezes Zarządu	Nie
	AstraZeneca Pharma Poland Spółka Z o.o.	Dyrektor regionalny (Europa) ds. Badań i Rozwoju	Nie
	DAS NZP S.A.	Akcjonariusz	Tak
	Energetyczne Centrum S.A. w	Akcjonariusz	Tak

	upadłości		
	AstraZeneca plc	Akcjonariusz	Tak
	Alexion Pharma Italy S.R.L.	Członek Zarządu	Tak
Karolina Radziszewska	Randstad Sourceright	HR Director EMEA	Nie
	Consensys London	HR Director EMEA	Nie
	Skanska Commercial Development Europe (Skanska Property Poland)	EVP HR and Admin CEE	Tak

11.3 Pozostałe informacje dotyczące członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia i inne świadczenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Członkowie Zarządu Emitenta otrzymują wynagrodzenia na podstawie umów o pracę, umów zlecenia i z tytułu powołania do pełnienia funkcji w Zarządzie Spółki i Spółki Zależnej.

Zasady ustalania wynagrodzenia członków Zarządu

Zgodnie ze Statutem, ustalanie zasad wynagradzania i wysokości wynagrodzenia dla członków Zarządu należy do kompetencji Rady Nadzorczej. Na Datę Prospektu wysokość wynagrodzenia członków Zarządu z tytułu pełnienia funkcji i obowiązków w ramach Grupy została określona w uchwale nr 6/wrzesień 2022, 7/wrzesień/2022 oraz 8/wrzesień/2022 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 7 września 2022 r. i wynosi:

- W przypadku Pana Piotra Garsteckiego:
 - wynagrodzenie z tytułu powołania do Zarządu w wysokości 29.000,00 PLN brutto miesięcznie,
 - dodatek samochodowy w Spółce jako element wynagrodzenia z tytułu powołania do Zarządu w wysokości 4.000,00 PLN brutto miesięcznie,
 - wynagrodzenie z tytułu powołania do zarządu Bacteromic w wysokości 6.000,00 PLN brutto miesięcznie oraz
 - wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę w Bacteromic w wysokości 11.000,00 PLN brutto miesięcznie;
- W przypadku Pana Marcina Izidorzaka:
 - wynagrodzenie z tytułu powołania do Zarządu w wysokości 29.000,00 PLN brutto miesięcznie,
 - dodatek samochodowy w Spółce jako element wynagrodzenia z tytułu powołania do Zarządu w wysokości 4.000,00 PLN brutto miesięcznie,
 - wynagrodzenie z tytułu powołania do zarządu Bacteromic w wysokości 5.000,00 PLN brutto miesięcznie oraz
 - wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę w Bacteromic w wysokości 12.000,00 PLN brutto miesięcznie;
- W przypadku Pana Szymona Ruty:

- wynagrodzenie z tytułu powołania do Zarządu w wysokości 17.000,00 PLN brutto miesięcznie,
- dodatek samochodowy w Spółce jako element wynagrodzenia z tytułu powołania do Zarządu w wysokości 4.000,00 PLN brutto miesięcznie,
- wynagrodzenie z tytułu powołania do zarządu Bacteromic w wysokości 5.000,00 PLN brutto miesięcznie oraz
- wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę w Spółce w wysokości 24.000,00 PLN brutto miesięcznie.

Wysokość wynagrodzenia członków Zarządu w 2022 r.

Poniższa tabela przedstawia informacje na temat wysokości wypłaconego wynagrodzenia oraz wartości świadczeń niepieniężnych przyznanych w 2022 r. przez Spółkę, Curiosity Diagnostics (do momentu sprzedaży jej udziałów w sierpniu 2022 r.) oraz Bacteromic członkom Zarządu.

Imię i nazwisko	Wysokość wynagrodzenia wypłaconego przez Spółkę za 2022 r.	Wysokość wynagrodzenia wypłaconego przez Curiosity Diagnostics (do momentu sprzedaży jej udziałów w sierpniu 2022 r.) oraz Bacteromic za 2022 r.
Piotr Garstecki	481.000,00 PLN	243.000,00 PLN
Marcin Izydorczak	481.000,00 PLN	243.000,00 PLN
Szymon Ruta	620.000,00 PLN	90.000,00 PLN
Razem	1.582.000,00 PLN	576.000,00 PLN

Zasady ustalania wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej

Zgodnie ze Statutem członkom Rady Nadzorczej może przysługiwać wynagrodzenie w wysokości ustalonej przez Walne Zgromadzenie. Członkom Rady Nadzorczej przysługuje również zwrot kosztów dojazdu związanych z udziałem w pracach Rady Nadzorczej.

Na podstawie uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 20 września 2017 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki wynagrodzenie przysługujące członkom Rady Nadzorczej Spółki wynosi 1.000,00 PLN za posiedzenie, nie więcej niż 1.000,00 PLN na miesiąc., przy czym niektórzy członkowie Rady Nadzorczej odmówili przyjmowania wynagrodzenia za udział w posiedzeniu Rady Nadzorczej. Uchwała nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, które odbyło się 7 grudnia 2021 r., wprowadza zmianę wynagrodzenia członkom Rady Nadzorczej oraz członkom Komitetu Audytu. Uchwała wchodzi w życie z dniem dopuszczenia i wprowadzenia akcji Spółki do obrotu na regulowanym rynku prowadzonym przez GPW. Członkowi Rady Nadzorczej z tytułu sprawowania funkcji przysługiwać będzie miesięczne wynagrodzenie w wysokości 2.500,00 PLN brutto. Członkowi Komitetu Audytu z tytułu sprawowania funkcji przysługiwać będzie miesięczne wynagrodzenie w wysokości 2.000,00 PLN brutto. Uchwała przewiduje również przyznanie miesięcznego dodatku funkcyjnego. Przewodniczącemu Komitetu Audytu w wysokości 500,00 PLN brutto Wynagrodzenie, dla członków Komitetu Audytu oraz dodatek funkcyjny o których mowa w zdaniach poprzednich, nie będzie przysługiwać w przypadku powierzenia zadań Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej in corpore. Uchwała przewiduje, że pozostałe składniki wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej oraz Komitetu Audytu, w tym zwrot kosztów ponoszonych w związku z pełnieniem funkcji, określać będą wewnętrzne regulacje Spółki, w tym polityka wynagrodzeń Spółki.

Wysokość wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej w 2022 r.

Poniższa tabela przedstawia informacje na temat wysokości wypłaconego wynagrodzenia oraz wartości świadczeń niepieniężnych przyznanych w 2022 r. przez Spółkę, Curiosity Diagnostics (do momentu sprzedaży jej udziałów w sierpniu 2022 r.) oraz Bacteromic wszystkim członkom Rady Nadzorczej pełniącym funkcje w 2022 r.

Imię i nazwisko	Wysokość wynagrodzenia wypłaconego przez Spółkę za 2022 r.	Wysokość wynagrodzenia wypłaconego przez Curiosity Diagnostics (do momentu sprzedaży jej udziałów w
-----------------	--	---

		sierpniu 2022 r.) oraz Bacteromic za 2022 r.
Robert Przytuła	0,00 PLN	0,00 PLN
Andrzej Chądryński	4.000,00 PLN	0,00 PLN
Robert Hołyst	0,00 PLN	0,00 PLN
Patryk Mikucki	0,00 PLN	0,00 PLN
Karolina Radziszewska	4.000,00 PLN	0,00 PLN
Joanna Rzempala	4.000,00 PLN	0,00 PLN
Razem	12.000,00 PLN	0,00 PLN

Spółka, Curiosity Diagnostics oraz Bacteromic nie przyznały członkom Rady Nadzorczej żadnych świadczeń niepieniężnych w 2022 r.

Polityka wynagrodzeń członków Zarządu i członków Rady Nadzorczej

7 grudnia 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę nr 7 w sprawie przyjęcia polityki wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej („**Polityka Wynagrodzeń**”), która to uchwała weszła w życie z chwilą jej podjęcia. Polityka Wynagrodzeń zacznie obowiązywać od dnia dopuszczenia i wprowadzenia akcji Spółki do obrotu na regulowanym rynku prowadzonym przez GPW.

Polityka Wynagrodzeń została przyjęta na podstawie art. 90d ust. 1 Ustawy o Ofercie Publicznej i określa zasady wynagradzania członków Zarządu i Rady Nadzorczej, a także członkom Zarządu w Spółkach Zależnych. Polityka Wynagrodzeń wskazuje kryteria brane pod uwagę przy ustalaniu wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej oraz rodzaje stosunków prawnych, które mogą być podstawą prawną wynagradzania członków Zarządu i Rady Nadzorczej, jak również rodzaje wynagrodzenia, które może być przyznane członkom Zarządu i Rady Nadzorczej. Polityka Wynagrodzeń upoważnia Radę Nadzorczą do ustalania zasad przyznawania członkom Zarządu wynagrodzenia zmiennego w zależności od poziomu realizacji celów oraz innych świadczeń pieniężnych i niepieniężnych. W Polityce Wynagrodzeń zostały przewidziane okresowe, szczegółowe przeglądy jej postanowień przez Walne Zgromadzenie, jak również reguły sporządzania przez Radę Nadzorczą corocznych sprawozdań dotyczących wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej. Ponadto, Polityka Wynagrodzeń dopuszcza czasowe odstępianie od jej stosowania w określonych okolicznościach.

Od momentu obowiązywania Polityki Wynagrodzeń Spółka będzie wypłacać wynagrodzenie członkom Zarządu i Rady Nadzorczej wyłącznie zgodnie z Polityką Wynagrodzeń oraz corocznie publikować sprawozdanie Rady Nadzorczej dotyczące wynagrodzeń wypłaconych członkom Zarządu i Rady Nadzorczej w danym roku obrotowym.

Umowy z członkami Zarządu oraz Rady Nadzorczej uprawniające do uzyskania świadczeń wypłacanych w dniu zaprzestania pełnienia funkcji w tych organach

Członkowie Zarządu i członkowie Rady Nadzorczej nie zawarli umów, które uprawniają ich do uzyskania jakichkolwiek świadczeń wypłacanych w dniu zaprzestania pełnienia funkcji w Zarządzie lub Radzie Nadzorczej.

Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych, rentowych i innych świadczeń na rzecz członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Na Datę Prospektu nie występują zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych, rentowych i innych świadczeń na rzecz członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

Akcje lub opcje na Akcje będące w posiadaniu członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Na Datę Prospektu wszyscy członkowie Zarządu posiadają Akcje Spółki lub opcję na Akcję. Pan Piotr Garstecki posiada 374.924 akcji Spółki. Pan Marcin Izydorczak posiada 366.355 akcji Spółki. Pan Szymon Ruta posiada 96.475 akcji Spółki. Dodatkowo, na Datę Prospektu, spośród Rady Nadzorczej Pan Robert Hołyst posiada 40.443 akcje Spółki oraz Pan Andrzej Chądryński (wraz z małżonką i innymi osobami w rodzinie) posiada 326 akcji Spółki. Na Datę Prospektu żaden członek Zarządu lub Rady Nadzorczej nie posiada tzw. „akcji fantomowych”, o których mowa w rozdziale 6.25 „Pracownicy”.

Umowy ograniczające zbywanie akcji przez członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

W dniu 26 października 2022 r. Rada Nadzorcza podpisała z Członkiem Zarządu Szymonem Rutą umowę objęcia 39.725 akcji Spółki serii J. Umowa zawiera dwunastomiesięczny okres ograniczenia zbywania tych akcji Spółki.

Umowy i porozumienia, na mocy których członkowie Zarządu oraz Rady Nadzorczej zostali powołani w skład Zarządu lub Rady Nadzorczej

Na Datę Prospektu, nie istnieją żadne umowy ani porozumienia z klientami, dostawcami ani innymi podmiotami, na podstawie których jakikolwiek członek Zarządu lub Rady Nadzorczej zostałby powołany w skład Zarządu lub Rady Nadzorczej, z zastrzeżeniem, że Pan Andrzej Chądzyński, Pan Robert Przytuła oraz Pan Robert Hołyst są członkami Rady Nadzorczej powołanymi na podstawie uprawnień osobistych akcjonariuszy Spółki, o których mowa w § 13 ust. 4 Statutu.

Oświadczenia członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zgodnie z oświadczeniami złożonymi przez członków Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej, poza wyjątkami opisanymi w niniejszym rozdziale, w okresie pięciu lat przed Datą Prospektu żaden z członków Zarządu, ani żaden z członków Rady Nadzorczej: (i) nie był członkiem organów administracyjnych, zarządzających lub nadzorczych ani udziałowcem, współnikiem lub akcjonariuszem spółek spoza Grupy; (ii) nie został skazany za przestępstwo oszustwa; (iii) żaden sąd nie wydał wobec niego zakazu pełnienia funkcji w organach administracyjnych, zarządzających lub nadzorczych spółek bądź zakazu zajmowania stanowisk kierowniczych lub prowadzenia spraw jakiegokolwiek spółki; (iv) nie był oficjalnie i publicznie oskarżony, jak i nie nałożono na niego żadnych sankcji, przez jakikolwiek ustawowy lub nadzorczy organ (w tym uznane organizacje zawodowe); oraz (v) nie istniały żadne powiązania rodzinne pomiędzy członkami Zarządu i członkami Rady Nadzorczej, a ponadto członkowie Zarządu, ani żaden z członków Rady Nadzorczej nie prowadził innej działalności poza Grupą, która mogłaby mieć istotny wpływ na Grupę oraz u żadnej ze wskazanych osób nie występował konflikt interesów, choćby nawet potencjalny, między ich obowiązkami względem Grupy a ich prywatnymi interesami lub innymi obowiązkami.

Jak wskazano powyżej, zgodnie z oświadczeniami złożonymi Spółce przez członków Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej na potrzeby sporządzenia niniejszego Prospektu, osoby te nie identyfikują konfliktu interesów między ich obowiązkami względem Grupy a ich prywatnymi interesami lub innymi obowiązkami.

Zgodnie ze złożonymi oświadczeniami żaden z członków Zarządu, ani z członków Rady Nadzorczej nie był członkiem organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego ani członkiem kadry kierowniczej wyższego szczebla w podmiotach, względem których w okresie ostatnich pięciu lat: (i) prowadzono postępowanie upadłościowe (lub wniosek o ogłoszenie upadłości tego podmiotu został oddalony ze względu na brak środków na koszty postępowania upadłościowego); (ii) prowadzona była likwidacja; (iii) prowadzono postępowanie naprawcze lub restrukturyzacyjne; lub (iv) ustanowiony był zarząd komisaryczny.

W 2020 r. i 2021 r. Spółka nabywała maseczki ochronne od Motherhood sp. z o.o. Wspólnikiem oraz beneficjentem rzeczywistym tej spółki jest Pani Justyna Garstecka, żona Piotra Garsteckiego, która posiada ok. 99,9 % udziałów Motherhood sp. z o.o. oraz jest jedynym członkiem zarządu (prezesem). Zakup maseczek ochronnych spowodowany był potrzebą zabezpieczenia osób pracujących w Grupie przed rozprzestrzenianiem wirusa SARS-CoV-2. Zakup maseczek przez Spółkę dokonywany był na warunkach rynkowych. Poniżej zaprezentowano tabelę z transakcji nabycia maseczek ochronnych przez Spółkę od Motherhood sp. z o.o.

data transakcji	kwota netto	kwota brutto
14.04.2020	600,00 PLN	738,00 PLN
30.04.2020	1.200,00 PLN	1.476,00 PLN
15.10.2020	1.200,00 PLN	1.476,00 PLN
05.11.2020	1.012,00 PLN	1.244,76 PLN
12.01.2021	1.012,00 PLN	1.244,76 PLN
04.03.2021	1.840,00 PLN	2.263,20 PLN
04.02.2022	920,00 PLN	1.131,60 PLN
razem	7.784,00 PLN	9.574,32 PLN

11.4 Ład korporacyjny i Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW

Zgodnie z Regulaminem GPW, Rada Giełdy może uchylać zasady ładu korporacyjnego dla spółek będących emitentami akcji i innych papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu giełdowego, które powinny być stosowane przez tych emitentów. Na Datę Prospektu obowiązują zasady ładu korporacyjnego zawarte w dokumencie „Dobre Praktyki

Spółek Notowanych na GPW 2021”, stanowiącym załącznik do uchwały Nr 13/1834/2021 rady Giełdy z dnia 29 marca 2021 r. („Dobre Praktyki”).

Zgodnie z Regulaminem GPW, w przypadku gdy określona zasada szczegółowa ładu korporacyjnego nie jest stosowana, emitent ma obowiązek opublikowania informacji zawierającego szczegółowe wyjaśnienie okoliczności i przyczyn niestosowania danej zasady. W przypadku zmiany stanu stosowania zasad lub wystąpienia okoliczności uzasadniających zmianę treści wyjaśnień w zakresie niestosowania lub sposobu stosowania zasady emitent niezwłocznie aktualizuje wcześniej opublikowaną informację. W przypadku gdy określona zasada ładu korporacyjnego została naruszona incydentalnie, emitent niezwłocznie publikuje informację o tym fakcie, wskazując jakie były okoliczności i przyczyny naruszenia danej zasady oraz wyjaśniając, w jaki sposób zamierza usunąć ewentualne skutki jej niezastosowania lub jakie kroki zamierza podjąć, by zmniejszyć ryzyko niezastosowania tej zasady w przyszłości, a także czy w ciągu ostatnich dwóch lat miały miejsce przypadki incydentalnego naruszenia tej zasady. Raport powinien zostać opublikowany na oficjalnej stronie internetowej emitenta oraz za pośrednictwem Elektronicznej Bazy Informacji. Publikując informację na temat stanu stosowania zasad ładu korporacyjnego, emitent każdorazowo powinien odnieść się do wszystkich pozycji wyszczególnionych w formularzu, poprzez zaznaczenie spośród dostępnych wariantów: zasada jest stosowana/ zasada nie jest stosowana/ nie dotyczy (ostatni dostępny jedynie w przypadku wybranych zasad), wariantu odpowiadającego stanowi faktycznemu oraz dodanie obowiązkowych wyjaśnień zawierających wszystkie informacje wymagane na podstawie § 29 ust. 3 Regulaminu GPW. Zamieszczenie przez emitenta dodatkowych, opcjonalnych komentarzy we właściwych miejscach formularza ma na celu zwiększenie przejrzystości publicznie dostępnych informacji o aktualnym stanie stosowania przez emitenta zasad ładu korporacyjnego.

Na Datę Prospektu, ze względu na fakt, że Akcje Spółki notowane są w ramach alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect, Spółka przestrzega zasad ładu korporacyjnego określonego w Załączniku do Uchwały nr 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 roku, który stanowi tekst jednolity dokumentu “Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”, z zastrzeżeniem następujących:

- Zasada nr 1 – zasada nie jest stosowana częściowo, w przedmiocie braku transmisji obrad walnego zgromadzenia przez Internet, rejestracji przebiegu obrad i upublicznianiu go na stronie internetowej. W ocenie Zarządu koszty związane z techniczną obsługą transmisji oraz rejestracji posiedzeń walnego zgromadzenia przez Internet są niewspółmierne do potencjalnych korzyści. Wszelkie informacje odnośnie przebiegu obrad walnego zgromadzenia oraz podjętych uchwał, akcjonariusze mogą znaleźć na stronie internetowej oraz w opublikowanym raporcie. Spółka nie będzie stosowała powyższej zasady w sposób trwały.
- Zasada nr 3.8 - Spółka nie podawała do publicznej wiadomości prognoz wyników finansowych. W chwili obecnej podawanie prognoz finansowych byłoby nieuzasadnione ze względu na wczesny etap rozwoju działalności prowadzonej przez Spółkę.
- Zasada nr 16 – w zakresie publikacji raportów miesięcznych. W ocenie Zarządu raporty bieżące oraz raporty okresowe (kwartalne i roczny) w sposób wystarczający informują inwestorów o najważniejszych wydarzeniach jakie mają miejsce w Spółce, o jej sytuacji finansowej i postępie prac badawczo – rozwojowych. W najbliższym czasie Spółka nie planuje zmiany tego stanowiska.

Od momentu dopuszczenia akcji Emitenta do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW Emitent zamierza stosować wszystkie zasady ładu korporacyjnego zgodnie z Dobrymi Praktykami, z zastrzeżeniem:

- Zasada nr 1.3 – Spółka nie posiada strategii biznesowej, natomiast posiada model biznesowy. Spółka w swoim modelu biznesowym nie uwzględnia tematyki ESG, gdyż jest spółką, która nie generuje na ten moment przychodów i nie ma posiada środków na dodatkowe działania. Spółka mając na uwadze wzrost znaczenie tematyki ESG i raportowania niefinansowego, a także zauważalny wzrost świadomości oraz oczekiwań inwestorów w tym obszarze, na bieżąco analizuje te obszary i rozważa przygotowanie Spółki do wdrożenia i stosowania niniejszej zasady.
- Zasada nr 1.4 – Spółka nie posiada strategii biznesowej, natomiast posiada model biznesowy. Spółka w swoim modelu biznesowym nie uwzględnia tematyki ESG, gdyż jest spółką, która nie generuje na ten moment przychodów i nie ma posiada środków na dodatkowe działania. Jednakże Spółka nie różnicuje wynagrodzeń ze względu na płeć. Do kluczowych kryteriów branych pod uwagę przy ustalaniu wielkości wynagrodzeń należą przede wszystkim kompetencje zawodowe.
- Zasada nr 1.5 – Na Datę Prospektu Spółka nie wspiera kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych, gdyż jest spółką, która nie generuje na ten moment przychodów i nie ma posiada środków na dodatkowe działania. Spółka koncentruje się przede wszystkim na realizacji przedmiotu swojej działalności.

Spółka rozważy w przyszłości wspieranie, w miarę możliwości, inicjatyw kulturalnych i charytatywnych po wygenerowaniu pierwszych przychodów.

- Zasada nr 2.1 – Na Datę Prospektu Emitent nie posiada opracowanej polityki różnorodności. Spółka zatrudnia osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje oraz doświadczenie zawodowe nie różnicując wieku lub płci. Przy wyborze kandydatów na członków Zarządu i Rady Nadzorczej, organy do tego uprawnione kierują się interesem Spółki i jej akcjonariuszy, biorąc pod uwagę odpowiednie kwalifikacje kandydatów, ich umiejętności, wiedzę i doświadczenie. Emitent w pełni rozumie znaczenie różnorodności, jednak Spółka działa w sektorze diagnostyki i ochrony zdrowia i nie ma w tym sektorze wielu profesjonalistów najwyższej klasy, w związku z czym Emitent nie może zapewnić zrównoważonego udziału kobiet i mężczyzn na stanowiskach Zarządu i Rady Nadzorczej. Jednocześnie Spółka zwraca uwagę, że skład Zarządu wynika częściowo ze struktury właścicielskiej Emitenta (Piotr Garstecki i Marcin Izydorczak są założycielami Spółki). Z kolei trzech członków Rady Nadzorczej jest powoływanych przez głównych akcjonariuszy, na mocy przysługujących im uprawnień osobistych określonych w Statucie.
- Zasada nr 2.2 – Na Datę Prospektu Emitent nie posiada opracowanej polityki różnorodności. Spółka zatrudnia osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje oraz doświadczenie zawodowe nie różnicując wieku lub płci. Przy wyborze kandydatów na członków Zarządu i Rady Nadzorczej, organy do tego uprawnione kierują się interesem Spółki i jej akcjonariuszy, biorąc pod uwagę odpowiednie kwalifikacje kandydatów, ich umiejętności, wiedzę i doświadczenie. Emitent w pełni rozumie znaczenie różnorodności, jednak Spółka działa w sektorze diagnostyki i ochrony zdrowia i nie ma w tym sektorze wielu profesjonalistów najwyższej klasy, w związku z czym Emitent nie może zapewnić zrównoważonego udziału kobiet i mężczyzn na stanowiskach Zarządu i Rady Nadzorczej. Jednocześnie Spółka zwraca uwagę, że skład Zarządu wynika częściowo ze struktury właścicielskiej (Piotr Garstecki i Marcin Izydorczak są założycielami Spółki). Z kolei trzech członków Rady Nadzorczej jest powoływanych przez głównych akcjonariuszy, na mocy przysługujących im uprawnień osobistych określonych w Statucie.
- Zasada nr 2.7 – Spółka nie ma formalnych wymogów związanych z uzyskaniem zgody Rady Nadzorczej na pełnienie funkcji przez Członków Zarządu w podmiotach spoza Grupy. Jednak dobrą praktyką Spółki jest przekazywanie przez Zarząd informacji Radzie Nadzorczej o funkcjach, które mają być pełnione przez Członków Zarządu poza strukturami Grupy. Jednocześnie formalnie nie jest możliwe pełnienie funkcji przez Członków Zarządu w organach podmiotów konkurencyjnych. §18 ust. 8 Statutu przewiduje wymóg uzyskania zgody Rady Nadzorczej na działalność konkurencyjną przez Członków Zarządu, jednakże w praktyce Spółka podejmuje czynności, aby na inne podmioty też była udzielana zgoda Rady Nadzorczej. Obowiązujące w tym zakresie normy prawne oraz zapisy w Statucie Spółka uznaje za wystarczające.
- Zasada nr 2.11.1 – W corocznym sprawozdaniu Rada Nadzorcza nie wskazuje składu komitetów Rady Nadzorczej, a także nie wskazuje, którzy członkowie Rady Nadzorczej spełniają kryteria niezależności określone w Dobrych Praktykach. Spółka planuje jednak podjąć działania zmierzające do wskazywania tych informacji przez Radę Nadzorcza w przyszłości.
- Zasada nr 2.11.3 – W corocznym sprawozdaniu Rada Nadzorcza nie dokonuje oceny systemów compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego. Spółka planuje jednak podjąć działania zmierzające do dokonywania tej oceny przez Radę Nadzorcza w przyszłości. Natomiast Rada Nadzorcza w corocznym sprawozdaniu wskazuje ocenę sytuacji Spółki z uwzględnieniem oceny systemu kontroli wewnętrznej w Spółce oraz systemu zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki.
- Zasada nr 2.11.5 – Patrz komentarz do zasady 1.5.
- Zasada nr 2.11.6 – W odniesieniu do przedstawiania informacji na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do Zarządu i Rady Nadzorczej, w tym realizacji celów, o których mowa w zasadzie 2.1., zasada ta nie jest realizowana, gdyż Spółka nie posiada polityki różnorodności w Spółce.
- Zasada nr 3.1 – Spółka z uwagi na charakter i skalę prowadzonej działalności nie posiada sformalizowanych i scentralizowanych systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego, jednak funkcje te realizowane są przez Radę Nadzorcza lub Komitet Audytu. Biorąc pod uwagę skalę działalności Spółki, nie jest konieczne tworzenie wyodrębnionych komórek wewnętrznych realizujących ww. zadania. Dotychczasowa praktyka, w tym aktywna praca Rady Nadzorczej, potwierdziły zasadność takiego stanowiska. Spółka Zależna posiada wszystkie niezbędne certyfikaty ISO do prowadzenia swojej działalności, w tym również te regulujące kwestie zarządzania ryzykiem.
- Zasada nr 3.2 – Ponieważ Spółka wyłączyła od stosowania zasadę 3.1., zasada 3.2. nie dotyczy Spółki.

- Zasada nr 4.3 –W ocenie Zarządu koszty związane z techniczną obsługą transmisji oraz rejestracji posiedzeń walnego zgromadzenia przez Internet są niewspółmierne do potencjalnych korzyści. Wszelkie informacje odnośnie przebiegu obrad walnego zgromadzenia oraz podjętych uchwał, akcjonariusze mogą znaleźć na stronie internetowej oraz w opublikowanym raporcie. Każdy akcjonariusz Spółki uprawniony do uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu może ustanowić pełnomocnika do reprezentowania go na obradach Walnego Zgromadzenia oraz głosowania zgodnie z wydanymi przez akcjonariusza Spółki instrukcjami. W związku z tym, zdaniem Spółki transmisja obrad Walnych Zgromadzeń nie jest konieczna. Spółka nie będzie stosowała powyższej zasady w sposób trwały.
- Zasada nr 4.7 – Rada Nadzorcza nie opiniuje wszystkich projektów uchwał, lecz tylko najważniejsze zdaniem Zarządu oraz te, których opinia lub zgoda jest wymagana przepisami prawa lub przez Statut.
- Zasada nr 4.9.1 – Spółka dopuszcza możliwość zgłaszania kandydatów do pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej również bezpośrednio przed podjęciem uchwały o wyborze osób do Rady Nadzorczej. Spółka wskazuje jednak, że trzech akcjonariuszy posiada uprawnienie osobiste do powoływania i odwoływania członków Rady Nadzorczej, na warunkach określonych w Statucie. Zmiana w Radzie Nadzorczej na podstawie uprawnienia osobistego nie wymaga przeprowadzenia standardowej procedury związanej ze zmianami członków tego organu na Walnym Zgromadzeniu.
- Zasada nr 5.5 – Transakcje z podmiotami powiązаныmi poddane są licznym regulacjom ustawowym, które Spółka uznaje za wystarczające do prawidłowej oceny takich transakcji. Rada Nadzorcza na wniosek Zarządu może dokonać oceny i przeprowadzić dyskusję oraz analizę zagadnienia. Jednocześnie Rada Nadzorcza, jeżeli uzna to za konieczne, może fakultatywnie sporządzić opinię.
- Zasada nr.5.6 – Statut nie przewiduje zgody Walnego Zgromadzenia na zawarcie jakiejkolwiek transakcji z podmiotami powiązаныmi.

Na Datę Prospektu w związku z niestosowaniem wyżej wymienionych zasad wynikających z Dobrych Praktyk, Emitent nie identyfikuje potencjalnych istotnych skutków dla ładu korporacyjnego. Na Datę Prospektu Emitent nie planuje zmian w Radzie Nadzorczej, Zarządzie lub Komitecie Audytu, które potencjalnie mogłyby mieć wpływ na ład korporacyjny Spółki.

Zarząd nie wyklucza, że w przyszłości może dojść do zmiany stanowiska dotyczącego zasad szczegółowych lub rekomendacji, o których mowa powyżej. W takim wypadku Spółka poinformuje, w terminie oraz na zasadach określonych przez mające zastosowanie regulacje, o takich zmianach stanowiska.

W przypadku, gdy wdrożenie poszczególnych zasad ładu korporacyjnego określonych w Dobrych Praktykach będzie wymagało dokonania zmian w dokumentacji korporacyjnej Spółki lub przyjęcia dodatkowych dokumentów korporacyjnych, Zarząd podejmie działania mające na celu wprowadzenie takich zmian. Zarząd zwraca uwagę, że decyzja co do przestrzegania niektórych zasad określonych w Dobrych Praktykach należeć będzie do akcjonariuszy Spółki oraz do Rady Nadzorczej.

12. ZNACZNI AKCJONARIUSZE

12.1 Znaczeni akcjonariusze

Znaczeni akcjonariusze Spółki na Datę Prospektu

Poniższa tabela przedstawia informacje na temat TOTAL FIZ i jego podmiotów kontrolowanych, Piotra Garsteckiego oraz Marcina Izydorzaka – znaczących akcjonariuszy Emitenta, którzy na Datę Prospektu posiadają, w sposób bezpośredni lub pośredni, Akcje reprezentujące co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu oraz kapitału zakładowego Emitenta, a także łączną liczbę akcji posiadanych na Datę Prospektu przez tych akcjonariuszy.

Na Datę Prospektu				
Akcjonariusz	Liczba akcji	(%)	Liczba głosów	(%)
TOTAL FIZ i podmioty kontrolowane, tj. TTL 1 sp. z o.o. (w 100% kontrolowany przez TOTAL FIZ)	626.286	22,97%	626.286	22,97%
Piotr Garstecki	374.924	13,75%	374.924	13,75%
Marcin Izydorzak	366.355	13,44%	366.355	13,44%
Razem	1.367.565	ok. 50,17%	1.367.565	ok. 50,17%

Znaczeni akcjonariusze Emitenta nie posiadają żadnych innych praw głosu na Walnym Zgromadzeniu ani nie są w żaden inny sposób uprzywilejowani pod względem prawa głosu.

Na Datę Prospektu akcjonariusze Piotr Garstecki oraz Marcin Izydorzak są członkami Zarządu Emitenta.

12.2 Kontrola nad Emitentem oraz ustalenia mogące powodować w przyszłości zmianę kontroli nad Emitentem

Kontrola nad Emitentem

Na Datę Prospektu nie ma podmiotu bezpośrednio dominującego w stosunku do Spółki w rozumieniu art. 4 pkt 14 Ustawy o Ofercie.

Mechanizmy zapobiegające nadużywaniu kontroli

Na Datę Prospektu Statut nie zawiera postanowień, które zapobiegałyby ewentualnemu nadużywaniu kontroli przez akcjonariuszy większościowych Emitenta.

Przepisy KSH oraz Ustawy o Ofercie stanowiące prawną podstawę ochrony akcjonariuszy mniejszościowych obejmują w szczególności: (i) zwoływanie Walnego Zgromadzenia i składanie wniosków o umieszczenie określonych spraw w porządku obrad Walnego Zgromadzenia; (ii) prawo do umieszczenia określonych spraw w porządku obrad Walnego Zgromadzenia; (iii) prawo do przedstawiania projektów uchwał dotyczących spraw znajdujących się w porządku obrad danego Walnego Zgromadzenia; (iv) prawo do żądania wyboru członków Rady Nadzorczej w głosowaniu oddzielnymi grupami; (v) wymaganą kwalifikowaną większość głosów do podejmowania najistotniejszych uchwał Walnego Zgromadzenia; oraz (vi) prawo do powołania rewidenta do spraw szczególnych (zob. rozdział 14 „PRAWA I OBOWIĄZKI ZWIĄZANE Z AKCJAMI ORAZ WALNE ZGROMADZENIE”).

13. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Informacje zawarte w niniejszym rozdziale należy analizować łącznie z Historycznymi Informacjami Finansowymi, Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 oraz informacją przedstawioną w rozdziale 7 „INFORMACJE FINANSOWE PRO FORMA”, a także danymi finansowymi zawartymi w innych częściach niniejszego Prospektu.

Dla danych finansowych zawartych w niniejszym rozdziale użycie myślnika („-”) oznacza, że dana wielkość nie jest ujęta w sprawozdawczości za dany okres sprawozdawczy.

13.1 Wstęp

W okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi, Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 i do Daty Prospektu Grupa zawierała i zamierza zawierać w przyszłości transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu MSR 24 *Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych*. W okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi, Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 oraz od dnia 1.10.2022 r. do Daty Prospektu., Spółka, Bacteromic oraz Curiosity Diagnostics (do momentu sprzedaży jej wszystkich udziałów 2 sierpnia 2022 r.) zawierały następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi:

- transakcje pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаныmi ze Spółką w charakterze osobowym;
- transakcje pomiędzy Spółką a Bacteromic lub Curiosity Diagnostics (do momentu sprzedaży jej wszystkich udziałów 2 sierpnia 2022 r.); oraz
- transakcje pomiędzy Spółką a członkami Zarządu i Rady Nadzorczej.

W ocenie Spółki transakcje z podmiotami powiązаныmi były zawierane na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych. Na Datę Prospektu organy podatkowe nie kwestionują warunków, na jakich Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi. W szczególności organy podatkowe nie wydały żadnej interpretacji, zgodnie z którą transakcje nie były zawierane na warunkach rynkowych.

Poza transakcjami opisanymi w niniejszym rozdziale, w okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi, Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 oraz od dnia 1.10.2022 do Daty Prospektu, nie zawierano żadnych innych transakcji z podmiotami powiązаныmi. Biorąc pod uwagę systemy sprawozdawczości finansowej funkcjonujące w Grupie, w niniejszym rozdziale zaprezentowano dane, które można było uzyskać i były możliwie najbardziej zbliżone do danych na Datę Prospektu. Do Daty Prospektu nie zawarto żadnych transakcji na warunkach odmiennych od tych, które przedstawiono w tym rozdziale.

13.2 Transakcje z podmiotami powiązаныmi ze Spółką w charakterze osobowym

W tabeli poniżej przedstawiono wartość transakcji Spółki z podmiotami powiązаныmi ze Spółką w charakterze osobowym za okres od 1 stycznia 2019 r. do Daty Prospektu.

ZA OKRES 01.01.2019 R. - DATA PROSPEKTU						
	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania	Pożyczki otrzymane	Dywidendy
Za okres 01.01.2022 r. – Data Prospektu (tys. PLN netto)						
Motherhood sp. z o.o.	-	0,92	-	-	-	-
Razem		0,92				
Za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. (tys. PLN netto)						
Motherhood sp. z o.o.	-	2,85	-	-	-	-
Razem		2,85				
Za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. (tys. PLN netto)						
Motherhood sp. z o.o.	-	4,01	-	-	-	-

Razem		4,01				
--------------	--	------	--	--	--	--

13.3 Transakcje z akcjonariuszami Spółki

W omawianym okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi, Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 i od 1.10.2022 r. do Daty Prospektu, nie zawierano żadnych transakcji z akcjonariuszami Spółki.

13.4 Transakcje z Bacteromic lub Curiosity Diagnostics (do momentu sprzedaży jej wszystkich udziałów 2 sierpnia 2022 r.)

W poniższej tabeli przedstawiono wartość transakcji pomiędzy Spółką, Bacteromic lub Curiosity Diagnostics (do momentu sprzedaży jej wszystkich udziałów 2 sierpnia 2022 r.) według stanu na wskazane dni i w wymienionych okresach.

Pożyczki

Za okres 01.01.2019 r. - Data Prospektu (PLN)					
Bacteromic sp. z o.o.					
Data umowy	Wysokość pożyczki	Termin spłaty wg umowy	Termin spłaty	Oprocentowanie	Spłacone oprocentowanie
09.04.2019	100.000,00	09.04.2020	06.12.2019	6%	3.961,64
24.05.2019	150.000,00	24.05.2020	06.12.2019	6%	4.758,91
14.08.2019	150.000,00	14.08.2020	06.12.2019	6%	2.589,04
18.09.2019	500.000,00	18.09.2020	06.12.2019	6%	6.493,15
22.09.2020	1.000.000,00	22.09.2021	07.09.2021	4,5%	43.027,40
17.02.2021	1.000.000,00	17.02.2022	07.09.2021	4%	21.917,81
7.05.2021	2.000.000,00	7.05.2022	07.09.2021	4%	26.958,90
22.07.2021	1.000.000,00	22.07.2022	07.09.2021	4%	4.383,56
05.10.2021	500.000,00	05.10.2022	06.06.2022	4%	13.369,86
17.12.2021	1.000.000,00	17.12.2022	06.06.2022	4%	18.739,73
18.01.2022	1.000.000,00	18.01.2023	06.06.2022	4%	15.232,88
03.03.2022	500.000,00	03.03.2023	06.06.2022	4%	5.205,48
14.04.2022	500.000,00	14.04.2023	06.06.2022	7,9%	5.735,62
25.05.2022	500.000,00	25.05.2023	06.06.2022	7,9%	1.298,63
18.07.2022	1.000.000,00	18.07.2023	23.11.2022	7,9%	27.704,11
09.09.2022	1.000.000,00	09.09.2023	23.11.2022	7,9%	16.232,88
15.11.2022	1.000.000,00	15.11.2023	23.11.2022	7,9%	1.731,51
Curiosity Diagnostics sp. z o.o.					
03.12.2019	500.000,00	03.12.2020	26.08.2020	6%	21.945,21
14.01.2020	500.000,00	14.01.2021	26.08.2020	6%	18.493,15
25.02.2020	1.000.000,00	25.02.2021	26.08.2020	6%	30.082,19
14.04.2020	3.000.000,00	14.04.2021	26.08.2020	4,5%	49.191,78
19.11.2020	2.000.000,00	19.11.2021	08.09.2021	4,5%	71.013,70
17.02.2021	2.000.000,00	17.02.2022	08.09.2021	4,0%	44.054,79

7.04.2021	2.000.000,00	7.04.2022	08.09.2021	4.0%	33.534,25
10.06.2021	3.000.000,00	10.06.2022	08.09.2021	4.0%	28.273,97
22.07.2021	1.500.000,00	22.07.2022	08.09.2021	4%	6.739,73
07.10.2021	1.000.000,00	07.10.2022	18.07.2022	4%	31.123,29
04.11.2021	2.000.000,00	04.11.2022	18.07.2022	4%	56.109,59
11.01.2022	1.500.000,00	11.01.2023	18.07.2022	4%	30.904,11
03.03.2022	1.000.000,00	03.03.2023	18.07.2022	4%	15.013,70
16.05.2022	1.500.000,00	16.05.2023	18.07.2022	7,9%	20.453,42
20.06.2022	1.500.000,00	20.06.2023	18.07.2022	7,9%	9.090,41
08.09.2021	12.200.000,00	-	18.07.2022	4%/7,9%	572.263,57

Dla umów pożyczek przedstawionych w powyższej tabeli zastosowanie miał określony model działania: Spółka udzielała spółce pożyczkę, która nie była przez spółkę spłacana. Następnie, spółka dokonywała podwyższenia swojego kapitału zakładowego, natomiast Rada Nadzorcza wyrażała zgodę na objęcie udziałów przez Spółkę w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. Spółka obejmowała udziały za środki finansowe w wysokości zbliżonej zarówno kwocie głównej, jak i odsetkom uprzednio udzielonej pożyczki. Spółka za uzyskaną w ten sposób kwotę dokonywała spłaty pożyczki udzielonej przez Spółkę, wraz z odsetkami. Sumując, pożyczki były udzielane w celu objęcia przez Spółkę dodatkowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Bacteromic lub Curiosity Diagnostics.

W trakcie roku 2021 Scope Fluidics dokonał podwyższenia kapitału zakładowego spółki Curiosity Diagnostics z kwoty 15.294.000,00 PLN do kwoty 27.494.000,00 PLN poprzez utworzenie nowych 244.000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 PLN. Udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Curiosity Diagnostics zostały objęte przez Spółkę. Podwyższenie zostało wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS prowadzonego dla Curiosity Diagnostics w dniu 10 listopada 2021 r.

W 2022 r. ujawnione zostały wątpliwości formalne w zakresie reprezentacji Spółki w czynnościach z 8 września 2021 r., tym samym powstała uzasadniona wątpliwość czy uchwała dotycząca podwyższenia kapitału została skutecznie podjęta. Aby usunąć te wątpliwości zgromadzenie wspólników Curiosity Diagnostics postanowiło 18 lipca 2022 r. ponownie podjąć uchwałę tożsamą z uchwałą z dnia 8 września 2021 r. Jednocześnie, aby usunąć wątpliwości co do charakteru prawnego wpłaty kwoty 12.200.000,00 zł przez Scope Fluidics do Curiosity Diagnostics, przy jednoznacznej woli dofinansowania Curiosity Diagnostics sp. z o.o. przez Spółkę, Scope Fluidics oraz Curiosity Diagnostics sp. z o.o. postanowiły potraktować wpłatę ww. kwoty jako pożyczkę udzieloną Curiosity Diagnostics sp. z o.o. przez Spółkę na okres od momentu jej wpłaty do momentu złożenia przez Spółkę oświadczenia o objęciu udziałów w ponownie podwyższonym kapitale zakładowym.

13.5 Transakcje pomiędzy Spółką a członkami Zarządu i Rady Nadzorczej

W poniższej tabeli przedstawiono transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej w okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi, Śródrocznymi Informacjami Finansowymi 2022 oraz od 1.10.2022 r. do Daty Prospektu.

Wynagrodzenie i inne świadczenia dot. członków Zarządu

ZA OKRES 01.01.2019 R. - DATA PROSPEKTU			
Za okres 01.01.2022 r. – Data Prospektu			
<i>(tys. PLN)</i>			
	Wynagrodzenie w Spółce	Wynagrodzenie w Bacteromic oraz Curiosity Diagnostics (do momentu sprzedaży udziałów w sierpniu 2022 r.)	Razem
Piotr Garstecki	481,00	243,00	724,00
Marcin Izydorczak	481,00	243,00	724,00
Szymon Ruta	620,00	90,00	710,00

Razem	1.582,00	576,00	2.158,00
Za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 (tys. PLN)			
	Wynagrodzenie w Spółce	Wynagrodzenie w Bacteromic oraz Curiosity Diagnostics	Razem
Piotr Garstecki	84,00	300,00	384,00
Marcin Izidorzak	64,00	300,00	360,00
Szymon Ruta	240,00	120,00	360,00
Razem	388,00	720,00	1.108,00
Za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. (tys. PLN)			
	Wynagrodzenie w Spółce	Wynagrodzenie w Bacteromic oraz Curiosity Diagnostics	Razem
Piotr Garstecki	210,00	216,00	426,00
Marcin Izidorzak	174,00	228,00	402,00
Szymon Ruta	344,16	60,00	404,16
Razem	728,16	504,00	1.232,00
Za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. (tys. PLN)			
	Wynagrodzenie w Spółce	Wynagrodzenie w Bacteromic oraz Curiosity Diagnostics	Razem
Piotr Garstecki	193,00	216,00	409,00
Marcin Izidorzak	157,00	228,00	385,00
Szymon Ruta	294,12	60,00	354,12
Razem	644,12	504,00	1.148,12

Wynagrodzenie i inne świadczenia dot. członków Rady Nadzorczej

ZA OKRES 01.01.2019 R. - DATA PROSPEKTU				
(tys. PLN)				
	Za okres 01.01.2022 r. – Daty Prospektu	Za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.	Za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.
Robert Hołyst	0,00	0,00	0,00	0,00
Robert Przytuła	0,00	0,00	0,00	0,00
Andrzej Chądzyński	4,00	4,00	9,00	4,00
Andrzej Hopko	0,00	0,00	0,00	0,00
Piotr Michalski (złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej 7	0,00	3,00	8,00	4,00

października 2021 r.)				
Patryk Mikucki	0,00	0,00	0,00	0,00
Karolina Radziszewska	4,00	1,00	0,00	0,00
Joanna Rzepała	4,00	0,00	0,00	0,00
Razem	12,00	8,00	17,00	8,00

14. PRAWA I OBOWIĄZKI ZWIĄZANE Z AKCJAMI ORAZ WALNE ZGROMADZENIE

14.1 Prawa akcjonariuszy

Prawa związane z akcjami określa w szczególności KSH, Ustawa o Obrocie, Ustawa o Ofercie oraz Statut.

Prawo do rozporządzania akcjami

Zgodnie z art. 337 KSH, akcjonariuszom Spółki przysługuje prawo do rozporządzania akcjami. Na rozporządzenie akcjami składa się ich zbycie (przeniesienie własności) oraz inne formy rozporządzenia, w tym w szczególności ich zastawienie, ustanowienie na akcjach prawa użytkowania i ich wydzierżawienie.

Zgodnie z art. 75 ust. 4 Ustawy o Ofercie, akcje obciążone zastawem, do chwili jego wygaśnięcia, nie mogą być przedmiotem obrotu, z wyjątkiem przypadku, gdy nabycie tych akcji następuje w wykonaniu umowy o ustanowienie zabezpieczenia finansowego w rozumieniu Ustawy o Niektórych Zabezpieczeniach Finansowych.

Opis obowiązków związanych z nabywaniem i zbywaniem akcji znajduje się w rozdziale 16 „RYNEK KAPITAŁOWY W POLSCE ORAZ OBOWIĄZKI ZWIĄZANE Z NABYWANIEM I ZBYWANIEM AKCJI”.

Procedura wykonywania prawa głosu i prawa akcjonariuszy związane z Walnym Zgromadzeniem

Poniżej przedstawiono opis regulacji właściwych dla spółki publicznej w rozumieniu Ustawy o Ofercie. Spółka posiada statusu spółki publicznej w rozumieniu Ustawy o Ofercie, gdyż jej akcje są wprowadzone do obrotu w alternatywnym systemie obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zwoływanie Walnego Zgromadzenia, porządek obrad, projekty uchwał

Termin zwołania Walnego Zgromadzenia

Zgodnie z art. 395 § 1 KSH oraz Statutem Spółki, zwyczajne Walne Zgromadzenie powinno się odbyć w terminie 6 miesięcy po upływie każdego roku obrotowego Spółki. Przedmiotem obrad zwyczajnego Walnego Zgromadzenia powinno być:

- rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy;
- powzięcie uchwały o podziale zysku albo o pokryciu straty; oraz
- udzielenie członkom organów Spółki absolutorium z wykonania przez nich obowiązków.

Ponadto, w okresie, w którym choć jedna akcja będzie dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym, przedmiotem obrad zwyczajnego Walnego Zgromadzenia powinno być również powzięcie uchwały opiniującej sprawozdanie o wynagrodzeniach, o którym mowa w art. 90g Ustawy o Ofercie.

Zgodnie z art. 398 KSH, nadzwyczajne Walne Zgromadzenie zwołuje się w przypadkach określonych w KSH lub w Statucie, a także gdy organy lub osoby uprawnione do zwoływania walnych zgromadzeń uznają to za wskazane.

Zgodnie ze Statutem Spółki:

- Walne Zgromadzenie podejmuje uchwały bez względu na liczbę reprezentowanych na nim akcji;
- zgłaszającym sprzeciw wobec uchwał zapewnia się możliwość zwięzłego uzasadnienia sprzeciwu;
- akcjonariusz lub akcjonariusze reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego mogą żądać umieszczenia określonych spraw w porządku obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia;
- Walne Zgromadzenie może zarządzić przerwę w obradach. Łącznie przerwy nie mogą trwać dłużej niż 30 (trzydzieści) dni. Krótkie przerwy w obradach niestanowiące odroczenia obrad na inny termin, mogą być zarządzane przez przewodniczącego w uzasadnionych przypadkach, nie mogą jednak utrudniać akcjonariuszom wykonywania ich praw;
- uchwały Walnego Zgromadzenia głosowane są jawne.

Podmioty uprawnione do zwołania Walnego Zgromadzenia

Zgodnie z postanowieniami art. 399 KSH, Walne Zgromadzenie zwołuje Zarząd. Rada Nadzorcza może zwołać zwyczajne Walne Zgromadzenie, jeżeli Zarząd nie zwoła go w terminie sześciu miesięcy po upływie każdego roku obrotowego, oraz nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, jeżeli uzna to za wskazane. Prawo zwołania nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia przysługuje również akcjonariuszowi lub akcjonariuszom Spółki reprezentującym co najmniej połowę kapitału zakładowego

Spółki lub co najmniej połowę ogółu głosów w Spółki. W takim przypadku akcjonariusze Spółki wyznaczają przewodniczącego tego Walnego Zgromadzenia.

Podmioty uprawnione do żądania zwołania Walnego Zgromadzenia

Ponadto, na podstawie art. 400 KSH, akcjonariusz lub akcjonariusze Spółki reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego Spółki mogą żądać zwołania nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia i umieszczenia określonych spraw w porządku obrad tego Walnego Zgromadzenia. Żądanie zwołania nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia należy złożyć Zarządowi na piśmie lub w postaci elektronicznej. Jeżeli w terminie dwóch tygodni od dnia przedstawienia żądania Zarządowi nadzwyczajne Walne Zgromadzenie nie zostanie zwołane, sąd rejestrowy może upoważnić do zwołania nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia akcjonariuszy Spółki występujących z tym żądaniem. Sąd wyznacza przewodniczącego tego Walnego Zgromadzenia (art. 400 § 3 KSH).

Żądanie umieszczenia określonych spraw w porządku obrad Walnego Zgromadzenia

Zgodnie z art. 401 § 1 KSH, akcjonariusz lub akcjonariusze Spółki reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego Spółki mogą żądać umieszczenia określonych spraw w porządku obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia. W okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną żądanie umieszczenia określonych spraw w porządku obrad Walnego Zgromadzenia powinno zostać zgłoszone Zarządowi nie później niż na dwadzieścia jeden dni przed wyznaczonym terminem Walnego Zgromadzenia (art. 401 § 1 KSH). Ponadto, żądanie takie powinno zawierać uzasadnienie lub projekt uchwały dotyczącej proponowanego punktu porządku obrad. Żądanie może zostać złożone w postaci elektronicznej. W okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną Zarząd jest obowiązany niezwłocznie, jednak nie później niż na osiemnaście dni przed wyznaczonym terminem Walnego Zgromadzenia, ogłosić zmiany w porządku obrad wprowadzone na żądanie akcjonariuszy Spółki (art. 401 § 2 KSH). W okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną ogłoszenie następuje na stronie internetowej Spółki oraz w sposób określony dla przekazywania informacji bieżących zgodnie z przepisami Ustawy o Ofercie, tj. w formie raportów bieżących.

Zgłaszanie projektów uchwał Walnego Zgromadzenia

Zgodnie z art. 401 § 4 KSH, w okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną akcjonariusz lub akcjonariusze Spółki reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego mogą przed terminem Walnego Zgromadzenia zgłaszać Spółce na piśmie lub przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej projekty uchwał dotyczące spraw wprowadzonych do porządku obrad Walnego Zgromadzenia lub spraw, które mają zostać wprowadzone do porządku obrad. Spółka niezwłocznie ogłasza projekty uchwał na swojej stronie internetowej.

Sposób zwołania Walnego Zgromadzenia

Zgodnie z art. 402¹ § 1 KSH, w okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną Walne Zgromadzenie zwołuje się przez ogłoszenie na stronie internetowej Spółki oraz w sposób określony dla przekazywania informacji bieżących zgodnie z Ustawą o Ofercie. Ogłoszenie powinno być dokonane co najmniej na dwadzieścia sześć dni przed terminem Walnego Zgromadzenia (art. 402¹ § 2 KSH). Ogłoszenie o Walnym Zgromadzeniu powinno spełniać wymogi art. 402² KSH i zawierać w szczególności: (i) datę, godzinę i miejsce Walnego Zgromadzenia oraz szczegółowy porządek obrad; (ii) precyzyjny opis procedur dotyczących uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu i wykonywania prawa głosu; (iii) dzień rejestracji uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu; (iv) informację, że prawo uczestniczenia w Walnym Zgromadzeniu mają tylko osoby będące akcjonariuszami Spółki w dniu rejestracji uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu; (v) wskazanie, gdzie i w jaki sposób osoba uprawniona do uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu może uzyskać pełny tekst dokumentacji, która ma być przedstawiona Walnemu Zgromadzeniu, oraz projekty uchwał lub, jeżeli nie przewiduje się podejmowania uchwał, uwagi Zarządu lub Rady Nadzorczej dotyczące spraw wprowadzonych do porządku obrad Walnego Zgromadzenia lub spraw, które mają zostać wprowadzone do porządku obrad przed terminem Walnego Zgromadzenia; oraz (vi) wskazanie adresu strony internetowej, na której będą udostępniane informacje dotyczące Walnego Zgromadzenia.

Ogłoszeniu w formie raportu bieżącego podlega także treść projektów uchwał oraz załączników do projektów, które mają być przedmiotem obrad Walnego Zgromadzenia, istotnych dla podejmowanych uchwał.

Uczestnictwo i głosowanie na Walnym Zgromadzeniu

Miejsce Walnego Zgromadzenia

Zgodnie z § 10 ust. 2 Statutu, Walne Zgromadzenia odbywają się w siedzibie Spółki.

Osoby uprawnione do uczestniczenia w Walnym Zgromadzeniu i wykonywania prawa głosu

W okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną zgodnie z art. 406¹ KSH prawo uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu mają tylko osoby będące akcjonariuszami Spółki na szesnaście dni przed datą Walnego Zgromadzenia (dzień rejestracji uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu). Dzień rejestracji uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu jest jednolity dla uprawnionych z akcji na okaziciela i akcji imiennych.

W myśl art. 406² KSH, zastawnicy i użytkownicy, którym przysługuje prawo głosu, mają prawo uczestniczenia w Walnym Zgromadzeniu, jeżeli są wpisani do księgi akcyjnej w dniu rejestracji uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu.

W celu uczestniczenia w Walnym Zgromadzeniu uprawnieni ze zdematerializowanych akcji na okaziciela powinni zażądać od podmiotu prowadzącego ich rachunek papierów wartościowych wystawienia imiennego zaświadczenia o prawie uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu. Zgodnie z art. 406³ § 1 KSH żądanie to należy przedstawić nie wcześniej niż po ogłoszeniu o zwołaniu Walnego Zgromadzenia i nie później niż w pierwszym dniu powszednim po dniu rejestracji uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu.

Listę uprawnionych do udziału w Walnym Zgromadzeniu Spółka ustala na podstawie wykazu sporządzonego przez podmiot prowadzący depozyt papierów wartościowych zgodnie z Ustawą o Obrocie oraz na podstawie dokumentów niezdematerializowanych akcji na okaziciela złożonych w Spółce nie później niż w dniu rejestracji uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu i nieodebranych przed zakończeniem tego dnia (art. 406³ § 6 KSH). Zgodnie z art. 407 § 1 KSH powyższa lista jest wyłożona w siedzibie Spółki przez trzy dni powszednie poprzedzające dzień odbycia Walnego Zgromadzenia. Akcjonariusz Spółki może żądać przesłania mu listy akcjonariuszy uprawnionych do udziału w Walnym Zgromadzeniu nieodpłatnie pocztą elektroniczną, podając własny adres mailowy, na który lista powinna zostać wysłana.

W stosunku do akcji zapisanych na rachunku zbiorczym, zaświadczeniem potwierdzającym prawo do udziału w Walnym Zgromadzeniu będzie dokument o odpowiedniej treści wydany przez posiadacza wspomnianego rachunku. Jeżeli rachunek zbiorczy nie jest prowadzony przez KDPW (lub podmiot zatrudniony przez KDPW w celu wykonywania obowiązków związanych z prowadzeniem depozytu papierów wartościowych), informacja o posiadaczu takiego rachunku powinna zostać przekazana KDPW (lub podmiotowi zatrudnionemu przez KDPW w celu wykonywania obowiązków związanych z prowadzeniem depozytu papierów wartościowych) przez podmiot prowadzący dla niego rachunek zbiorczy przed pierwszym wydaniem takiego dokumentu.

Na podstawie wymienionych powyżej dokumentów, posiadacz rachunku zbiorczego sporządzi listę osób upoważnionych do udziału w Walnym Zgromadzeniu. Jeżeli posiadacz rachunku zbiorczego nie jest uczestnikiem KDPW (lub podmiotem zatrudnionym przez KDPW w celu wykonywania obowiązków związanych z prowadzeniem depozytu papierów wartościowych), lista osób upoważnionych do udziału w Walnym Zgromadzeniu doręczana jest poprzez uczestnika KDPW (lub podmiot, który KDPW zatrudnił w celu wykonywania obowiązków związanych z prowadzeniem depozytu papierów wartościowych).

Akcjonariusz Spółki może przenosić akcje w okresie między dniem rejestracji uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu a dniem zakończenia Walnego Zgromadzenia (art. 406⁴ KSH).

Walne Zgromadzenie otwiera Przewodniczący Rady Nadzorczej. W razie jego nieobecności, Walne Zgromadzenie otwiera Prezes Zarządu albo osoba wyznaczona przez Zarząd. W Walnym Zgromadzeniu mogą uczestniczyć wszyscy członkowie Rady Nadzorczej i Zarządu.

Sposób udziału w Walnym Zgromadzeniu oraz sposób wykonywania prawa głosu

Akcjonariusz wykonuje prawo głosu na Walnych Zgromadzeniach. Zgodnie z KSH, Walne Zgromadzenia mogą być zwyczajne lub nadzwyczajne.

Zgodnie z art. 412 § 1 KSH, akcjonariusz Spółki może uczestniczyć w Walnym Zgromadzeniu oraz wykonywać prawo głosu osobiście lub przez pełnomocnika. W okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną akcjonariusz Spółki zamierzający uczestniczyć w Walnym Zgromadzeniu za pośrednictwem pełnomocnika musi udzielić pełnomocnikowi pełnomocnictwa na piśmie lub w postaci elektronicznej. Udzielenie pełnomocnictwa w postaci elektronicznej nie wymaga opatrzenia bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu (art. 412¹ § 2 KSH). Spółka podejmuje odpowiednie działania, zgodnie z art. 412¹ § 5 KSH, służące identyfikacji akcjonariusza Spółki i pełnomocnika w celu weryfikacji ważności pełnomocnictwa udzielonego w postaci elektronicznej.

Zgodnie z art. 406⁵ § 1 KSH udział w Walnym Zgromadzeniu można wziąć również przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, a o udziale w Walnym Zgromadzeniu w taki sposób postanawia zwołujący to Zgromadzenie. Udział w Walnym Zgromadzeniu przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej obejmuje w szczególności dwustronną komunikację w czasie rzeczywistym wszystkich osób uczestniczących w Walnym Zgromadzeniu, w ramach której mogą one wypowiadać się w toku obrad Walnego Zgromadzenia, przebywając w innym miejscu niż miejsce obrad

Walnego Zgromadzenia i wykonywanie osobiście lub przez pełnomocnika prawa głosu przed lub w toku Walnego Zgromadzenia. Spółka publiczna zapewnia transmisję obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym.

Akcjonariusz Spółki posiadający akcje zapisane na więcej niż jednym rachunku papierów wartościowych może, zgodnie z art. 412 § 6 KSH, ustanowić oddzielnych pełnomocników do wykonywania praw z akcji zapisanych na każdym z rachunków.

W okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną, jeżeli pełnomocnikiem akcjonariusza Spółki na Walnym Zgromadzeniu jest członek Zarządu, członek Rady Nadzorczej, likwidator, pracownik Spółki lub członek organów lub pracownik spółki lub spółdzielni zależnej od Spółki, pełnomocnictwo może upoważniać do reprezentacji tylko na jednym Walnym Zgromadzeniu. Pełnomocnik ma obowiązek ujawnić akcjonariuszowi Spółki okoliczności wskazujące na istnienie bądź możliwość wystąpienia konfliktu interesów (art. 412² § 3 KSH). W takim wypadku udzielenie dalszego pełnomocnictwa jest niedopuszczalne. Pełnomocnik, o którym mowa powyżej, głosuje zgodnie z instrukcjami udzielonymi przez akcjonariusza Spółki (art. 412² § 4 KSH).

Zgodnie z art. 411 § 1 KSH każda akcja uprawnia do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu. Akcjonariusz może głosować odmiennie z każdej z posiadanych akcji (art. 411³ KSH). Pełnomocnik może reprezentować więcej niż jednego akcjonariusza Spółki i głosować odmiennie z akcji każdego akcjonariusza Spółki (art. 412 § 5 KSH).

Zgodnie z art. 413 KSH akcjonariusz Spółki nie może osobiście ani przez pełnomocnika głosować przy powzięciu uchwał dotyczących jego odpowiedzialności wobec Spółki z jakiegokolwiek tytułu, w tym udzielenia absolutorium, zwolnienia z zobowiązania wobec Spółki oraz sporu pomiędzy nim a Spółką. W okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną powyższe ograniczenie nie dotyczy głosowania przez akcjonariusza Spółki jako pełnomocnika innego akcjonariusza przy powzięciu uchwał dotyczących swojej osoby, o których mowa powyżej.

Głosowanie jest jawne. Tajne głosowanie zarządza się przy wyborach oraz nad wnioskami o odwołanie członków organów Spółki lub likwidatorów, o pociągnięcie ich do odpowiedzialności, jak również w sprawach osobowych oraz we wszystkich innych sprawach na żądanie przynajmniej jednego z akcjonariuszy obecnych lub reprezentowanych na Walnym Zgromadzeniu.

Kompetencje Walnego Zgromadzenia

Zgodnie z § 12 Statutu, na Datę Prospektu, poza sprawami określonymi w przepisach Kodeksu spółek handlowych, uchwały Walnego Zgromadzenia wymagają:

1. ustalenie zasad działania oraz wysokości wynagrodzenia dla członków Rady Nadzorczej,
2. uchwalanie Regulaminu Walnego Zgromadzenia.

W sprawach nieobjętych porządkiem obrad Walne Zgromadzenie nie może powziąć uchwały, chyba że cały kapitał zakładowy jest reprezentowany na Walnym Zgromadzeniu, a nikt z obecnych nie zgłosił sprzeciwu dotyczącego powzięcia uchwały. Porządek obrad ustala zwołujący Walne Zgromadzenie. Walne Zgromadzenie jest uprawnione do dokonania zmian porządku obrad zgodnie z przepisami KSH.

Na wniosek akcjonariusza możliwe jest usunięcie lub zaniechanie rozpatrywania sprawy umieszczonej w porządku obrad Walnego Zgromadzenia.

Wymóg kworum na Walnym Zgromadzeniu

Walne Zgromadzenie podejmuje uchwały bez względu na liczbę reprezentowanych na nim akcji, z zastrzeżeniem odpowiednich regulacji przewidzianych w KSH.

Prawo przeglądania lub żądania przesłania listy akcjonariuszy

Zgodnie z art. 407 § 1 KSH, lista akcjonariuszy Spółki uprawnionych do uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu, podpisana przez Zarząd, powinna być wyłożona w lokalu Zarządu przez trzy dni powszednie przed odbyciem Walnego Zgromadzenia.

Akcjonariusz Spółki ma prawo (i) przeglądać listę akcjonariuszy uprawnionych do uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu; (ii) żądać odpisu listy za zwrot kosztów jego sporządzenia (art. 407 § 1 KSH). W okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną akcjonariusz Spółki może także żądać przesłania mu listy akcjonariuszy nieodpłatnie pocztą elektroniczną, podając adres, na który lista powinna być wysłana (art. 407 § 1¹ KSH).

Prawo żądania wydania odpisów wniosków w sprawach objętych porządkiem obrad Walnego Zgromadzenia

Każdy akcjonariusz Spółki ma prawo żądać wydania mu odpisów wniosków w sprawach objętych porządkiem obrad Walnego Zgromadzenia w terminie tygodnia przed tym Walnym Zgromadzeniem. Żądanie takie należy złożyć do Zarządu, nie później niż w terminie tygodnia przed Walnym Zgromadzeniem (art. 407 § 2 KSH).

Prawo żądania wydania odpisów rocznego sprawozdania finansowego

Zgodnie z art. 395 § 4 KSH, każdy akcjonariusz Spółki ma prawo żądać wydania odpisów sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i sprawozdania finansowego wraz z odpisem sprawozdania Rady Nadzorczej oraz sprawozdania z badania biegłego rewidenta. Wydanie dokumentów, o których mowa w zdaniu poprzedzającym, nastąpić musi najpóźniej na piętnaście dni przed Walnym Zgromadzeniem.

Prawo żądania sprawdzenia listy obecności akcjonariuszy obecnych na Walnym Zgromadzeniu

Zgodnie z art. 410 § 2 KSH, na wniosek akcjonariuszy, posiadających jedną dziesiątą kapitału zakładowego reprezentowanego na Walnym Zgromadzeniu, lista obecności zawierająca spis uczestników Walnego Zgromadzenia powinna być sprawdzona przez wybraną w tym celu komisję, złożoną co najmniej z trzech osób. Wnioskodawcy mają prawo wyboru jednego członka komisji.

Prawo żądania wyboru Rady Nadzorczej w drodze głosowania oddzielnymi grupami

Zgodnie z KSH na wniosek akcjonariuszy Spółki reprezentujących co najmniej jedną piątą kapitału zakładowego Spółki, wybór Rady Nadzorczej powinien zostać dokonany przez najbliższe Walne Zgromadzenie w drodze głosowania oddzielnymi grupami. W takim wypadku tryb przewidziany w Statucie nie znajdzie zastosowania, a akcjonariusze Spółki będą stosować procedurę przewidzianą w art. 385 KSH. Mechanizm takiego wyboru jest następujący: całkowitą liczbę akcji Spółki dzieli się przez całkowitą liczbę członków Rady Nadzorczej, a akcjonariusze Spółki, którzy reprezentują taką liczbę akcji, mogą utworzyć oddzielną grupę celem wyboru jednego członka Rady Nadzorczej i nie mogą głosować przy wyborze innych członków. Jeżeli po głosowaniu w trybie głosowania oddzielnymi grupami w Radzie Nadzorczej pozostaną nieobsadzone miejsca, akcjonariusze, którzy nie uczestniczyli w utworzeniu żadnej grupy, będą uprawnieni do wyboru pozostałych członków Rady Nadzorczej, z zastrzeżeniem statutowych uprawnień Grupy Uprawnionych Akcjonariuszy. Jeżeli wyboru Rady Nadzorczej dokonuje się w trybie głosowania oddzielnymi grupami, każda akcja daje prawo do jednego głosu z wyłączeniem wszelkich przywilejów głosowych przysługujących akcjom i ograniczeń głosowych ciężących na akcjach (wyłącznie akcje nieme pozostają w takim przypadku bez prawa głosu).

Uprawnienia osobiste akcjonariuszy w Statucie

Zgodnie z § 13 ust. 4 Statutu dopóki akcjonariusze: Total Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie, Piotr Garstecki oraz Marcin Izydorzak posiadają każdy po co najmniej 10 % (dziesięć procent) akcji w kapitale zakładowym Spółki, każdemu z nich przysługuje prawo powoływania i odwoływania po jednym członku Rady Nadzorczej. Dodatkowo w ust. 5 tego paragrafu ustalono, że z chwilą utraty uprawnienia, o którym mowa powyżej, uprawnienie do powoływania i odwoływania wszystkich Członków Rady Nadzorczej przysługuje Walnemu Zgromadzeniu. Emitent nie dostrzega ryzyka związanego z uprawnieniami osobistymi akcjonariuszy Spółki do powoływania członków Rady Nadzorczej, gdyż Rada Nadzorcza na Datę Prospektu składa się z sześciu (6) członków Rady Nadzorczej, a uchwały Rady Nadzorczej zapadają zwykłą większością głosów członków Rady Nadzorczej biorących udział w podejmowaniu uchwały. Jednocześnie dwa uprawnienia osobiste do powoływania członków Rady Nadzorczej przysługują członkom Zarządu, którzy konsekwentnie realizują przyjęty przez Walne Zgromadzenie model biznesowy.

Prawo żądania udzielenia przez Zarząd informacji dotyczących Spółki

Zgodnie z art. 428 KSH, podczas obrad Walnego Zgromadzenia Zarząd jest zobowiązany do udzielenia akcjonariuszowi Spółki, na jego żądanie, informacji dotyczących Spółki, jeżeli jest to uzasadnione dla oceny sprawy objętej porządkiem obrad Walnego Zgromadzenia. Jeżeli przemawiają za tym ważne powody, Zarząd może udzielić informacji na piśmie poza Walnym Zgromadzeniem. W takim wypadku Zarząd jest obowiązany udzielić informacji nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia zgłoszenia przez akcjonariusza Spółki żądania podczas Walnego Zgromadzenia.

Zarząd odmawia udzielenia informacji, jeżeli mogłoby to wyrządzić szkodę Spółce, spółce powiązanej ze Spółką albo spółce lub spółdzielni zależnej Spółki, w szczególności przez ujawnienie tajemnic technicznych, handlowych lub organizacyjnych przedsiębiorstwa (art. 428 § 2 KSH). Członek Zarządu może odmówić udzielenia informacji, jeżeli udzielenie informacji mogłoby stanowić podstawę jego odpowiedzialności karnej, cywilnoprawnej bądź administracyjnej (art. 428 § 3 KSH).

W dokumentacji przedkładanej najbliższemu Walnemu Zgromadzeniu, Zarząd ujawnia na piśmie informacje udzielone akcjonariuszowi poza Walnym Zgromadzeniem wraz z podaniem daty ich przekazania i osoby, której udzielono informacji.

Informacje przedkładane najbliższemu Walnemu Zgromadzeniu mogą nie obejmować informacji podanych do wiadomości publicznej oraz udzielonych podczas Walnego Zgromadzenia.

W okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną informacje przekazane akcjonariuszowi Spółki poza Walnym Zgromadzeniem powinny być przekazane do publicznej wiadomości w formie raportu bieżącego.

Prawo akcjonariusza do wystąpienia z powództwem o uchylenie lub o stwierdzenie nieważności uchwały Walnego Zgromadzenia

Akcjonariusze Spółki są uprawnieni do zaskarżania uchwał podjętych przez Walne Zgromadzenie w drodze powództwa o uchylenie uchwały lub powództwa o stwierdzenie nieważności uchwały. Prawo do wytoczenia ww. powództw przysługuje akcjonariuszowi: (i) który głosował przeciwko uchwale, a po jej powzięciu zażądał zaprotokołowania sprzeciwu; (ii) bezzasadnie niedopuszczonemu do udziału w Walnym Zgromadzeniu oraz (iii) który nie był obecny na Walnym Zgromadzeniu, lecz jedynie w przypadku wadliwego zwołania Walnego Zgromadzenia lub też powzięcia uchwały w sprawie nieobjętej porządkiem obrad.

Powództwo o uchylenie uchwały

Zgodnie z treścią art. 422 § 1 KSH uchwała Walnego Zgromadzenia sprzeczna ze statutem Spółki bądź dobrymi obyczajami i godząca w interes Spółki lub mająca na celu pokrzywdzenie akcjonariusza Spółki może być zaskarżona w drodze wytoczonego przeciwko Spółce powództwa o uchylenie uchwały.

W okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną ewentualne powództwo o uchylenie uchwały Walnego Zgromadzenia powinno być wniesione w terminie miesiąca od dnia otrzymania wiadomości o uchwale, nie później jednak niż w terminie trzech miesięcy od dnia powzięcia uchwały (art. 424 § 2 KSH).

Powództwo o stwierdzenie nieważności uchwały

Zgodnie z art. 425 § 1 KSH uchwała Walnego Zgromadzenia sprzeczna z ustawą może być zaskarżona w drodze powództwa wytoczonego przeciwko Spółce o stwierdzenie nieważności uchwały. Powództwo o stwierdzenie nieważności uchwały walnego zgromadzenia spółki publicznej powinno być wniesione w terminie trzydziestu dni od dnia jej ogłoszenia, nie później jednak niż w terminie roku od dnia powzięcia uchwały (art. 425 § 3 KSH).

Prawo do dywidendy

Osoby, którym przysługuje prawo do dywidendy

Osobami, którym przysługuje prawo do dywidendy, są osoby, na rachunkach których będą zapisane akcje w dniu dywidendy (art. 348 § 2 KSH).

Data powstania prawa do dywidendy

Zgodnie z art. 347 § 1 KSH akcjonariusze mają prawo do udziału w zysku wykazanym w sprawozdaniu finansowym zbadanym przez biegłego rewidenta, który został przeznaczony przez Walne Zgromadzenie do wypłaty akcjonariuszom.

Dniem dywidendy jest dzień, według którego ustala się listę akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy (art. 348 § 2 KSH). Zgodnie z art. 348 § 4 KSH zwyczajne Walne Zgromadzenie spółki publicznej ustala dzień dywidendy oraz termin wypłaty dywidendy. Dzień dywidendy może być wyznaczony na dzień przypadający nie wcześniej niż pięć dni i nie później niż trzy miesiące od dnia powzięcia uchwały. Termin wypłaty dywidendy może być wyznaczony w okresie kolejnych trzech miesięcy, licząc od dnia dywidendy.

§ 127 ust. 1 Szczegółowych Zasad Obrotu Giełdowego, nakłada na spółki publiczne obowiązek niezwłocznego przekazania GPW informacji o podjęciu uchwały o przeznaczeniu zysku na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy oraz informacji o: (i) wysokości dywidendy; (ii) liczbie akcji, z których przysługuje prawo do dywidendy; (iii) wartości dywidendy przypadającej na jedną akcję; (iv) dniu ustalenia prawa do dywidendy; oraz (v) dniu wypłaty dywidendy. Wraz z tymi informacjami spółka publiczna obowiązana jest przekazać GPW uchwały właściwego organu spółki w tych sprawach. Podobny obowiązek w stosunku do KDPW nakłada § 121 ust. 1 Szczegółowych Zasad Działania KDPW, zgodnie z którym spółka publiczna ma obowiązek poinformowania KDPW najpóźniej na pięć dni przed dniem ustalenia prawa do dywidendy o wysokości dywidendy przypadającej na jedną akcję, dniu ustalenia prawa do dywidendy oraz o terminie wypłaty dywidendy.

Zgodnie z § 121 ust. 2 Szczegółowych Zasad Działania KDPW, dzień wypłaty dywidendy może przypadać najwcześniej piątego dnia po dniu ustaleniu uprawnionych do dywidendy, przy czym z biegu tego terminu wyłącza się dni uznane za wolne od pracy na podstawie właściwych przepisów oraz soboty (§ 5 ust. 1 Regulaminu KDPW).

KDPW przekazuje uzyskane od emitentów informacje na temat dnia dywidendy wszystkim uczestnikom bezpośrednim systemu KDPW, którzy ustalają liczbę papierów wartościowych dających prawo do dywidendy, znajdujących się na prowadzonych przez nich rachunkach (§ 122 Szczegółowych Zasad Działania KDPW). Uczestnicy, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki papierów wartościowych, uprawnieni do dywidendy z tytułu papierów wartościowych zapisanych na tych rachunkach dostarczają do KDPW wszelkie informacje i dokumenty, które mogą mieć wpływ na sposób wykonania przez KDPW obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób prawnych, powstających w związku z wypłatą dywidendy, w tym dokumenty potwierdzające możliwość niepobrania tego podatku, albo zastosowania wobec uczestnika innej stawki tego podatku, niż podstawowa, sporządzone w formie pisemnej lub innej wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego (§ 125 Szczegółowych Zasad Działania KDPW).

Wypłata dywidendy następuje za pośrednictwem KDPW na odpowiedni rachunek posiadacza akcji Spółki prowadzony przez bank lub dom maklerski.

Informacje na temat polityki Spółki w zakresie dywidendy znajdują się w rozdziale 8.13 „*Polityka w zakresie wypłaty dywidendy*”.

Termin przedawnienia prawa do dywidendy

Roszczenie akcjonariusza wobec Spółki o wypłatę dywidendy może być zrealizowane w terminie sześciu lat, jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, począwszy od dnia podjęcia przez Walne Zgromadzenie uchwały o przeznaczeniu całości lub części zysku Spółki do wypłaty akcjonariuszom. Po upływie tego terminu Spółka może uchylić się od wypłaty dywidendy podnosząc zarzut przedawnienia (art. 118 KC).

Wysokość dywidendy

Art. 348 KSH zawiera szczegółowe regulacje dotyczące wysokości zysku Spółki, który może zostać przeznaczony decyzją zwyczajnego Walnego Zgromadzenia do podziału pomiędzy akcjonariuszy w formie dywidendy. Akcjonariusze mają prawo do udziału w zysku wykazanym w sprawozdaniu finansowym Spółki, zbadanym przez biegłego rewidenta, który został przeznaczony przez zwyczajne Walne Zgromadzenie do wypłaty akcjonariuszom (art. 347 § 1 KSH). Wysokość kwot, które mogą zostać przeznaczone do podziału między akcjonariuszy Spółki w formie dywidendy ustalana jest na podstawie jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki i może być istotnie różna od wartości wykazywanych w połączonych sprawozdaniach finansowych.

Kwota przeznaczona do podziału między akcjonariuszy nie może przekraczać zysku za ostatni rok obrotowy, powiększonego o niepodzielone zyski z lat ubiegłych oraz o kwoty przeniesione z utworzonych z zysku kapitałów zapasowego i rezerwowych, które mogą być przeznaczone na wypłatę dywidendy. Kwotę tę należy pomniejszyć o niepokryte straty, akcje własne oraz o kwoty, które zgodnie z ustawą lub statutem Spółki powinny być przeznaczone z zysku za ostatni rok obrotowy na kapitały zapasowy lub rezerwowe. Zgodnie z art. 396 § 1 KSH, dopóki kapitał zapasowy Spółki nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej wartości kapitału zakładowego Spółki, co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy przeznaczają się na kapitał zapasowy Spółki. Na Datę Prospektu kapitał zapasowy Spółki spełnia określone wyżej wymogi KSH dotyczące minimalnej wysokości kapitału zapasowego.

Wysokość dywidendy należnej akcjonariuszowi Spółki z tytułu posiadania jednej akcji zostaje ustalona w wyniku podzielenia kwoty przeznaczonej do podziału pomiędzy akcjonariuszy przez liczbę akcji (art. 347 § 2 KSH).

Z zastrzeżeniem bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa, do wypłaty na rzecz akcjonariuszy przeznaczają się co najmniej połowę środków finansowych uzyskanych w roku obrotowym przez Spółkę od podmiotów niepowiązanych wskutek sprzedaży akcji, udziałów, obligacji zamiennych na akcje lub zorganizowanych części przedsiębiorstwa. Decyzja o wysokości wypłaty w wysokości przewyższającej połowę uzyskanych środków należy do Zarządu i jest uzależniona od bieżącej i przewidywanej sytuacji finansowej Spółki. Wypłata może być zrealizowana w formie dywidendy lub skupu akcji własnych. Forma wypłaty określona jest uchwałą Walnego Zgromadzenia podejmowaną zwykłą większością głosów. Łączne wypłaty na rzecz akcjonariuszy w danym roku kalendarzowym nie mogą przekraczać kwoty określonej decyzją Zarządu.

Odstępstwo od zasad przewidzianych powyżej wymaga uchwały Walnego Zgromadzenia podjętej większością 2/3 (dwóch trzecich) głosów. Spółka może, na mocy uchwały Walnego Zgromadzenia podjętej większością 3/4 (trzech czwartych) głosów tworzyć kapitały (fundusze), w tym kapitały (fundusze) zapasowe lub rezerwowe. O likwidacji oraz ustaleniu zasad wykorzystania danego kapitału (funduszu) postanowią akcjonariusze na mocy uchwały tworzącej taki kapitał (fundusz).

Zaliczka na poczet przewidywanej dywidendy

Zgodnie z art. 349 § 1 KSH wypłata zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy na koniec roku obrotowego jest dopuszczalna, jeżeli Spółka posiada środki wystarczające na wypłatę. Wypłata zaliczki wymaga zgody Rady Nadzorczej.

Zarząd może wypłacać akcjonariuszom zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy na koniec roku obrotowego, jeżeli Spółka posiada środki wystarczające na wypłatę.

Prawa związane z likwidacją Spółki

Zgodnie z art. 474 § 2 KSH w przypadku likwidacji Spółki, majątek pozostały po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wierzycieli Spółki dzieli się pomiędzy akcjonariuszy Spółki w stosunku do dokonanych przez każdego z nich wpłat na kapitał zakładowy. Zgodnie natomiast z art. 474 § 1 KSH podział majątku nie może nastąpić wcześniej niż przed upływem jednego roku od daty ostatniego ogłoszenia o otwarciu likwidacji i wezwaniu wierzycieli Spółki do zgłoszenia ich wierzytelności wobec Spółki.

Prawo poboru

Zgodnie z art. 433 § 1 KSH, akcjonariuszom Spółki przysługuje prawo pierwszeństwa objęcia akcji Spółki nowej emisji w stosunku do liczby posiadanych akcji Spółki (prawo poboru). Prawo poboru przysługuje również w przypadku emisji papierów wartościowych zamiennych na akcje Spółki lub inkorporujących prawo zapisu na akcje Spółki (art. 433 § 6 KSH).

Uchwała o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki, zgodnie z art. 432 § 2 KSH, powinna wskazywać dzień, według którego określa się akcjonariuszy Spółki, którym przysługuje prawo poboru nowych akcji (dzień prawa poboru). W okresie, w którym Spółka jest spółką publiczną dzień prawa poboru nie może być ustalony później niż z upływem sześciu miesięcy, licząc od dnia powzięcia uchwały. Porządek obrad Walnego Zgromadzenia, na którym ma być podjęta uchwała o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki, powinien określać proponowany dzień prawa poboru (art. 432 § 3 KSH).

Pozbawienie akcjonariuszy Spółki prawa poboru akcji Spółki nowej emisji, w całości lub w części, może nastąpić wyłącznie w interesie Spółki i w przypadku, gdy zostało ono zapowiedziane w porządku obrad Walnego Zgromadzenia, o czym mowa w art. 433 § 2 KSH. Zarząd przedstawia Walnemu Zgromadzeniu pisemną opinię uzasadniającą powody pozbawienia prawa poboru oraz proponowaną cenę emisyjną nowych akcji Spółki bądź sposób jej ustalenia. Do podjęcia uchwały w sprawie pozbawienia akcjonariuszy Spółki prawa poboru wymagana jest większość co najmniej czterech piątych głosów.

Zgodnie z art. 433 § 3 KSH, przedstawione powyżej wymogi dotyczące podjęcia uchwały w sprawie pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy Spółki prawa poboru nie znajdują zastosowania w przypadku, gdy: (a) uchwała o podwyższeniu kapitału stanowi, że nowe akcje Spółki mają być objęte w całości przez instytucję finansową (gwaranta emisji), z obowiązkiem oferowania ich następnie akcjonariuszom Spółki celem umożliwienia im wykonania prawa poboru na warunkach określonych w uchwale; oraz gdy (b) uchwała stanowi, że nowe akcje Spółki mają być objęte przez gwaranta emisji w przypadku, gdy akcjonariusze Spółki, którym służy prawo poboru, nie obejmą części lub wszystkich oferowanych im akcji.

Umorzenie akcji

Art. 359 KSH przewiduje możliwość umarzania akcji w spółce akcyjnej (dobrowolnego lub przymusowego), o ile przewiduje to statut takiej spółki. Statut Spółki nie przewiduje umorzenia akcji Spółki.

Zamiana akcji

Art. 334 § 2 KSH, przewiduje możliwość zamiany akcji imiennych na akcje na okaziciela albo odwrotnie na żądanie akcjonariusza, jeżeli ustawa lub Statut nie stanowi inaczej. Statut Spółki nie wyklucza takiej możliwości, w związku z tym zamiana akcji imiennych na okaziciela albo odwrotnie jest dopuszczalna na wniosek akcjonariusza Spółki.

Przymusowy wykup i odkup akcji

Szczegółowe informacje dotyczące przymusowego wykupu akcji na żądanie akcjonariuszy większościowych oraz przymusowego odkupu akcji na żądanie akcjonariuszy mniejszościowych zostały zamieszczone w rozdziale 16.7 „Obowiązki związane ze znacznymi pakietami akcji spółek publicznych wynikające z Ustawy o Ofercie”

Rewident do spraw szczególnych

W okresie w którym, Spółka jest spółką publiczną zgodnie z art. 84 Ustawy o Ofercie, na wniosek akcjonariusza lub akcjonariuszy Spółki, posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów, Walne Zgromadzenie może podjąć uchwałę w sprawie zbadania przez biegłego, na koszt Spółki, określonego zagadnienia związanego z utworzeniem Spółki lub prowadzeniem jej spraw. Akcjonariusze Spółki mogą w tym celu żądać zwołania nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia lub żądać umieszczenia sprawy podjęcia tej uchwały w porządku obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia. Jeżeli akcjonariusze Spółki postanowią skorzystać z pierwszej możliwości, a w terminie dwóch tygodni od dnia przedstawienia żądania zwołania takiego Walnego Zgromadzenia Zarządowi nadzwyczajne Walne Zgromadzenie nie zostanie zwołane, sąd rejestrowy może upoważnić do zwołania nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia akcjonariuszy Spółki występujących z

tym żądaniem. Sąd wyznacza przewodniczącego tego Walnego Zgromadzenia. Jeżeli akcjonariusze Spółki postanowią skorzystać z drugiej możliwości i zażądają umieszczenia sprawy podjęcia uchwały w porządku obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia, żądanie takie wymaga doręczenia do Zarządu na piśmie lub w formie elektronicznej nie później niż dwadzieścia jeden dni przed planowaną datą Walnego Zgromadzenia.

Uchwała Walnego Zgromadzenia w sprawie wyboru rewidenta do spraw szczególnych powinna określać w szczególności:

- oznaczenie rewidenta do spraw szczególnych, na którego wnioskodawca wyraził zgodę na piśmie;
- przedmiot i zakres badania, zgodny z treścią wniosku, chyba że wnioskodawca wyraził na piśmie zgodę na ich zmianę;
- rodzaje dokumentów, które Spółka powinien udostępnić biegłemu; oraz
- termin rozpoczęcia badania, nie dłuższy niż trzy miesiące od dnia podjęcia uchwały.

Przed podjęciem uchwały Zarząd przedstawia Walnemu Zgromadzeniu pisemną opinię dotyczącą zgłoszonego wniosku.

Jeżeli Walne Zgromadzenie nie podejmie uchwały zgodnej z treścią wniosku albo podejmie taką uchwałę z naruszeniem art. 84 ust. 4 Ustawy o Ofercie, wnioskodawcy mogą, w terminie 14 dni od dnia podjęcia uchwały, wystąpić do sądu rejestrowego o wyznaczenie wskazanego podmiotu jako rewidenta do spraw szczególnych (art. 85 ust. 1 Ustawy o Ofercie).

Sąd rejestrowy może, na wniosek Zarządu, uzależnić wydanie postanowienia o wyznaczeniu rewidenta do spraw szczególnych od złożenia przez wnioskodawców stosownego zabezpieczenia. W razie gdy badanie nie wykaże naruszeń prawa, sąd rejestrowy na wniosek Zarządu może postanowić o przepadku zabezpieczenia na rzecz Spółki. Na postanowienie służy zażalenie.

Rewidentem do spraw szczególnych może być wyłącznie podmiot mający wiedzę fachową i kwalifikacje niezbędne do zbadania sprawy określonej w uchwale Walnego Zgromadzenia, które zapewnią sporządzenie rzetelnego i obiektywnego sprawozdania z badania. Rewidentem do spraw szczególnych nie może być podmiot świadczący w okresie objętym badaniem usługi na rzecz Spółki, jej podmiotu dominującego lub zależnego, jak również jej jednostki dominującej lub znaczącego inwestora w rozumieniu Ustawy o Rachunkowości.

Rewidentem do spraw szczególnych nie może być również podmiot, który należy do tej samej grupy kapitałowej co podmiot, który świadczył usługi, o których mowa powyżej (art. 84 ust. 2 i 3 Ustawy o Ofercie).

Zarząd i Rada Nadzorcza są obowiązane udostępnić rewidentowi do spraw szczególnych dokumenty określone w uchwale Walnego Zgromadzenia w sprawie wyboru rewidenta do spraw szczególnych albo w postanowieniu sądu o wyznaczeniu rewidenta do spraw szczególnych, a także udzielić wyjaśnień niezbędnych dla przeprowadzenia badania (art. 86 Ustawy o Ofercie).

Rewident do spraw szczególnych jest obowiązany przedstawić Zarządowi i Radzie Nadzorczej pisemne sprawozdanie z wyników badania. Zarząd jest obowiązany przekazać to sprawozdanie w trybie raportu bieżącego. Sprawozdanie rewidenta do spraw szczególnych nie może ujawniać informacji stanowiących tajemnicę techniczną, handlową lub organizacyjną Spółki, chyba że jest to niezbędne do uzasadnienia stanowiska zawartego w tym sprawozdaniu.

Zarząd jest zobowiązany złożyć sprawozdanie ze sposobu uwzględnienia wyników badania na najbliższym Walnym Zgromadzeniu (art. 86 ust. 3 Ustawy o Ofercie).

Informacja o istnieniu przepisów, które mogą udaremnić ewentualne przejęcie Spółki

Przepisy Ustawy o Ofercie

Ustawa o Ofercie zawiera przepisy, które będą mieć zastosowanie do przejęć Spółki od dnia, w którym Spółka stanie się spółką publiczną, w tym przepisy dotyczące obowiązku ogłoszenia wezwania do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę akcji spółki publicznej w liczbie zapewniającej osiągnięcie 50% ogólnej liczby głosów oraz wezwania do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę wszystkich pozostałych akcji spółki publicznej. Szczegółowy opis regulacji dotyczących obowiązków związanych z ogłoszeniem wezwań został przedstawiony w rozdziale 16.7 „*Obowiązki związane ze znacznymi pakietami akcji spółek publicznych wynikające z Ustawy o Ofercie*”.

Przepisy Ustawy o Ochronie Konkurencji i Konsumentów

Zgodnie Ustawą o Ochronie Konkurencji i Konsumentów przejęcie bezpośredniej lub pośredniej kontroli nad jednym (lub więcej) przedsiębiorcą wymaga zgłoszenia Prezesowi UOKiK oraz uzyskania jego zgody (bezwarunkowej, bądź też warunkowej) w przypadku transakcji spełniających określone Ustawą o Ochronie Konkurencji i Konsumentów wymogi odnośnie obrotów uzyskiwanych przez uczestników koncentracji. Szczegółowy opis regulacji Ustawy o Ochronie

Konkurencji i Konsumentów został przedstawiony w rozdziale 16.8 „*Obowiązki notyfikacyjne wynikające z KSH oraz regulacji antymonopolowych*”.

15. WARUNKI OFERTY

Na podstawie niniejszego Prospektu nie jest przeprowadzana żadna oferta publiczna. Prospekt został sporządzony wyłącznie w związku z ubieganiem się przez Spółkę o dopuszczenie jej akcji do obrotu na rynku regulowanym.

16. RYNEK KAPITAŁOWY W POLSCE ORAZ OBOWIĄZKI ZWIĄZANE Z NABYWANIEM I ZBYWANIEM AKCJI

16.1 Podstawowe regulacje

Z uwagi na to, że Akcje Dopuszczane będą przedmiotem wniosku o wprowadzenie do obrotu na rynku podstawowym (ryнку oficjalnych notowań giełdowych) GPW, obrót Akcjami Dopuszczanymi będzie podlegać polskim regulacjom dotyczącym obrotu papierami wartościowymi oraz regulacjom GPW i KDPW. Tryb i organizację nadzoru nad polskim rynkiem kapitałowym sprawowanego przez KNF określa Ustawa o Nadzorze nad Rynkiem Kapitałowym, Ustawa o Nadzorze nad Rynkiem Finansowym, Ustawa o Ofercie oraz Ustawa o Obrocie.

Podstawowymi regulacjami UE dotyczącymi prospektu są również następujące akty prawne:

- a) Rozporządzenie MAR, które ustanawia wspólne ramy regulacyjne dotyczące wykorzystywania informacji poufnych, bezprawnego ujawniania informacji poufnych i manipulacji narynku (nadużyć na rynku), a także środki mające zapobiegać nadużyciom na rynku w celu zapewnienia integralności rynków finansowych w UE oraz poprawy ochrony inwestorów i zwiększenia zaufania do tych rynków. Rozporządzenie MAR ma zasięg ogólny, wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich Państwach Członkowskich. Jednocześnie szereg zagadnień unormowanych w Rozporządzeniu MAR jest uregulowanych również w przepisach Ustawy o Obrocie;
- b) Rozporządzenie Prospektowe, które jest stosowane bezpośrednio na terenie całej UE, określa wymogi dotyczące sporządzania, zatwierdzania i rozpowszechniania prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu narynku regulowanym umiejscowionym lub działającym w Państwie Członkowskim;
- c) Rozporządzenie Delegowane, które doprecyzowuje wymogi dotyczące weryfikacji, przeglądu, zatwierdzenia i składania uniwersalnego dokumentu rejestracyjnego i wszelkich dokonanych w nim zmian, wymogi dotyczące formatu prospektu, prospektu podstawowego oraz ostatecznych warunków, konkretnych informacji, które mają być zawarte w prospekcie, informacji minimalnych, które mają być zawarte w uniwersalnym dokumencie rejestracyjnym, ograniczonych informacji, które mają być ujęte w ramach uproszczonego systemu obowiązków informacyjnych dla ofert wtórnych, ograniczonej treści, ujednoliconego formatu i ujednoliconej kolejności w odniesieniu do prospektu UE na rzecz rozwoju, ograniczonej treści i ujednoliconego formatu specjalnego podsumowania oraz procedur weryfikacji i zatwierdzania prospektów;
- d) Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/979 z dnia 14 marca 2019 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących kluczowych informacji finansowych w podsumowaniu prospektu, publikacji i klasyfikacji prospektów, reklam papierów wartościowych, suplementów do prospektu i portalu zgłoszeniowego oraz uchylające rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 382/2014 i rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2016/301 dotyczące ujawnień kluczowych informacji finansowych w podsumowaniu prospektu, ich układu oraz dostosowania informacji finansowych w celu uwzględnienia różnych rodzajów emitentów i papierów wartościowych.

16.2 Obrót papierami wartościowymi oraz rozliczanie transakcji

Obrót akcjami na GPW dokonywany jest za pośrednictwem firm inwestycyjnych (w tym m.in. domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską oraz zagranicznych firm inwestycyjnych prowadzących działalność maklerską na terytorium Polski) posiadających status członków GPW. Aktualna lista członków GPW znajduje się na stronie internetowej GPW. Od strony technicznej obrót na GPW obsługiwany jest przez system transakcyjny Universal Trading Platform (UTP).

System transakcyjny zapewnia ustalanie kursów papierów wartościowych w oparciu o zlecenia kupujących i sprzedających. W celu ustalenia ceny danego papieru wartościowego sporządza się zestawienie zleceń kupna i sprzedaży. Kожарzenia tych zleceń dokonuje się według ściśle określonych zasad, zaś realizacja transakcji odbywa się w trakcie sesji giełdowych. W celu wspomaganie płynności notowanych instrumentów, członkowie GPW lub inne podmioty mogą pełnić funkcję animatora rynku, składając (na podstawie odpowiedniej umowy z GPW) zlecenia kupna lub sprzedaży danego instrumentu na własny rachunek. Płynność instrumentów finansowych może być również wspomaganie przez podmioty pełniące funkcję animatora emitenta na podstawie stosownej umowy z emitentem danych instrumentów finansowych.

Co do zasady, zgodnie z art. 20 Ustawy o Obrocie, Zarząd GPW może zawiesić obrót instrumentami finansowymi między innymi: (i) na wniosek emitenta, w celu zapewnienia inwestorom powszechnego i równego dostępu do informacji, oraz (ii) w przypadku, gdy instrumenty te przestały spełniać warunki obowiązujące na właściwym rynku prowadzonym przez GPW, pod warunkiem, że nie spowoduje to znaczącego naruszenia interesów inwestorów lub zagrożenia prawidłowego funkcjonowania

rynku. Jeżeli GPW zawiesiła lub wykluczyła z obrotu na rynku instrument finansowy, niezwłocznie odpowiednio zawiesza lub wyklucza z obrotu na rynku regulowanym powiązane z nim instrumenty pochodne, w przypadku gdy jest to konieczne do osiągnięcia celów zawieszenia lub wykluczenia z obrotu bazowego instrumentu finansowego.

Ponadto, Zarząd GPW może czasowo zawiesić lub ograniczyć obrót instrumentami finansowymi w przypadku znacznego wahania cen tych instrumentów finansowych na rynku prowadzonym przez GPW lub na rynku powiązonym, na okres nie dłuższy niż miesiąc, oraz, w przypadkach i na zasadach określonych w Regulaminie GPW, w szczególności gdy jest to niezbędne do zachowania stabilności rynku, może unieważnić, zmienić lub skorygować dowolną transakcję. W takim przypadku GPW powinna zapewnić odpowiedni sposób wyznaczania parametrów zawieszenia obrotu instrumentami finansowymi, który uwzględni płynność różnych kategorii i podkategorii aktywów, charakter modelu rynku i rodzaje uczestników, oraz zapewnia uniknięcie poważnych zakłóceń prawidłowego zawierania transakcji i przekazać KNF informacje o parametrach zawieszania obrotu określonymi instrumentami finansowymi oraz istotnych zmianach tych parametrów w terminie 3 dni roboczych od dnia ich wprowadzenia.

Na żądanie KNF, zgłoszone zgodnie z przepisami Ustawy o Obrocie, Zarząd GPW zawiesza obrót instrumentami finansowymi w przypadku, gdy obrót określonymi papierami wartościowymi lub innymi instrumentami finansowymi jest dokonywany w okolicznościach wskazujących na możliwość zagrożenia prawidłowego funkcjonowania rynku prowadzonego przez GPW lub bezpieczeństwa obrotu na tym rynku, albo naruszenia interesów inwestorów. W żądaniu zawieszenia obrotu, o którym mowa powyżej, KNF może wskazać termin, do którego zawieszenie obrotu obowiązuje. Termin ten może ulec przedłużeniu, jeżeli zachodzą uzasadnione obawy, że w dniu jego upływu będą zachodziły przesłanki zawieszenia. W takich przypadkach KNF może również zażądać od GPW zawieszenia lub wykluczenia z obrotu instrumentów pochodnych powiązanych z papierami wartościowymi lub innymi instrumentami finansowymi, o ile jest to konieczne do osiągnięcia celów zawieszenia lub wykluczenia z obrotu papierów wartościowych lub innych instrumentów finansowych stanowiących instrument bazowy tych instrumentów pochodnych.

Ponadto, zgodnie z Regulaminem GPW, Zarząd GPW może zawiesić obrót instrumentami finansowymi także w innych przypadkach, tj. (i) na wniosek emitenta, (ii) jeżeli uzna, że wymaga tego interes i bezpieczeństwo uczestników obrotu, a także gdy (iii) emitent narusza przepisy obowiązujące na GPW. Zawieszając obrót instrumentami finansowymi Zarząd GPW może określić termin, do którego zawieszenie obrotu obowiązuje. Termin ten może ulec przedłużeniu, odpowiednio, na wniosek emitenta lub jeżeli w ocenie Zarządu GPW zachodzą uzasadnione obawy, że w dniu upływu tego terminu będą zachodziły przesłanki, o których mowa w pkt lub (iii) powyżej. Zarząd GPW zawiesza obrót instrumentami finansowymi na żądanie KNF zgłoszone zgodnie z przepisami Ustawy o Obrocie. Zarząd GPW zawiesza obrót instrumentami finansowymi niezwłocznie po uzyskaniu informacji o zawieszeniu obrotu danymi instrumentami na rynku regulowanym, jeżeli takie zawieszenie jest związane z podejrzeniem wykorzystywania informacji poufnej, bezprawnego ujawnienia informacji poufnej, manipulacji na rynku lub z podejrzeniem naruszenia obowiązku publikacji informacji poufnej o emitencie lub instrumentie finansowym z naruszeniem art. 7 i art. 17 Rozporządzenia MAR, chyba że takie zawieszenie mogłoby spowodować poważną szkodę dla interesów inwestorów lub prawidłowego funkcjonowania rynku. W przypadku zawieszenia obrotu instrumentami finansowymi Zarząd GPW jednocześnie zawiesza obrót powiązanych z nimi, w sposób określony w art. 1 Rozporządzenia 569/2017, instrumentami pochodnymi, o ile jest to konieczne do osiągnięcia celów zawieszenia bazowego instrumentu finansowego.

Sesje giełdowe na GPW odbywają się regularnie od poniedziałku do piątku, w godzinach 8.30–17.05. W szczególnie uzasadnionych przypadkach Zarząd GPW może na czas określony zmienić dni lub godziny odbywania sesji giełdowych oraz harmonogram notowań. Notowania na sesjach giełdowych odbywają się w systemie notowań ciągłych (notowania ciągłe) oraz kursu jednolitego (notowania jednolite). Poza systemem notowań ciągłych oraz systemem notowań jednolitych zawierane są transakcje pakietowe.

Kursy otwarcia i zamknięcia w systemie notowań ciągłych są ustalane na podstawie zleceń maklerskich, których rodzaje określa Regulamin GPW. Do wyznaczania kursów otwarcia i zamknięcia, stosuje się poniższe zasady w następującej kolejności: (i) maksymalizacji wolumenu obrotu; (ii) minimalizacji różnicy między liczbą instrumentów finansowych w zleceniach sprzedaży i kupna możliwych do zrealizowania po określonym kursie; minimalizacji różnicy między kursem określonym a kursem odniesienia, a w systemie animatora rynku – między kursem określonym a połową sumy limitów cen stanowiących górne i dolne ograniczenie wahań kursów w tym systemie.

Zgodnie z powyższymi zasadami (z zastrzeżeniem systemu animatora rynku) wyznacza się także kurs jednolity, który ustalany jest na podstawie zleceń maklerskich zawierających limit ceny oraz zleceń maklerskich niezawierających limitu ceny.

Zarówno w systemie notowań ciągłych, jak również w systemie notowań jednolitych obowiązują ograniczenia wahań kursów. W szczególnie uzasadnionych przypadkach ograniczenia wahań kursów mogą ulec zmianie wysokości, zawieszeniu lub zniesieniu.

Transakcja pakietowa, czyli transakcja zawierana poza systemem notowań ciągłych oraz kursu jednolitego, może być, co do zasady, zawarta, jeżeli co najmniej jeden członek GPW przekaze zlecenie kupna oraz zlecenie sprzedaży tej samej liczby instrumentów finansowych, po tej samej cenie i z tą samą datą rozliczenia. Minimalną wartość transakcji pakietowej obowiązującą w okresie kolejnych dwunastu miesięcy, począwszy od 1 kwietnia danego roku kalendarzowego, Zarząd GPW określa corocznie w ostatnim dniu sesyjnym marca tego roku.

Zgodnie z uchwałą nr 337/2021 Zarządu GPW z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie określenia minimalnej wartości transakcji pakietowych dla akcji notowanych na rynku regulowanym, minimalna wartość transakcji pakietowej dla akcji notowanych na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW wynosi na Datę Prospektu dla większości spółek notowanych na GPW – 75.000 PLN.

Różnica pomiędzy ceną instrumentu finansowego określoną w zleceniu a ostatnim kursem tego instrumentu z sesji giełdowej nie może przekroczyć 10%. Transakcje pakietowe zawierane poza godzinami sesji giełdowej mogą zostać zrealizowane pod warunkiem, że różnica pomiędzy ceną instrumentu finansowego w zleceniu a kursem odniesienia wynosi do 40%, przy czym kurs odniesienia jest równy średniej arytmetycznej kursów wszystkich transakcji zawartych na ostatniej sesji giełdowej, ważonej wolumenem obrotu.

Kurs akcji notowanych na giełdzie określany jest w złotych z dokładnością do 0,0001 PLN, z zastrzeżeniem, że nie może być on niższy niż 0,01 PLN. Zarząd GPW, na podstawie średniej dziennej liczby transakcji dla poszczególnych akcji oraz ceny w zleceniu, określa minimalną wielkość zmiany ceny dla poszczególnych akcji (krok notowania) najpóźniej w ostatnim dniu sesyjnym marca danego roku kalendarzowego, który co do zasady obowiązuje w okresie kolejnych 12 miesięcy. Minimalna wielkość zmiany ceny, w zależności od powyższych parametrów wynosi od 0,0001 PLN do 500,00 PLN.

Provizje pobierane przez podmioty prowadzące w Polsce działalność maklerską nie są ustalane przez GPW ani przez jakiegokolwiek organy regulacyjne, ale zależą od wartości transakcji oraz stawek przyjętych przez podmiot realizujący transakcję, jak również, w przypadku transakcji zawieranych na GPW, od wysokości opłat transakcyjnych pobieranych przez GPW od jej członków.

Transakcje, których przedmiotem są akcje dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym rozliczane są przez izbę rozliczeniową KDPW_CCP, rozrachunkiem transakcji zajmuje się zaś KDPW pełniący funkcję izby rozrachunkowej. Rozliczeniem transakcji mających za przedmiot instrumenty finansowe jest ustalenie wysokości świadczeń pieniężnych i niepieniężnych wynikających z zawartych transakcji, w ramach przyjętego sposobu rozliczenia, do których są zobowiązani lub uprawnieni uczestnicy będący stronami rozliczenia. W celu wykonania zobowiązań uczestników będących stronami transakcji, KDPW dokonuje rozrachunku transakcji mającego za przedmiot instrumenty finansowe, polegającego na obciążeniu lub uznaniu konta depozytowego, rachunku zbiorczego lub rachunku papierów wartościowych odpowiednio w związku z transakcją zbycia lub nabycia instrumentów finansowych, a także, odpowiednio do ustalonych w trakcie rozliczenia kwot świadczeń, uznaniu lub obciążeniu rachunku bankowego lub rachunku pieniężnego wskazanego przez uczestnika będącego stroną transakcji albo stroną rozliczenia.

Zgodnie z art. 7 Ustawy o Obrocie przeniesienie akcji zdematerializowanych (zob. punkt 16.3 „—Dematerializacja” poniżej) na inny podmiot w ramach obrotu wtórnego następuje dopiero z chwilą dokonania odpowiedniego zapisu na rachunku papierów wartościowych. Rachunki papierów wartościowych dla inwestorów prowadzone są przez podmioty posiadające status uczestników KDPW, którymi mogą być między innymi domy maklerskie, banki prowadzące działalność maklerską lub rachunki papierów wartościowych oraz zagraniczne firmy inwestycyjne prowadzące działalność maklerską na terytorium Polski w formie oddziału.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami wszystkie transakcje na rynku regulowanym GPW odbywają się na zasadzie płatności przy wydaniu (tzw. zasada *delivery vs. payment*), a przeniesienie praw z papierów wartościowych następuje w dwa dni robocze po zawarciu transakcji, tj. zgodnie z cyklem rozrachunkowym „T+2”. Co do zasady, każdy inwestor musi posiadać rachunek papierów wartościowych oraz rachunek gotówkowy w firmie inwestycyjnej lub podmiocie prowadzącym działalność powierniczą w Polsce, a każda firma inwestycyjna i podmiot prowadzący działalność powierniczą muszą posiadać odpowiednie konta i rachunki w KDPW oraz rachunek gotówkowy w banku rozliczeniowym. Podmioty uprawnione do prowadzenia rachunków papierów wartościowych mogą również prowadzić w ramach depozytu papierów wartościowych lub systemu rejestracji papierów wartościowych prowadzonych przez NBP tzw. rachunki zbiorcze, czyli rachunki, na których mogą być rejestrowane zdematerializowane papiery wartościowe nienależące do osób, dla których

rachunki te są prowadzone, ale należące do innej osoby lub osób. Rachunki zbiorcze mogą być prowadzone jedynie dla podmiotów wymienionych w Ustawie o Obrocie.

Zgodnie z regulacjami GPW oraz KDPW, w tym Regulaminem Rozliczeń Transakcji (obróć zorganizowany) oraz umowami zawartymi przez KDPW_CCP z GPW oraz KDPW, KDPW_CCP jest obowiązana przeprowadzić na podstawie listy transakcji (zbiory posesyjne) przekazanej przez GPW, rozliczenia transakcji zawartych przez członków GPW. Z kolei członkowie GPW koordynują rozliczenia dla klientów, na rachunek których przeprowadzono transakcje.

16.3 Dematerializacja

Dematerializacja papierów wartościowych polega na tym, że papiery wartościowe: (i) będące przedmiotem oferty publicznej lub (ii) dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub (iii) wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu lub (iv) emitowane przez Skarb Państwa lub NBP – nie mają formy dokumentu od chwili ich zarejestrowania przez KDPW w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez KDPW. Dematerializacji mogą nie podlegać papiery wartościowe: (i) będące przedmiotem oferty publicznej, które nie będą podlegać dopuszczeniu do obrotu na rynku regulowanym; albo (ii) wprowadzone wyłącznie do alternatywnego systemu obrotu, w każdym wypadku wyłącznie, jeżeli tak postanowi Emitent i jeżeli dopuszczają to odrębne przepisy określające zasady ich emisji.

Na potrzeby dematerializacji emitent papierów wartościowych musi zawrzeć z KDPW umowę, której przedmiotem jest rejestracja tych papierów wartościowych w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez KDPW. Umowa o rejestrację akcji w depozycie papierów wartościowych stanowi także podstawę do rejestrowania w depozycie papierów wartościowych praw poboru z tych akcji. Emitent, którego papiery wartościowe, na mocy jego decyzji, nie podlegają dematerializacji, nie musi zawierać umowy o rejestrację akcji w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez KDPW.

Prawa ze zdematerializowanych papierów wartościowych powstają z chwilą zapisania ich po raz pierwszy na rachunku papierów wartościowych i przysługują osobie będącej posiadaczem tego rachunku. W przypadku papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych uprawnionym z takich papierów wartościowych nie jest posiadacz takiego rachunku – na terytorium Polski za osobę uprawnioną ze zdematerializowanych papierów wartościowych zapisanych na rachunku zbiorczym uważana jest osoba wskazana podmiotowi prowadzącemu taki rachunek przez jego posiadacza, w liczbie wynikającej z takiego wskazania.

Umowa zobowiązująca do przeniesienia zdematerializowanych papierów wartościowych przenosi te papiery z chwilą dokonania odpowiedniego zapisu na rachunku papierów wartościowych. W przypadku, gdy nabycie zdematerializowanych papierów wartościowych nastąpiło na podstawie zdarzenia prawnego powodującego z mocy ustawy przeniesienie tych papierów, zapis na rachunku papierów wartościowych nabywcy jest dokonywanym na jego żądanie.

Podmiot prowadzący rachunek papierów wartościowych, wystawia na żądanie jego posiadacza imienne świadectwo depozytowe, oddzielnie dla każdego rodzaju papierów wartościowych zapisanych na rachunku. Świadectwo potwierdza legitymację do realizacji uprawnień wynikających z papierów wartościowych wskazanych w jego treści, które nie są lub nie mogą być realizowane wyłącznie na podstawie zapisów na rachunku papierów wartościowych, z wyłączeniem prawa uczestnictwa w walnym zgromadzeniu. Świadectwa depozytowe mogą być wystawione przez domy maklerskie, banki prowadzące działalność maklerską, banki powiernicze, zagraniczne firmy inwestycyjne i zagraniczne osoby prawne prowadzące działalność maklerską na terytorium Polski w formie oddziału, KDPW oraz NBP jeżeli oznaczenie rachunku pozwala na identyfikację osób, którym przysługują prawa z papierów wartościowych.

Od chwili wystawienia świadectwa, papiery wartościowe w liczbie wskazanej w treści świadectwa, nie mogą być przedmiotem obrotu do chwili utraty jego ważności albo zwrotu świadectwa wystawiającemu przed upływem terminu jego ważności. Na okres ten wystawiający dokonuje blokady odpowiedniej liczby papierów wartościowych na tym rachunku. Te same papiery wartościowe mogą być wskazane w treści kilku świadectw, pod warunkiem, że cel wystawienia każdego z nich jest odmienny. W takim przypadku w kolejnych świadectwach zamieszcza się również informację o dokonaniu blokady papierów wartościowych w związku z wcześniejszym wystawieniem innych świadectw.

16.4 Wycofanie akcji z obrotu zorganizowanego

KNF, na wniosek spółki publicznej, udziela zezwolenia na wycofanie akcji z obrotu na rynku regulowanym, jeżeli zostały spełnione następujące warunki: (i) walne zgromadzenie większością 9/10 głosów oddanych w obecności akcjonariuszy reprezentujących przynajmniej połowę kapitału zakładowego, podjęło uchwałę o wycofaniu akcji z obrotu na rynku regulowanym; (ii) umieszczono w porządku obrad walnego zgromadzenia sprawę podjęcia uchwały, o której mowa powyżej, w trybie określonym w art. 400 § 1 KSH, tj. na żądania akcjonariuszy reprezentujących co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego; (iii) akcjonariusz lub akcjonariusze żądający umieszczenia w porządku obrad walnego zgromadzenia

sprawy podjęcia uchwały uprzednio ogłosił/ogłosili wezwanie do zapisywania się na sprzedaż akcji tej spółki przez wszystkich pozostałych akcjonariuszy.

Akcjonariusz lub akcjonariusze żądający umieszczenia w porządku obrad walnego zgromadzenia spółki sprawy podjęcia uchwały o wycofaniu akcji z obrotu zorganizowanego mogą nabywać akcje tej spółki w okresie międzyzgłoszeniem żądania a zakończeniem wezwania, o którym mowa powyżej, jedynie w drodze tego wezwania. Obowiązek ogłoszenia wezwania, o którym mowa powyżej, nie powstaje w przypadku, gdy z wnioskiem o umieszczenie w porządku obrad walnego zgromadzenia sprawy podjęcia uchwały o wycofaniu akcji z obrotu, występują wszyscy akcjonariusze spółki publicznej.

W decyzji udzielającej zezwolenia na wycofanie akcji z obrotu KNF określa termin, nie dłuższy niż miesiąc, po upływie którego następuje wycofanie akcji z obrotu.

Wycofanie akcji z obrotu na rynku regulowanym albo wykluczenie akcji z obrotu na rynku regulowanym uchylaskutki ich dopuszczenia do obrotu na tym rynku regulowanym.

Wycofanie akcji z obrotu na rynku regulowanym następuje z mocy prawa bez spełnienia warunków, o których mowa powyżej, po upływie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się postanowienia o ogłoszeniu upadłości spółki publicznej lub postanowienia o oddaleniu wniosku o ogłoszenie jej upadłości ze względu na to, że majątek spółki nie wystarcza lub wystarcza jedynie na zaspokojenie kosztów postępowania.

Wycofanie lub wykluczenie akcji z obrotu na rynku regulowanym następuje w terminie wskazanym decyzją KNF o takim wycofaniu lub wykluczeniu. GPW niezwłocznie informuje KDPW o wycofaniu lub wykluczeniu akcji z obrotu na rynku regulowanym. KDPW wyrejestrowuje akcje wycofane lub wykluczone z obrotu na rynku regulowanym w terminie 14 dni od dnia ich wycofania lub wykluczenia. Z dniem wyrejestrowania akcji rozwiązaniu ulega umowa o rejestrację tych akcji w depozycie papierów wartościowych.

W przypadku wycofania lub wykluczenia akcji z obrotu na rynku regulowanym uczestnicy KDPW są obowiązani przekazać KDPW, w terminie przez niego wskazanym, dane osobowe akcjonariuszy, ze wskazaniem liczby akcji posiadanych przez każdego z nich, a także obciążeń ustanowionych na tych akcjach oraz danych osobowych osób, na których rzecz obciążenia te ustanowiono. Informacje te są sporządzane według stanu na dzień wyrejestrowania akcji z depozytu papierów wartościowych, na podstawie zapisów dokonanych na prowadzonych przez uczestników rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych oraz na podstawie wskazań dokonanych przez posiadaczy rachunków zbiorczych zgodnie z art. 8a ust. 4 Ustawy o Obrocie. KDPW przekazuje dane spółce, której akcje zostały wycofane lub wykluczone z obrotu na rynku regulowanym.

Wycofania akcji z obrotu na rynku regulowanym w trybie i na warunkach określonych powyżej wymaga: (i) przekształcenie spółki publicznej z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w inną spółkę niż spółka akcyjna; (ii) połączenie spółki publicznej z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z inną spółką lub podział takiej spółki – w przypadku gdy akcje spółki lub spółek nowo zawiązanych lub przejmujących nie są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w alternatywnym systemie obrotu.

16.5 Manipulacja

Rozporządzenie MAR zabrania każdej osobie dokonywania lub usiłowania dokonywania manipulacji na rynku, którą jest:

- zawieranie transakcji, składanie zleceń lub inne zachowania, które: (i) wprowadzają lub mogą wprowadzać w błąd co do podaży lub popytu na instrument finansowy, powiązany kontrakt towarowy na rynku kasowym lub sprzedawany na aukcji produkt oparty na uprawnieniach do emisji, lub co do ich ceny; lub (ii) utrzymują albo mogą utrzymywać cenę jednego lub kilku instrumentów finansowych, powiązanego kontraktu towarowego na rynku kasowym lub sprzedawanego na aukcji produktu opartego na uprawnieniach do emisji na nienaturalnym lub sztucznym poziomie;
- chyba że osoba zawierająca transakcję, składająca zlecenie transakcji lub podejmująca każde inne zachowanie dowiedzie, iż dana transakcja, zlecenie lub zachowanie nastąpiły z zasadnych powodów i są zgodne z przyjętymi praktykami rynkowymi ustanowionymi zgodnie z przepisami Rozporządzenia MAR; zawieranie transakcji, składanie zleceń lub inne działania lub zachowania wpływające albo mogące wpływać na cenę jednego lub kilku instrumentów finansowych, powiązanego kontraktu towarowego na rynku kasowym lub sprzedawanego na aukcji produktu opartego na uprawnieniach do emisji, związane z użyciem fikcyjnych narzędzi lub innych form wprowadzania w błąd lub podstęp;
- rozpowszechnianie za pośrednictwem mediów, w tym Internetu, lub przy użyciu innych środków, informacji, które wprowadzają lub mogą wprowadzać w błąd co do podaży lub popytu na instrument finansowy, powiązany kontrakt towarowy na rynku kasowym lub sprzedawany na aukcji produkt oparty na uprawnieniach do emisji, lub co do ich ceny, lub zapewniają utrzymanie się lub mogą zapewnić utrzymanie się ceny jednego lub kilku instrumentów finansowych, powiązanego kontraktu towarowego na rynku kasowym lub sprzedawanego na aukcji produktu opartego na

uprawnieniach do emisji na nienaturalnym lub sztucznym poziomie, w tym rozpowszechnianie plotek, w przypadku gdy osoba rozpowszechniająca te informacje wiedziała lub powinna była wiedzieć, że informacje te były fałszywe lub wprowadzające w błąd;

- przekazywanie fałszywych lub wprowadzających w błąd informacji, lub dostarczanie fałszywych lub wprowadzających w błąd danych dotyczących wskaźnika referencyjnego, jeżeli osoba przekazująca informacje lub dostarczająca dane wiedziała lub powinna była wiedzieć, że są one fałszywe i wprowadzające w błąd, lub każde inne zachowanie stanowiące manipulowanie obliczaniem wskaźnika referencyjnego.

Rozporządzenie MAR definiuje „wskaźnik referencyjny” jako dowolny opublikowany wskaźnik, indeks lub liczbę, udostępniane publicznie lub publikowane, określone okresowo lub regularnie przy zastosowaniu wzoru lub na podstawie wartości jednego lub większej liczby aktywów lub cen bazowych, w tym cen szacunkowych, rzeczywistych lub szacunkowych stóp procentowych lub innych wartości, lub danych z przeprowadzonych badań, w odniesieniu do których określa się kwotę do zapłaty z tytułu instrumentu finansowego lub wartość instrumentu finansowego.

Jeżeli osoba, która dopuszcza się manipulacji w rozumieniu Rozporządzenia MAR, jest osobą prawną, Rozporządzenie MAR ma zastosowanie zgodnie z prawem krajowym również do osób fizycznych, które biorą udział w podejmowaniu decyzji o prowadzeniu działalności na rachunek tej osoby prawnej.

Zgodnie z Rozporządzeniem MAR manipulacji na rynku podlegać mogą, poza instrumentami finansowymi, również powiązane kontrakty towarowe na rynku kasowym lub sprzedawane na aukcji produkty oparte na uprawnieniach do emisji.

Rozporządzenie MAR jest stosowane bezpośrednio na terenie całej UE, przy czym w zakresie regulacji dotyczących sankcji administracyjnych wskazanych w Rozporządzeniu MAR państwa członkowskie UE zgodnie z prawem krajowym przyznają właściwym organom uprawnienia do stosowania odpowiednich sankcji administracyjnych i innych środków administracyjnych.

Ustawa o Obrocie ustanawia sankcję karną w wysokości 5.000.000,00 PLN lub w postaci kary pozbawienia wolności od 3 miesięcy do lat 5, albo zastosowania obu tych kar łącznie za dokonanie manipulacji.

Ustawa o Obrocie przewiduje możliwość nałożenia przez KNF kary pieniężnej w wysokości do 2.072.800,00 PLN na osobę fizyczną albo do 4.145.600,00 PLN lub do kwoty stanowiącej równowartość 2% całkowitego rocznego przychodu wykazanego w ostatnim zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, jeżeli przekracza ona 4.145.600,00 PLN na inne podmioty za sporządzanie lub rozpowszechnienie rekomendacji inwestycyjnej lub innej informacji rekomendującej lub sugerującej strategię inwestycyjną z naruszeniem Rozporządzenia MAR, lub za niezachowanie należytej staranności przy dokonywaniu tych czynności lub niezapewnienie rzetelności sporządzanych rekomendacji albo nieujawnienie swojego interesu i konfliktów interesów istniejących w chwili ich sporządzania lub rozpowszechniania. W przypadku gdy jest możliwe ustalenie kwoty korzyści osiągniętej lub straty unikniętej przez podmiot w wyniku naruszeń w zakresie rekomendacji inwestycyjnych zamiast kary, o której mowa powyżej, KNF może nałożyć karę pieniężną do wysokości trzykrotnej kwoty osiągniętej korzyści lub unikniętej straty. Za niewypełnianie poszczególnych obowiązków wynikających z Rozporządzenia MAR Ustawo o Obrocie przewiduje karę pieniężną do wysokości 4.145.600,00 PLN, lub do kwoty stanowiącej równowartość 2% całkowitego rocznego przychodu wykazanego w ostatnim zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, jeżeli przekracza ona 4.145.600,00 PLN.

16.6 Informacje poufne

Zgodnie z Rozporządzeniem MAR zabrania się każdej osobie:

- wykorzystywania informacji poufnych lub usiłowania wykorzystywania informacji poufnych;
- rekomendowania innej osobie lub nakłaniania jej do wykorzystywania informacji poufnych; lub
- bezprawnego ujawniania informacji poufnych. Zgodnie z Rozporządzeniem MAR informacje poufne obejmują następujące rodzaje informacji:
 - określone w sposób precyzyjny informacje, które nie zostały podane do wiadomości publicznej, dotyczące, bezpośrednio lub pośrednio, jednego lub większej liczby emitentów lub jednego lub większej liczby instrumentów finansowych, a które w przypadku podania ich do wiadomości publicznej miałyby prawdopodobnie znaczący wpływ na ceny tych instrumentów finansowych lub na ceny powiązanych pochodnych instrumentów finansowych;
 - w odniesieniu do towarowych instrumentów pochodnych, określone w sposób precyzyjny informacje, które nie zostały podane do wiadomości publicznej, dotyczące bezpośrednio lub pośrednio jednego lub większej liczby

takich instrumentów pochodnych lub dotyczące bezpośrednio powiązanych kontraktów towarowych na rynku kasowym, a które w przypadku podania ich do wiadomości publicznej miałyby prawdopodobnie znaczący wpływ na ceny takich instrumentów pochodnych lub powiązanych kontraktów towarowych na rynku kasowym, oraz gdy można zasadnie oczekiwać, że dane informacje zostaną ujawnione lub ich ujawnienie jest wymagane zgodnie z przepisami ustawowymi lub wykonawczymi na szczeblu unijnym lub krajowym, zasadami rynku, umową, praktyką lub zwyczajem, na odpowiednich rynkach towarowych instrumentów pochodnych lub rynkach kasowych;

- w odniesieniu do uprawnień do emisji lub opartych na nich produktów sprzedawanych na aukcjach, określone w sposób precyzyjny informacje, które nie zostały podane do wiadomości publicznej, dotyczące, bezpośrednio lub pośrednio, jednego lub większej liczby takich instrumentów, a które w przypadku podania ich do wiadomości publicznej miałyby prawdopodobnie znaczący wpływ na ceny tych instrumentów lub na ceny powiązanych pochodnych instrumentów finansowych;
- w przypadku osób odpowiedzialnych za realizację zleceń dotyczących instrumentów finansowych, oznacza to także informacje przekazane przez klienta i związane z jego zleceniami dotyczącymi instrumentów finansowych będącymi w trakcie realizacji, określone w sposób precyzyjny, dotyczące, bezpośrednio lub pośrednio, jednego lub większej liczby emitentów lub jednego lub większej liczby instrumentów finansowych, a które w przypadku podania ich do wiadomości publicznej miałyby prawdopodobnie znaczący wpływ na ceny tych instrumentów finansowych, cenę powiązanych kontraktów towarowych na rynku kasowym lub cenę powiązanych pochodnych instrumentów finansowych.

Informacje uznaje się za określone w sposób precyzyjny, jeżeli wskazują one na zbiór okoliczności, które istnieją lub można zasadnie oczekiwać, że zaistnieją, lub na zdarzenie, które miało miejsce lub można zasadnie oczekiwać, że będzie miało miejsce, jeżeli informacje te są w wystarczającym stopniu szczegółowe, aby można było wyciągnąć z nich wnioski co do prawdopodobnego wpływu tego szeregu okoliczności lub zdarzenia na ceny instrumentów finansowych lub powiązanych instrumentów pochodnych, powiązanych kontraktów towarowych na rynku kasowym lub sprzedawanych na aukcji produktów opartych na uprawnieniach do emisji. W związku z tym w przypadku rozciągniętego w czasie procesu, którego celem lub wynikiem jest zaistnienie szczególnych okoliczności lub szczególnego wydarzenia, za informacje określone w sposób precyzyjny można uznać te przyszłe okoliczności lub to przyszłe wydarzenie, ale także etapy pośrednie tego procesu, związane z zaistnieniem lub spowodowaniem tych przyszłych okoliczności lub tego przyszłego wydarzenia.

Etap pośredni rozciągniętego w czasie procesu jest uznany za informację poufną, jeżeli sam w sobie spełnia kryteria informacji poufnych.

Informacje, które w przypadku podania ich do wiadomości publicznej miałyby prawdopodobnie znaczący wpływ na ceny instrumentów finansowych, instrumentów pochodnych, powiązanych kontraktów towarowych na rynku kasowym lub sprzedawanych na aukcji produktów opartych na uprawnieniach do emisji, oznaczają informacje, których racjonalny inwestor prawdopodobnie wykorzystałby, opierając się na nich w części przy podejmowaniu swych decyzji inwestycyjnych.

Zgodnie z Rozporządzeniem MAR emitent jest zobowiązany podać do wiadomości publicznej informacje poufne bezpośrednio go dotyczące niezwłocznie.

Emitent zapewnia podanie informacji poufnych do wiadomości publicznej w sposób umożliwiający szybki dostęp oraz pełną, prawidłową i terminową ocenę informacji przez opinię publiczną oraz w stosownych przypadkach w urzędowo ustanowionym systemie. Emitent nie może łączyć podawania informacji poufnych do wiadomości publicznej z reklamowaniem własnej działalności. Emitent zamieszcza i utrzymuje na swojej stronie internetowej wszelkie informacje poufne, które jest zobowiązany podać do wiadomości publicznej, przez okres co najmniej pięciu lat.

Emitent może na własną odpowiedzialność opóźnić podanie do wiadomości publicznej informacji poufnych, pod warunkiem, że spełnione są łącznie następujące warunki:

- niezwłoczne ujawnienie informacji mogłoby naruszyć prawnie uzasadnione interesy Emitenta;
- opóźnienie podania do wiadomości informacji prawdopodobnie nie wprowadzi w błąd opinii publicznej;
- emitent jest w stanie zapewnić poufność takich informacji.

W przypadku gdy emitent opóźnia podanie informacji poufnych do wiadomości publicznej, informuje on KNF o opóźnieniu ujawnienia informacji i składa pisemne wyjaśnienie na temat spełnienia warunków określonych w niniejszym ustępie natychmiast po podaniu informacji do wiadomości publicznej.

Emitenci lub osoby działające w ich imieniu lub na ich rzecz:

- sporządzają listę wszystkich osób mających dostęp do informacji poufnych i pracujących dla nich na podstawie umowy o pracę lub na innej podstawie, wykonując zadania, w ramach których mają dostęp do informacji poufnych, takich jak doradcy, księgowi lub agencje ratingowe (lista osób mających dostęp do informacji poufnych);
- niezwłocznie aktualizują listę osób mających dostęp do informacji poufnych;
- przedstawiają listę osób mających dostęp do informacji poufnych KNF na jego żądanie w możliwie najkrótszym terminie.

Ustawa o Obrocie i Ustawa o Ofercie przewidują sankcje karne i administracyjne sankcje pieniężne dotyczące:

- bezprawnego ujawnienia, wykorzystywania, rekomendowania lub nakłaniania innej osoby do wykorzystania informacji poufnych i bezprawnego ich ujawniania, za które sąd może wymierzyć kary: (i) grzywny do 2.000.000,00 PLN albo karę pozbawienia wolności do lat 4 za bezprawne ujawnienie informacji poufnej; (ii) grzywny do 5.000.000,00 PLN albo karę pozbawienia wolności od 3 miesięcy do lat 5 za wykorzystanie informacji poufnej; (iii) grzywny do 2.000.000,00 PLN albo karę pozbawienia wolności do lat 4 za udzielenie rekomendacji lub nakłanianie do nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, których dotyczy informacja poufna;
- naruszenia obowiązku podawania informacji poufnych do wiadomości publicznej, za które KNF może nałożyć sankcje administracyjne w postaci: (i) wykluczenia papierów wartościowych z obrotu na rynku regulowanym; albo (ii) administracyjnej kary pieniężnej do wysokości 10.364.000,00 PLN lub kwoty stanowiącej równowartość 2% całkowitego rocznego przychodu wykazanego w ostatnim zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, jeżeli przekracza ona 10.364.000,00 PLN, albo (iii) kary pieniężnej do wysokości trzykrotnej kwoty osiągniętej korzyści lub unikniętej straty w przypadku, gdy możliwe jest ustalenie kwoty takiej korzyści lub straty zamiast sankcji wymienionych w punktach (i) i (ii) powyżej.

Ograniczenia w zakresie nabywania akcji spółki publicznej w trakcie trwania okresów zamkniętych

Zgodnie z Rozporządzeniem MAR w trakcie okresu zamkniętego osoba pełniąca obowiązki zarządcze u emitenta nie może dokonywać żadnych transakcji na swój rachunek ani na rachunek strony trzeciej, bezpośrednio lub pośrednio, dotyczących akcji lub instrumentów dłużnych emitenta, lub instrumentów pochodnych lub innych związanych z nimi instrumentów finansowych.

Okres zamknięty stanowi okres 30 dni kalendarzowych przed ogłoszeniem śródrocznego raportu finansowego lub sprawozdania na koniec roku obrotowego, które emitent ma obowiązek podać do wiadomości publicznej zgodnie z: (i) przepisami systemu obrotu, w którym akcje emitenta są dopuszczone do obrotu; lub (ii) prawem krajowym.

Emitent może zezwolić osobie pełniącej u niego obowiązki zarządcze na dokonywanie transakcji na jej rachunek lub na rachunek strony trzeciej w trakcie okresu zamkniętego: (i) na podstawie indywidualnych przypadków z powodu istnienia wyjątkowych okoliczności, takich jak poważne trudności finansowe, wymagających natychmiastowej sprzedaży akcji; albo (ii) z powodu cech danej transakcji dokonywanej w ramach programu akcji pracowniczych, programów oszczędnościowych, kwalifikacji lub uprawnień do akcji, lub też transakcji, w których korzyść związana z danym papierem wartościowym nie ulega zmianie lub cech transakcji z nimi związanych.

Zgodnie z Rozporządzeniem MAR osoby pełniące obowiązki zarządcze oraz osoby blisko z nimi związane powiadamiają emitenta oraz KNF o każdej transakcji zawieranej na ich własny rachunek w odniesieniu do akcji lub instrumentów dłużnych tego emitenta lub do instrumentów pochodnych bądź innych powiązanych z nimi instrumentów finansowych. Powiadomienia dokonuje się niezwłocznie, ale nie później niż w terminie trzech dni roboczych po dniu transakcji. Emitent zapewnia, aby informacje zgłoszone zgodnie z zasadami opisanymi powyżej zostały podane do wiadomości publicznej niezwłocznie i nie później niż w terminie trzech dni roboczych od zawarcia transakcji w sposób umożliwiający szybki i niedyskryminujący dostęp do tych informacji zgodnie z wykonawczymi standardami technicznymi regulowanymi przez Rozporządzenie MAR.

Na każdego kto wbrew zakazowi w czasie trwania okresu zamkniętego dokonuje transakcji na rachunek własny lub na rachunek osoby trzeciej KNF może nałożyć, w drodze decyzji, karę pieniężną do wysokości 2.072.800,00 PLN. W przypadku gdy jest możliwe ustalenie kwoty korzyści osiągniętej lub straty unikniętej przez podmiot zamiast kary, o której mowa powyżej, KNF może nałożyć karę pieniężną do wysokości trzykrotnej kwoty osiągniętej korzyści lub unikniętej straty.

Na wszystkie osoby pełniące obowiązki zarządcze oraz osoby blisko z nimi związane, które nie wykonały lub nienależycie wykonały obowiązek powiadamiania emitenta oraz KNF o każdej transakcji zawieranej na własny rachunek w odniesieniu do akcji lub instrumentów dłużnych emitenta lub do instrumentów pochodnych bądź innych powiązanych z nimi instrumentów finansowych, KNF może, w drodze decyzji, nałożyć karę pieniężną: (i) w przypadku osób fizycznych – do wysokości 2.072.800,00 PLN; (ii) w przypadku innych podmiotów – do wysokości 4.145.600,00 PLN. W przypadku gdy jest

możliwe ustalenie kwoty korzyści osiągniętej lub straty unikniętej przez podmiot w wyniku naruszeń, o których mowa powyżej, zamiast powyższej kary KNF może nałożyć karę pieniężną do wysokości trzykrotnej kwoty osiągniętej korzyści lub unikniętej straty.

Ponadto, w przypadku stwierdzenia naruszenia szeregu przepisów Rozporządzenia MAR w zakresie wskazanym w Ustawie o Obrocie KNF może nakazać podmiotowi, który dopuścił się naruszenia, zaprzestania dalszego naruszania tych przepisów oraz zobowiązać go do podjęcia we wskazanym terminie działań, które mają zapobiegać naruszaniu tych przepisów w przyszłości. Środek ten może być stosowany bez względu na zastosowanie innych sankcji za naruszenie obowiązków.

W przypadku stwierdzenia naruszenia przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej przepisów Rozporządzenia MAR w zakresie sporządzania i rozpowszechniania rekomendacji inwestycyjnych, dokonywania transakcji w czasie okresu zamkniętego wbrew zakazowi, zawiadamiania o transakcjach przez osoby pełniące obowiązki zarządcze lub obowiązków związanych z listami osób mających dostęp do informacji poufnych KNF może, w drodze decyzji, zakazać osobie fizycznej, do której obowiązków należy zapewnienie przestrzegania przez tę osobę prawną lub tę jednostkę wyżej wymienionych przepisów Rozporządzenia MAR w zakresie zawierania, na rachunek własny lub na rachunek osoby trzeciej, transakcji, których przedmiotem są instrumenty finansowe, dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w alternatywnym systemie obrotu, na czas określony, nieprzekraczający 5 lat. Środek ten może być stosowany bez względu na zastosowanie innych sankcji. W przypadku stwierdzenia naruszenia wymienionych wyżej przepisów Rozporządzenia MAR w zakresie przez osobę fizyczną, KNF może zakazać tej osobie fizycznej zawierania, na rachunek własny lub na rachunek osoby trzeciej, transakcji, których przedmiotem są instrumenty finansowe, dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w alternatywnym systemie obrotu, na czas określony, nieprzekraczający 5 lat.

W przypadku gdy emitent nie wykonuje lub nienależyte wykonuje obowiązki związane z listą osób mających dostęp do informacji poufnych KNF może, w drodze decyzji, nałożyć karę pieniężną do wysokości 4.145.600,00 PLN lub do kwoty stanowiącej równowartość 2% całkowitego rocznego przychodu wykazanego w ostatnim zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, jeżeli przekracza ona 4.145.600,00 PLN. W przypadku naruszenia tych obowiązków KNF może nałożyć na osobę, która w tym okresie pełniła funkcję członka zarządu emitenta karę pieniężną do wysokości 2.072.800,00 PLN. W przypadku gdy jest możliwe ustalenie kwoty korzyści osiągniętej lub straty unikniętej przez emitenta w wyniku naruszeń, o których mowa powyżej, zamiast powyższej kary KNF może nałożyć karę pieniężną do wysokości trzykrotnej kwoty osiągniętej korzyści lub unikniętej straty.

W przypadku gdy emitent, na wniosek osoby pełniącej obowiązki zarządcze, udzielił zgody na dokonywanie transakcji na jej rachunek lub na rachunek strony trzeciej w trakcie okresu zamkniętego z naruszeniem art. 7-9 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2016/522 z dnia 17 grudnia 2015 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 w kwestiach dotyczących wyłączenia niektórych organów publicznych i banków centralnych państw trzecich, okoliczności wskazujących na manipulację na rynku, progów powodujących powstanie obowiązku podania informacji do wiadomości publicznej, właściwych organów do celów powiadomień o opóźnieniach, zgody na obrót w okresach zamkniętych oraz rodzajów transakcji wykonywanych przez osoby pełniące obowiązki zarządcze podlegających obowiązkowi powiadomienia (Dz. Urz. UE L 88 z 05 kwietnia 2016 r., str. 1), KNF może nałożyć na emitenta karę pieniężną do wysokości 4.145.600,00 PLN.

16.7 Obowiązki związane ze znacznymi pakietami akcji spółek publicznych wynikające z Ustawy o Ofercie

Obowiązki notyfikacyjne dotyczące nabywania i zbywania znacznych pakietów akcji spółki publicznej

Zgodnie z Ustawą o Ofercie każdy kto:

- osiągnął lub przekroczył 5%, 10%, 15%, 20%, 25%, 33%, 33⅓%, 50%, 75% albo 90% ogólnej liczby głosów w spółce publicznej; albo
- posiadał co najmniej 5%, 10%, 15%, 20%, 25%, 33%, 33⅓%, 50%, 75% albo 90% ogólnej liczby głosów w tej spółce, a w wyniku zmniejszenia tego udziału osiągnął odpowiednio 5%, 10%, 15%, 20%, 25%, 33%, 33⅓%, 50%, 75% albo 90% lub mniej ogólnej liczby głosów;
 - jest obowiązany niezwłocznie zawiadomić o tym fakcie KNF oraz tę spółkę, jednakże nie później niż w terminie czterech dni roboczych od dnia, w którym dowiedział się o zmianie jego udziału w ogólnej liczbie głosów lub przy zachowaniu należytej staranności mógł się o niej dowiedzieć, a w przypadku zmiany wynikającej z nabycia lub zbycia akcji spółki publicznej w transakcji zawartej na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu

- nie później niż w terminie sześciu dni sesyjnych od dnia zawarcia transakcji. Dniami sesyjnymi są dni sesyjne określone przez spółkę prowadzącą rynek regulowany (w przypadku Spółki będzie to GPW), zgodnie z przepisami Ustawy o Obrocie oraz ogłoszone przez KNF w drodze publikacji na stronie internetowej.

Obowiązek dokonania zawiadomienia KNF oraz spółki publicznej powstaje również w przypadku:

- zmiany dotychczas posiadanego udziału ponad 10% ogólnej liczby głosów, o co najmniej: (a) 2% ogólnej liczby głosów – w spółce publicznej, której akcje są dopuszczone do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych, (b) 5% ogólnej liczby głosów – w spółce publicznej, której akcje są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym innym niż rynek oficjalnych notowań giełdowych lub wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu;
- zmiany dotychczas posiadanego udziału ponad 33% ogólnej liczby głosów w spółce publicznej, o co najmniej 1% ogólnej liczby głosów.

Zawiadomienie może być sporządzone w języku angielskim.

Obowiązek dokonania zawiadomienia do KNF oraz spółki publicznej nie powstaje w przypadku, gdy po rozrachunku w depozycie papierów wartościowych kilku transakcji zawartych na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu w tym samym dniu zmiana udziału w ogólnej liczbie głosów w spółce publicznej na koniec dnia rozliczenia nie powoduje osiągnięcia lub przekroczenia progu ogólnej liczby głosów, z którym wiąże się powstanie omówionych powyżej obowiązków.

Spółka publiczna jest obowiązana do niezwłocznego przekazywania informacji otrzymanych od jej akcjonariusza w wykonaniu opisanych powyżej obowiązków równocześnie do publicznej wiadomości, KNF oraz spółce prowadzącej rynek regulowany, na którym notowane są akcje tej spółki lub podmiotowi organizującemu alternatywny system obrotu, w którym są notowane te akcje.

Na każdego, kto nie dokonuje w terminie zawiadomienia, o którym mowa powyżej, KNF może (i) nałożyć karę pieniężną do wysokości 1.000.000,00 PLN w przypadku osób fizycznych oraz do wysokości 5.000.000,00 PLN albo kwoty stanowiącej równowartość 5% całkowitego rocznego przychodu wykazanego w ostatnim zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, jeżeli przekracza ona 5.000.000,00 PLN w przypadku innych podmiotów niż osoby fizyczne; albo (ii) nałożyć karę pieniężną do wysokości dwukrotnej kwoty osiągniętej korzyści lub unikniętej straty, w przypadku gdy jest możliwe ustalenie kwoty korzyści osiągniętej lub straty unikniętej w wyniku naruszenia, o którym mowa powyżej, przez podmiot niedokonujący zawiadomienia, o którym mowa w art. 69– 69b Ustawy o Ofercie, lub dokonujący takiego zawiadomienia z naruszeniem warunków określonych w tych przepisach, zamiast sankcji wymienionych w punkcie (i) powyżej.

Akcjonariusz nie może wykonywać prawa głosu z akcji spółki publicznej będących przedmiotem czynności prawnej lub innego zdarzenia prawnego powodującego osiągnięcie lub przekroczenie danego progu ogólnej liczby głosów, jeżeli osiągnięcie lub przekroczenie tego progu nastąpiło m.in. z naruszeniem wskazanego powyżej obowiązku dokonania zawiadomienia.

KNF może zwolnić spółkę publiczną z obowiązku przekazania informacji otrzymanych od jej akcjonariusza w wykonaniu opisanych powyżej obowiązków do publicznej wiadomości, jeżeli ujawnienie takich informacji mogłoby:

- zaszkodzić interesowi publicznemu, lub
- spowodować istotną szkodę dla interesów tej spółki
 - o ile brak odpowiedniej informacji nie spowoduje wprowadzenia w błąd ogółu inwestorów w zakresie oceny papierów wartościowych.

Wezwania do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę akcji spółki publicznej

Nabycie akcji spółki publicznej, której akcje zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, może nastąpić w ramach wezwania do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę wszystkich pozostałych akcji tej spółki. Wezwanie dobrowolne musi obejmować wszystkie pozostałe akcje spółki publicznej. Nie jest zatem możliwe ogłoszenie wezwania dobrowolnego do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę jedynie części pozostałych akcji. Wezwanie dobrowolne może zawierać określone Ustawą o Ofercie zastrzeżenia. Pierwszym z takich zastrzeżeń jest wskazanie, że wezwanie zostaje ogłoszone pod warunkiem, że do dnia określonego w treści tego wezwania, nie później jednak niż do zakończenia przyjmowania zapisów w odpowiedzi na to wezwanie, właściwy organ: (i) udzieli zezwolenia na dokonanie koncentracji przedsiębiorców; (ii) udzieli zgody lub zezwolenia na nabycie akcji będących przedmiotem tego wezwania; (iii) nie zgłosi sprzeciwu wobec nabycia akcji będących przedmiotem tego wezwania.

Dodatkowo, wśród możliwych do zastosowania w wezwaniach dobrowolnych zastrzeżeń Ustawa o Ofercie wskazuje również:

- zastrzeżenie, iż wezwanie zostaje ogłoszone pod warunkiem wyrażenia, do dnia wskazanego w treści tego wezwania, nie później jednak niż do zakończenia przyjmowania zapisów w odpowiedzi na to wezwanie, wymaganej przepisami prawa zgody na nabycie akcji przez walne zgromadzenie lub inny organ stanowiący lub nadzorujący wzywającego;
- zastrzeżenie, iż wezwanie zostaje ogłoszone pod warunkiem, że do dnia wskazanego w treści tego wezwania, nie później jednak niż do zakończenia przyjmowania zapisów w odpowiedzi na to wezwanie, zostanie: (i) podjęta przez walne zgromadzenie lub radę nadzorczą spółki publicznej, której akcje są objęte tym wezwaniem, uchwała w określonej sprawie, (ii) zakończone z określonym skutkiem inne wezwanie do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę wszystkich pozostałych akcji spółki należącej do tej samej grupy kapitałowej co spółka publiczna, której akcje są objęte tym wezwaniem dobrowolnym, ogłoszone na terytorium państwa należącego do Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) przez wzywającego lub spółkę należąca do tej samej co wzywający grupy kapitałowej, (iii) zawarta przez spółkę publiczną, na której to wezwanie jest ogłoszone, umowa określona w treści warunku;
- zastrzeżenie określające minimalną liczbę akcji objętą zapisami, po której osiągnięciu podmiot nabywający akcje zobowiązuje się do nabycia tych akcji, przy czym minimalna liczba akcji określona w wezwaniu wraz z liczbą akcji posiadanych przez podmioty, o których mowa w art. 87 Ustawy o Ofercie, których udział w ogólnej liczbie głosów uwzględnia się na potrzeby powstania obowiązku ogłoszenia wezwania, nie może stanowić więcej niż suma 50% ogólnej liczby głosów; przy czym w przypadku ustanowienia w treści wezwania jednego z tych zastrzeżeń, wzywający może jednocześnie zastrzec możliwość nabycia akcji objętych zapisami złożonymi w odpowiedzi na wezwanie dobrowolne mimo nieziszczenia się zastrzeżonego warunku.

Przekroczenie progu 50% ogólnej liczby głosów w spółce publicznej

W sytuacji, gdy przekroczony zostanie próg 50% ogólnej liczby głosów w danej spółce publicznej, akcjonariusz lub podmiot, który pośrednio nabył akcje, jest zobowiązany w terminie trzech miesięcy od przekroczenia tego progu 50%, do ogłoszenia wezwania do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę wszystkich pozostałych akcji tej spółki. Istnieje jednak zastrzeżenie, że obowiązek ten nie powstaje w przypadku przekroczenia progu 50% ogólnej liczby głosów w wyniku ogłoszenia wezwania dobrowolnego do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę wszystkich pozostałych akcji tej spółki. Powyższy obowiązek nie powstaje także w przypadku, gdy udział akcjonariusza lub podmiotu, który pośrednio nabył akcje, w ogólnej liczbie głosów ulegnie zmniejszeniu do nie więcej niż 50% ogólnej liczby głosów w spółce, co stanie się w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego, zmiany statutu spółki publicznej lub wygaśnięcia uprzywilejowania jego akcji, w terminie trzech miesięcy od przekroczenia progu 50% ogólnej liczby głosów w tej spółce publicznej. Dalsze wyłączenia od określonego w art. 73 Ustawy o Ofercie obowiązku ogłoszenia wezwania są wskazane w art. 75 Ustawy o Ofercie.

Gdyby natomiast przekroczenie progu 50% ogólnej liczby głosów nastąpiło w wyniku dziedziczenia, a w przypadku Skarbu Państwa – także innego zdarzenia prawnego niż nabycie lub pośrednie nabycie akcji, połączenie lub podział spółki, obowiązek ogłoszenia wezwania, ma zastosowanie wtedy, gdy po takim przekroczeniu udział w ogólnej liczbie głosów uległ dalszemu zwiększeniu. Termin wykonania tego obowiązku jest liczony od dnia, w którym nastąpiło zdarzenie powodujące dalsze zwiększenie udziału w ogólnej liczbie głosów.

Zasady ogłoszenia wezwania

Wezwanie jest ogłaszane i przeprowadzane za pośrednictwem podmiotu pośredniczącego, którym jest podmiot prowadzący działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Ogłoszenie wezwania następuje po ustanowieniu na rzecz podmiotu pośredniczącego zabezpieczenia w wysokości nie niższej niż 100% wartości akcji, które mają być przedmiotem wezwania. Ustanowione zabezpieczenie zapewnia możliwość zaspokojenia się z przedmiotu zabezpieczenia niezwłocznie po upływie terminu nabycia akcji objętych zapisami złożonymi w odpowiedzi na wezwanie. Ustanowienie zabezpieczenia dokumentuje się zaświadczeniem banku lub innej instytucji finansowej udzielającej zabezpieczenia lub pośredniczącej w jego udzieleniu. Podmiot pośredniczący realizuje zabezpieczenie tylko na rzecz podmiotu, który złożył zapis w odpowiedzi na wezwanie.

Podmiot pośredniczący jest obowiązany do przekazania KNF, w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, zawiadomienia o zamiarze ogłoszenia wezwania, załączając do niego treść wezwania oraz zaświadczenie o ustanowieniu zabezpieczenia. Przekazanie zawiadomienia, następuje najpóźniej na 17 dni roboczych przed planowanym dniem ogłoszenia wezwania. KNF może, w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania zawiadomienia (przy czym w uzasadnionych przypadkach KNF może wydłużyć ten termin o

nie więcej niż 5 dni roboczych), zgłosić żądanie wprowadzenia niezbędnych zmian lub uzupełnień w treści wezwania, przekazania wyjaśnień dotyczących jego treści lub dokonania zmiany rodzaju lub wysokości zabezpieczenia, w terminie określonym w żądaniu, nie krótszym niż 2 dni robocze.

Podmiot pośredniczący po przekazaniu Komisji powyższego zawiadomienia, nie później niż w terminie 24 godzin, przekazuje agencjom informacyjnym, w celu publikacji, informację zawierającą: (i) firmę (nazwę) wzywającego, a w przypadku wzywającego będącego osobą fizyczną - jego imię i nazwisko; (ii) liczbę akcji, na którą ogłoszone będzie wezwanie; (iii) dane podmiotu pośredniczącego; (iv) cenę, po jakiej wzywający zamierza nabywać akcje, oraz stosunek zamian. Agencja informacyjna publikuje wymienione wyżej informacje w serwisie bezpłatnym i dostępnym dla wszystkich inwestorów w niedyskryminacyjnych warunkach.

Podmiot pośredniczący po upływie 17 dni roboczych od dnia przekazania KNF zawiadomienia o zamiarze ogłoszenia wezwania, przekazuje treść wezwania co najmniej jednej agencji informacyjnej w celu ogłoszenia w serwisie bezpłatnym i dostępnym dla wszystkich inwestorów na niedyskryminacyjnych warunkach.

W przypadku zgłoszenia przez KNF żądania wprowadzenia zmian lub uzupełnień w treści wezwania z terminem jego wykonania przypadającym po upływie 17 dni roboczych od dnia przekazania KNF zawiadomienia o zamiarze ogłoszenia wezwania, termin, powyższy termin ulega przedłużeniu do następnego dnia roboczego po dniu, w którym zostało wykonane żądanie KNF. Podmiot pośredniczący udostępnia wtedy niezwłocznie na swojej stronie internetowej ogłoszoną treść wezwania. Ogłoszona treść wezwania jest dostępna na stronie internetowej danego podmiotu pośredniczącego do dnia zakończenia przyjmowania zapisów.

Wzywający może wskazać w treści wezwania podmiot wchodzący w skład jego grupy kapitałowej, który będzie nabywał akcje będące przedmiotem wezwania. Wzywający i podmiot wskazany przez wzywającego odpowiadają solidarnie za zapłatę ceny akcji proponowanej w wezwaniu oraz za wydanie papierów wartościowych w zamian za akcje objęte zapisami złożonymi w ramach wezwania.

Zgodnie z art. 79f ust. 1 Ustawy o Ofercie, przyjmowanie zapisów rozpoczyna się nie wcześniej niż w pierwszym i nie później niż w piątym dniu roboczym po ogłoszeniu treści wezwania zgodnie z art. 77c ust. 1 lub 2 Ustawy o Ofercie. Termin przyjmowania zapisów w wezwaniu nie może być krótszy niż 30 dni i nie może być dłuższy niż 70 dni. W przypadku wystąpienia określonych przesłanek termin ten może jednak ulec wydłużeniu albo skróceniu.

Zarząd spółki publicznej, której akcje są przedmiotem wezwania do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę wszystkich pozostałych akcji, jest obowiązany, w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia wezwania, przekazać KNF oraz do publicznej wiadomości swoje stanowisko dotyczące ogłoszonego wezwania, wraz z podaniem jego podstaw. Stanowisko zarządu spółki publicznej przedstawiane jest równocześnie przedstawicielom zakładowych organizacji zrzeszających pracowników spółki, a w przypadku braku takiej organizacji - bezpośrednio pracownikom w sposób zwyczajowo przyjęty w spółce.

Transakcja nabycia akcji objętych zapisami złożonymi w ramach wezwania następuje nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia zakończenia przyjmowania zapisów. Wydanie papierów wartościowych i środków pieniężnych w zamian za akcje objęte zapisami złożonymi w ramach wezwania oraz akcji nabywanych w wyniku wezwania (zakończenie wezwania) następuje w terminie 3 dni roboczych od dnia transakcji nabycia akcji objętych zapisami złożonymi w ramach wezwania. Podmiot pośredniczący przed upływem terminu, o którym mowa w zdaniu powyżej, podejmuje czynności niezbędne do wydania papierów wartościowych i środków pieniężnych należnych podmiotowi, który odpowiedział na wezwanie, oraz do przeniesienia akcji nabywanych w wyniku wezwania na rzecz wzywającego.

W okresie między dokonaniem zawiadomienia o zamiarze ogłoszenia wezwania a zakończeniem wezwania wzywający oraz podmioty określone w art. 79 ust. 2 pkt 1 Ustawy o Ofercie: (i) mogą nabywać akcje spółki publicznej, której dotyczy wezwanie, jedynie w ramach tego wezwania i w sposób w nim określony; (ii) nie mogą zbywać akcji spółki publicznej, której dotyczy wezwanie, ani zawierać umów, z których mógłby wynikać obowiązek zbycia przez nie tych akcji, (iii) nie mogą nabywać pośrednio akcji spółki publicznej, której dotyczy wezwanie.

Statut spółki publicznej może przewidywać, że w trakcie trwania wezwania do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę wszystkich pozostałych akcji spółki, zarząd i rada nadzorcza tej spółki będą zobowiązane do uzyskania uprzedniej zgody walnego zgromadzenia na podjęcie czynności, których celem jest udaremnienie ogłoszonego wezwania.

Po nabyciu akcji objętych zapisami złożonymi w odpowiedzi na wezwanie wzywający jest obowiązany zawiadomić w trybie, o którym mowa w art. 69 Ustawy o Ofercie o liczbie akcji nabytych w wezwaniu oraz procentowym udziale w ogólnej liczbie głosów osiągniętym w wyniku wezwania.

Cena akcji w wezwaniu

Zgodnie z art. 79 ust. 1 Ustawy o Ofercie, cena akcji proponowana w wezwaniu w przypadku, gdy którekolwiek z akcji tej spółki są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, nie może być niższa od średniej ceny rynkowej: (i) z okresu 3 miesięcy poprzedzających przekazanie zawiadomienia o zamiarze ogłoszenia wezwania, w czasie których dokonywany był obrót tymi akcjami na rynku głównym, oraz (ii) z okresu 6 miesięcy poprzedzających przekazanie zawiadomienia o zamiarze ogłoszenia wezwania, w czasie których dokonywany był obrót tymi akcjami na rynku głównym, oraz średniej ceny rynkowej z krótszego okresu - jeżeli obrót akcjami spółki był dokonywany na rynku głównym przez okres krótszy niż 6 miesięcy.

W przypadku jeśli nie jest możliwe ustalenie ceny zgodnie z zasadami przedstawionymi powyżej albo w przypadku spółki, w stosunku do której zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub ogłoszono upadłość, cena akcji proponowana w wezwaniu nie może być niższa od wartości godziwej tych akcji.

Cena akcji proponowana w wezwaniu nie może być również niższa od: (i) najwyższej ceny, jaką za akcje będące przedmiotem wezwania podmiot obowiązany do jego ogłoszenia, podmioty od niego zależne lub podmioty wobec niego dominujące, podmioty będące osobami trzecimi, o których mowa w art. 87 ust. 1 pkt 3 lit. a Ustawy o Ofercie, lub podmioty będące stronami zawartego z podmiotem obowiązany porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 Ustawy o Ofercie, zapłaciły lub zobowiązały się zapłacić w okresie 12 miesięcy poprzedzających przekazanie zawiadomienia o zamiarze ogłoszenia wezwania, albo (ii) najwyższej wartości rzeczy lub praw, które podmiot obowiązany do ogłoszenia wezwania lub wymienione powyżej podmioty wydały lub zobowiązały się wydać w zamian za akcje będące przedmiotem wezwania w okresie 12 miesięcy poprzedzających przekazanie zawiadomienia o zamiarze ogłoszenia wezwania. Cena proponowana w wezwaniu może być niższa od ceny ustalonej zgodnie z art. 79 ust. 1, 2 i 3a oraz art. 79a Ustawy o Ofercie Publicznej w odniesieniu do akcji stanowiących co najmniej 5% wszystkich akcji spółki, które będą nabyte w wezwaniu od osoby zgłaszającej się na wezwanie, jeżeli wzywający tak ustali z tą osobą. Wzywający może określić różne ceny lub stosunki zamiany proponowane w wezwaniu wyłącznie ze względu na różne prawa wynikające z nabywanych akcji lub związane z nimi obowiązki. Za cenę proponowaną w wezwaniu na zamianę wszystkich pozostałych akcji uważa się wartość papierów wartościowych, których własność zostanie przeniesiona w zamian za akcje będące przedmiotem wezwania.

W przypadku gdy wezwanie do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę wszystkich pozostałych akcji spółki publicznej było poprzedzone w okresie 12 miesięcy przed przekazaniem zawiadomienia o zamiarze ogłoszenia wezwania, pośrednim nabyciem akcji tej spółki przez podmiot obowiązany do jego ogłoszenia lub podmioty, o których mowa w art. 79 ust. 2 pkt 1 Ustawy o Ofercie, cena akcji proponowana w wezwaniu nie może być również niższa od ceny pośredniego nabycia, jaką podmioty te zapłaciły lub zobowiązały się zapłacić za akcje będące przedmiotem wezwania. Cenę pośredniego nabycia wyznacza wybrana przez wzywającego firma audytorska, która określa ją w odniesieniu do wartości godziwej akcji nabytych pośrednio, na dzień, w którym nastąpiło pośrednie nabycie akcji spółki publicznej.

Wzywający może, w drodze ogłoszenia dokonanego w sposób określony w art. 77c ust. 1 Ustawy o Ofercie, w okresie od dnia ogłoszenia wezwania do dnia zakończenia przyjmowania zapisów, dokonywać zmiany ceny akcji proponowanej w wezwaniu lub zmiany stosunku zamiany, nie częściej jednak niż co 5 dni roboczych. Pierwsza zmiana ceny lub stosunku zamiany może nastąpić najwcześniej 5 dni roboczych po rozpoczęciu przyjmowania zapisów. Informacje o zmianie ceny lub stosunku zamiany podmiot pośredniczący niezwłocznie udostępnia na swojej stronie internetowej

Sankcje z tytułu naruszenia obowiązków wynikających z Ustawy o Ofercie

Podmiot obowiązany do ogłoszenia wezwania, który przekroczył próg 50% ogólnej liczby głosów, do dnia jego ogłoszenia lub do dnia, w którym jego udział w ogólnej liczbie głosów w spółce publicznej, w której przekroczył określony w tym przepisie próg ogólnej liczby głosów, ulegnie zmniejszeniu do nie więcej niż 50%, nie może bezpośrednio lub pośrednio nabywać akcji tej spółki.

Akcjonariusz nie może wykonywać prawa głosu ze wszystkich akcji spółki publicznej, jeżeli przekroczenie progu ogólnej liczby głosów nastąpiło z naruszeniem obowiązków określonych odpowiednio w art. 73 ust. 1 Ustawy o Ofercie. Zakaz wykonywania prawa głosu, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, dotyczy także wszystkich akcji spółki publicznej posiadanych przez podmioty zależne od akcjonariusza lub podmiotu, który nabył akcje z naruszeniem obowiązków określonych w art. 73 ust. 1 Ustawy o Ofercie.

Akcjonariusz, który przekroczył próg ogólnej liczby głosów, o którym mowa w art. 73 ust. 1 Ustawy o Ofercie oraz podmiot, którego udział w ogólnej liczbie głosów uległ dalszemu zwiększeniu w przypadku, o którym mowa w art. 73 ust. 3 Ustawy o Ofercie, nie mogą wykonywać prawa głosu z wszystkich akcji spółki publicznej, chyba że wykonają w terminie obowiązki określone w art. 73 ust. 1 Ustawy o Ofercie lub zajdzie zdarzenie, o którym mowa w art. 73 ust. 2 Ustawy o Ofercie.

Podmiot obowiązany do ogłoszenia wezwania, o którym mowa w art. 73 ust. 1 Ustawy o Ofercie, do dnia jego ogłoszenia lub do dnia, w którym jego udział w ogólnej liczbie głosów w spółce publicznej, w której przekroczył określony w tym przepisie

próg ogólnej liczby głosów, ulegnie zmniejszeniu do nie więcej niż 50%, nie może bezpośrednio lub pośrednio nabywać akcji tej spółki.

Akcjonariusz nie może wykonywać prawa głosu z akcji spółki publicznej nabytych w wezwaniu po cenie ustalonej z naruszeniem art. 79 – 79b Ustawy o Ofercie.

W przypadku nabycia lub objęcia akcji spółki publicznej z naruszeniem zakazu, o którym mowa w art. 77g pkt 3 albo art. 88a Ustawy o Ofercie, albo niezgodnie z art. 77g pkt 1 Ustawy o Ofercie, podmiot, który nabył lub objął akcje, oraz podmioty od niego zależne nie mogą wykonywać prawa głosu z tych akcji.

Prawo głosu z akcji spółki publicznej wykonane wbrew zakazom, o których mowa w akapitach poprzedzających, oraz prawo głosu podmiotu, o którym mowa w czwartym akapicie niniejszego podpunktu, nie jest uwzględniane przy obliczaniu wyniku głosowania nad uchwałą walnego zgromadzenia, z zastrzeżeniem przepisów innych ustaw. Ponadto na każdego, kto (i) nie wykonuje lub niewłaściwie wykonuje obowiązki, o których mowa w art. 77a Ustawy o Ofercie; lub (ii) bezpośrednio lub pośrednio nabywa lub zbywa akcje z naruszeniem art. 77d Ustawy o Ofercie; lub (iii) nie dokonuje w terminie zapłaty różnicy w cenie akcji, w przypadku określonym w art. 79c lub art. 79d ust. 1 Ustawy o Ofercie; lub (iv) nie zachowuje warunków, o których mowa w art. 76 lub 77 Ustawy o Ofercie; lub (v) nie ogłasza wezwania lub nie przeprowadza w terminie wezwania – w przypadku, o którym mowa w art. 11a ust. 9; lub (vi) nie ogłasza lub nie przeprowadza wezwania, o którym mowa w art. 73 ust. 1 i 3 Ustawy o Ofercie; lub (vii) wbrew żądaniu, o którym mowa w art. 77b ust. 1, 2 lub 3 Ustawy o Ofercie, w określonym w nim terminie nie wprowadza niezbędnych zmian lub uzupełnień w treści wezwania albo nie przekazuje wyjaśnień dotyczących jego treści, albo nie zmienia rodzaju lub wysokości zabezpieczenia; lub (viii) w wezwaniu, o którym mowa w art. 11a ust. 9, art. 72a, art. 73 lub art. 91 ust. 5 Ustawy o Ofercie, proponuje cenę niższą niż określona na podstawie art. 79 ust. 1, 2, 3a, 3b lub art. 79a Ustawy o Ofercie, a w przypadku wezwania, o którym mowa w art. 91 ust. 5 Ustawy o Ofercie, dotyczącego akcji spółki publicznej, której akcje zostały wprowadzone wyłącznie do alternatywnego systemu obrotu, proponuje cenę niższą niż określona zgodnie z art. 91 ust. 5–8 Ustawy o Ofercie, lub (ix) bezpośrednio lub pośrednio nabywa lub obejmuje akcje z naruszeniem art. 77g pkt 1 lub 3 albo art. 88a Ustawy o Ofercie; Komisja może, w drodze decyzji, nałożyć karę pieniężną do wysokości 10 mln PLN.

Szczególne przypadki dotyczące znacznych pakietów akcji spółek publicznych

Obowiązki dotyczące znacznych pakietów akcji spółek publicznych opisane w niniejszym rozdziale spoczywają:

- a) również na podmiocie, który osiągnął lub przekroczył określony w ustawie próg ogólnej liczby głosów w związku z nabywaniem lub zbywaniem kwitów depozytowych wystawionych w związku z akcjami spółki publicznej;
- b) na funduszu inwestycyjnym – również w przypadku, gdy osiągnięcie lub przekroczenie danego progu ogólnej liczby głosów określonego w przepisach dotyczących znacznych pakietów akcji spółek publicznych następuje w związku z posiadaniem akcji łącznie przez: (i) inne fundusze inwestycyjne zarządzane przez to samo towarzystwo funduszy inwestycyjnych, (ii) inne fundusze inwestycyjne lub alternatywne fundusze inwestycyjne utworzone poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzane przez ten sam podmiot;
- c) alternatywnej spółce inwestycyjnej – również w przypadku, gdy osiągnięcie lub przekroczenie danego progu ogólnej liczby głosów określonego w tych przepisach następuje w związku z posiadaniem akcji łącznie przez: inne alternatywne spółki inwestycyjne zarządzane przez tego samego zarządzającego ASI w rozumieniu Ustawy o Funduszach Inwestycyjnych, inne alternatywne fundusze inwestycyjne utworzone poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzane przez ten sam podmiot;
- d) na funduszu emerytalnym – również w przypadku, gdy osiągnięcie lub przekroczenie danego progu ogólnej liczby głosów określonego w tych przepisach następuje w związku z posiadaniem akcji łącznie przez inne fundusze emerytalne zarządzane przez to samo towarzystwo emerytalne;
- e) również na podmiocie, w przypadku którego osiągnięcie lub przekroczenie danego progu ogólnej liczby głosów określonego w przepisach dotyczących znacznych pakietów akcji spółek publicznych następuje w związku z posiadaniem akcji: (i) przez osobę trzecią w imieniu własnym, lecz na zlecenie lub na rzecz tego podmiotu, z wyłączeniem akcji nabytych w ramach wykonywania czynności polegających na wykonywaniu zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie, (ii) w ramach wykonywania czynności polegających na zarządzaniu portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych, zgodnie z przepisami Ustawy o Obrocie oraz Ustawy o Funduszach Inwestycyjnych – w zakresie akcji wchodzących w skład zarządzanych portfeli papierów wartościowych, z których podmiot ten, jako zarządzający, może w imieniu zleceniodawców wykonywać prawo głosu na walnym zgromadzeniu, (iii) przez osobę trzecią, z którą ten podmiot zawarł umowę, której przedmiotem jest przekazanie uprawnienia do wykonywania prawa głosu;

- f) również na pełnomocniku, który w ramach reprezentowania akcjonariusza na walnym zgromadzeniu został upoważniony do wykonywania prawa głosu z akcji spółki publicznej, jeżeli akcjonariusz ten nie wydał wiążących pisemnych dyspozycji co do sposobu głosowania;
- g) również łącznie na wszystkich podmiotach, które łączy pisemne lub ustne porozumienie dotyczące nabywania przez te podmioty akcji spółki publicznej lub zgodnego głosowania na walnym zgromadzeniu lub prowadzenia trwałej polityki wobec spółki, chociażby tylko jeden z tych podmiotów podjął lub zamierzał podjąć czynności powodujące powstanie tych obowiązków;
- h) na podmiotach, które zawierają porozumienie, o którym mowa w punkcie poprzedzającym, posiadając akcje spółki publicznej, w liczbie zapewniającej łącznie osiągnięcie lub przekroczenie danego progu ogólnej liczby głosów określonego w przepisach Ustawy o Ofercie;
- i) również na pełnomocniku niebędącym firmą inwestycyjną, upoważnionym do dokonywania na rachunku papierów wartościowych czynności zbycia lub nabycia papierów wartościowych.

W przypadkach, o których mowa w punktach g) i h) powyżej, obowiązki określone w przepisach Ustawy o Ofercie dotyczące znacznych pakietów akcji spółek publicznych mogą być wykonywane przez jedną ze stron porozumienia, wskazaną przez strony porozumienia.

Ponadto, obowiązki dotyczące znacznych pakietów akcji spółek publicznych powstają również w przypadku zmniejszenia udziału w ogólnej liczbie głosów w spółce publicznej w związku z rozwiązaniem porozumienia, o którym mowa w punkcie h) powyżej, a także w związku ze zmniejszeniem udziału strony tego porozumienia w ogólnej liczbie głosów.

Obowiązki określone w przepisach Ustawy o Ofercie dotyczące znacznych pakietów akcji spółek publicznych powstają również w przypadku, gdy prawa głosu są związane z papierami wartościowymi zdeponowanymi lub zarejestrowanymi w podmiocie, który może nimi rozporządzać według własnego uznania.

Istnienie porozumienia dotyczącego nabywania przez podmioty akcji spółki publicznej lub zgodnego głosowania na walnym zgromadzeniu lub prowadzenia trwałej polityki wobec spółki, domniemywa się w przypadku posiadania akcji spółki publicznej przez: (i) małżonków, ich wstępnych, zstępnych i rodzeństwo oraz powinowatych w tej samej linii lub stopniu, jak również osoby pozostające w stosunku przysposobienia, opieki i kurateli; (ii) osoby pozostające we wspólnym gospodarstwie domowym; (iii) jednostki powiązane w rozumieniu Ustawy o Rachunkowości.

Do liczby głosów, która powoduje powstanie obowiązków określonych w przepisach Ustawy o Ofercie dotyczących znacznych pakietów akcji spółek publicznych: (i) po stronie podmiotu dominującego – wlicza się liczbę głosów posiadanych przez jego podmioty zależne; (ii) po stronie pełnomocnika, który w ramach reprezentowania akcjonariusza na walnym zgromadzeniu został upoważniony do wykonywania prawa głosu z akcji spółki publicznej, jeżeli akcjonariusz ten nie wydał wiążących pisemnych dyspozycji co do sposobu głosowania – wlicza się liczbę głosów z akcji objętych pełnomocnictwem; (iii) wlicza się liczbę głosów ze wszystkich akcji, nawet jeżeli wykonywanie z nich prawa głosu jest ograniczone lub wyłączone z mocy statutu, umowy lub przepisu prawa oraz (iv) po stronie pełnomocnika, o którym mowa w pkt. h) powyżej wlicza się liczbę głosów posiadanych przez mocodawcę wynikających z akcji zapisanych na rachunkach papierów wartościowych, w zakresie których pełnomocnik ma umocowanie. Powyższego przepisu nie stosuje się do Skarbu Państwa i podmiotów od niego zależnych, pod warunkiem że: (i) podmioty wykonujące uprawnienia wynikające z praw majątkowych Skarbu Państwa oraz podmioty od niego zależne wykonują przysługujące im prawa głosu niezależnie od siebie; oraz (ii) osoby decydujące o sposobie wykonywania prawa głosu przez podmioty zależne od Skarbu Państwa działają niezależnie.

Obowiązki określone w art. 69 Ustawy o Ofercie spoczywają również na podmiocie, który osiągnął lub przekroczył określony próg ogólnej liczby głosów w związku z nabywaniem lub zbywaniem instrumentów finansowych, które: (i) po upływie terminu zapadalności bezwarunkowo uprawniają lub zobowiązują ich posiadacza do nabycia akcji, z którymi związane są prawa głosu, wyemitowanych już przez emitenta, lub (ii) odnoszą się do akcji emitenta w sposób pośredni lub bezpośredni i mają skutki ekonomiczne podobne do skutków instrumentów finansowych określonych w pkt 1, niezależnie od tego, czy instrumenty te są wykonywane przez rozliczenie pieniężne. W przypadku instrumentów finansowych wskazanych powyżej liczba głosów posiadanych w spółce publicznej odpowiada liczbie głosów wynikających z akcji, do których nabycia uprawniony lub zobowiązany jest posiadacz tych instrumentów finansowych.

Przymusowy wykup akcji na żądanie akcjonariusza większościowego

Akcjonariuszowi spółki publicznej, który samodzielnie lub wspólnie z podmiotami od niego zależnymi lub wobec niego dominującymi oraz podmiotami, z którymi łączy go pisemne lub ustne porozumienie dotyczące nabywania przez te podmioty akcji spółki publicznej lub zgodnego głosowania na walnym zgromadzeniu lub prowadzenia trwałej polityki wobec spółki, osiągnął lub przekroczył 95% ogólnej liczby głosów w tej spółce, przysługuje, w terminie trzech miesięcy od

osiągnięcia lub przekroczenia tego progu, prawo żądania od pozostałych akcjonariuszy sprzedaży wszystkich posiadanych przez nich akcji.

Cenę akcji podlegających przymusowemu wykupowi ustala się zgodnie z zasadami określonymi w przepisach Ustawy o Ofercie dotyczących ustalania ceny w wezwaniu (art. 79 ust. 1, 2, 3a i 3b oraz art. 79a Ustawy o Ofercie) z zastrzeżeniem, że jeżeli osiągnięcie lub przekroczenie progu 95% ogólnej liczby głosów w spółce nastąpiło w wyniku wezwania na sprzedaż lub zamianę wszystkich pozostałych akcji spółki ogłoszonego zgodnie z art. 74 Ustawy o Ofercie, cena takiego przymusowego wykupu nie może być niższa od ceny zaproponowanej w tym wezwaniu.

Nabycie akcji w wyniku przymusowego wykupu następuje bez zgody akcjonariusza, do którego skierowane jest żądanie wykupu.

Ogłoszenie żądania sprzedaży akcji w ramach przymusowego wykupu następuje po ustanowieniu zabezpieczenia wysokości nie mniejszej niż 100% wartości akcji, które mają być przedmiotem przymusowego wykupu. Ustanowienie zabezpieczenia powinno być udokumentowane zaświadczeniem banku lub innej instytucji finansowej udzielającej zabezpieczenia lub pośredniczącej w jego udzieleniu.

Przymusowy wykup jest ogłaszany i przeprowadzany za pośrednictwem podmiotu prowadzącego działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który jest obowiązany – nie później niż na czternaście dni roboczych przed rozpoczęciem przymusowego wykupu – do równoczesnego zawiadomienia o zamiarze jego ogłoszenia KNF oraz spółki prowadzącej rynek regulowany, na którym notowane są dane akcje, a jeżeli akcje spółki notowane są na kilku rynkach regulowanych – wszystkich tych spółek. Podmiot ten załącza do zawiadomienia informacje na temat przymusowego wykupu.

Niedopuszczalne jest odstąpienie od ogłoszonego przymusowego wykupu.

Przymusowy odkup akcji na żądanie akcjonariusza mniejszościowego

Akcjonariusz spółki publicznej może zażądać wykupienia posiadanych przez niego akcji przez innego akcjonariusza, który osiągnął lub przekroczył 95% ogólnej liczby głosów w tej spółce. Żądanie składa się na piśmie w terminie trzech miesięcy od dnia, w którym nastąpiło osiągnięcie lub przekroczenie tego progu przez innego akcjonariusza.

W przypadku, gdy informacja o osiągnięciu lub przekroczeniu progu 95% ogólnej liczby głosów nie została przekazana do publicznej wiadomości w trybie określonym przepisami Ustawy o Ofercie, termin na złożenie żądania biegnie od dnia, w którym akcjonariusz spółki publicznej, który może żądać wykupienia posiadanych przez niego akcji, dowiedział się lub przy zachowaniu należytej staranności mógł się dowiedzieć o osiągnięciu lub przekroczeniu tego progu przez innego akcjonariusza.

Żądaniu, o którym mowa powyżej, obowiązani są zadośćuczynić solidarnie akcjonariusz, który osiągnął lub przekroczył 95% ogólnej liczby głosów, jak również podmioty wobec niego zależne i dominujące, w terminie 30 dni od dnia jego zgłoszenia. Obowiązek nabycia akcji od akcjonariusza spoczywa również solidarnie na każdej ze stron pisemnego lub ustnego porozumienia dotyczącego nabywania przez te podmioty akcji spółki publicznej lub zgodnego głosowania na walnym zgromadzeniu lub prowadzenia trwałej polityki wobec spółki, o ile członkowie tego porozumienia posiadają wspólnie, wraz z podmiotami dominującymi i zależnymi, co najmniej 95% ogólnej liczby głosów.

Akcjonariusz żądający wykupienia akcji na powyższych zasadach uprawniony jest do otrzymania ceny nie niższej niż określona zgodnie z przepisami art. 79 ust. 1, 2, 3a i 3b oraz art. 79a Ustawy o Ofercie dotyczącymi ustalania ceny akcji w wezwaniu, z zastrzeżeniem, że jeżeli osiągnięcie lub przekroczenie progu 95% ogólnej liczby głosów nastąpiło w wyniku wezwania na sprzedaż lub zamianę wszystkich pozostałych akcji spółki ogłoszonego zgodnie z art. 74 Ustawy o Ofercie, akcjonariusz żądający wykupienia akcji jest uprawniony do otrzymania ceny nie niższej niż zaproponowana w tym wezwaniu.

Przymusowy odkup akcji w przypadku wykluczenia akcji z obrotu

Jeżeli akcje spółki zostały wykluczone z obrotu na rynku regulowanym z uwagi na nałożenie przez KNF sankcji administracyjnych na (i) emitenta; (ii) oferującego; lub (iii) podmiot wnioskujący o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym bez zgody ich emitenta, na podstawie art. 96 ust. 1, 1e, 1i, art. 96c ust. 1 Ustawy o Ofercie albo na podstawie art. 20 ust. 3, 4b, 4c lub 7d Ustawy o Obrocie, akcjonariusz tej spółki posiadający bezpośrednio, pośrednio lub w porozumieniu, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 Ustawy o Ofercie, mniej niż 5% ogólnej liczby głosów w spółce publicznej na dzień odpowiednio (i) wszczęcia postępowania zakończonego wydaniem przez KNF decyzji o wykluczeniu; lub (ii) wszczęcia postępowania w sprawie żądania, o którym mowa w art. 20 ust. 3, 4c lub 7d Ustawy o Obrocie; (iii) podjęcia przez GPW decyzji o wykluczeniu akcji z obrotu na rynku regulowanym, może żądać odkupu posiadanych przez niego na ten dzień akcji, które zostały wykluczone z obrotu na rynku regulowanym. Taki akcjonariusz powinien złożyć

spółce pisemne żądanie odkupu akcji w terminie trzech miesięcy od dnia wykluczenia akcji spółki z obrotu na rynku regulowanym. W przypadku złożenia skargi do sądu administracyjnego na decyzję, w której KNF wykluczyła lub żądała wykluczenia akcji z obrotu na rynku regulowanym, termin odkupu biegnie od dnia uprawomocnienia się wyroku oddalającego skargę.

W takim przypadku spółka dokonuje odkupu wszystkich akcji na rachunek własny lub na rachunek akcjonariuszy pozostających w spółce, w jednym terminie po trzech miesiącach od dnia upływu terminu, o którym mowa powyżej. W przypadku braku środków na zaspokojenie wszystkich roszczeń odkup następuje na zasadzie proporcjonalności. Cena odkupu akcji nie może być niższa od ceny określonej zgodnie z art. 79 ust. 1, 2, 3a i 3b Ustawy o Ofercie na dzień wykluczenia akcji z obrotu na rynku regulowanym.

Odkupione akcje ulegają umorzeniu. Umorzenia dokonuje zarząd emitenta bez zwoływania walnego zgromadzenia. Przepis art. 359 § 7 KSH stosuje się odpowiednio.

Członek zarządu lub rady nadzorczej spółki nie może żądać odkupu akcji w związku z ich wykluczeniem z obrotu.

Akcjonariusz nie może żądać odkupu akcji, w przypadku ogłoszenia upadłości spółki lub wydania postanowienia o oddaleniu wniosku o ogłoszenie jej upadłości ze względu na to, że majątek spółki nie wystarcza albo wystarczająco jedynie na zaspokojenie kosztów postępowania.

16.8 Obowiązki notyfikacyjne wynikające z KSH oraz regulacji antymonopolowych

Obowiązki notyfikacyjne w przypadku powstania stosunku dominacji wynikające z KSH

Akcjonariusz spółki posiadający wobec niej przymiot spółki dominującej, w rozumieniu art. 4 § 1 pkt 4 KSH, ma obowiązek zawiadomić tę spółkę zależną o powstaniu stosunku dominacji w terminie dwóch tygodni od dnia powstania tego stosunku, pod rygorem zawieszenia wykonywania prawa głosu z akcji spółki dominującej reprezentujących więcej niż 33% kapitału zakładowego spółki zależnej. Uchwała walnego zgromadzenia powzięta z naruszeniem przepisów KSH dotyczących obowiązku notyfikacji o powstaniu stosunku dominacji jest nieważna, chyba że spełnia wymogi kworum oraz większości głosów bez uwzględnienia głosów nieważnych.

Spółką dominującą w rozumieniu przepisów KSH jest spółka, która: (i) dysponuje bezpośrednio lub pośrednio większością głosów na walnym zgromadzeniu, także jako zastawnik albo użytkownik, bądź w zarządzie innej spółki kapitałowej (spółki zależnej), także na podstawie porozumień z innymi osobami; lub (ii) jest uprawniona do powoływania lub odwoływania większości członków zarządu innej spółki kapitałowej (spółki zależnej), także na podstawie porozumień z innymi osobami; lub (iii) jest uprawniona do powoływania lub odwoływania większości członków rady nadzorczej innej spółki kapitałowej (spółki zależnej), także na podstawie porozumień z innymi osobami; lub (iv) członkowie jej zarządu stanowią więcej niż połowę członków zarządu innej spółki kapitałowej (spółki zależnej); (v) dysponuje bezpośrednio lub pośrednio większością głosów w spółce osobowej zależnej albo na walnym zgromadzeniu spółdzielni zależnej, także na podstawie porozumień z innymi osobami; lub (vi) wywiera decydujący wpływ na działalność spółki kapitałowej zależnej, w szczególności na podstawie umów o zarządzanie spółką lub umów o przekazywanie zysku przez spółkę.

Akcjonariusz spółki, członek zarządu albo rady nadzorczej może żądać, aby spółka handlowa, która jest akcjonariuszem spółki, udzieliła informacji, czy pozostaje ona w stosunku dominacji lub zależności wobec określonej spółki handlowej albo spółdzielni będącej również akcjonariuszem spółki. Uprawniony akcjonariusz może żądać ponadto ujawnienia liczby akcji lub głosów, jakie spółka handlowa, do której skierowano pytanie, posiada w spółce, w tym także jako zastawnik, użytkownik lub na podstawie porozumień z innymi osobami. Żądanie udzielenia informacji oraz odpowiedzi powinny być złożone na piśmie. Odpowiedzi na pytania należy udzielić uprawnionemu akcjonariuszowi oraz spółce w terminie dziesięciu dni od dnia otrzymania żądania. Jeżeli żądanie udzielenia odpowiedzi doszło do adresata później niż na dwa tygodnie przed dniem, na który zwołano walne zgromadzenie, bieg terminu do jej udzielenia rozpoczyna się w dniu następującym po dniu, w którym zakończyło się to walne zgromadzenie. Od dnia rozpoczęcia biegu terminu udzielenia odpowiedzi do dnia jej udzielenia zobowiązana do odpowiedzi spółka nie może wykonywać praw z posiadanych przez nią akcji.

Przepisy opisane powyżej znajdują odpowiednie zastosowanie również w przypadku ustania stosunku zależności. W takim wypadku na spółce, która przestała być spółką dominującą w odniesieniu do spółki, ciąży obowiązek powiadomienia o ustaniu stosunku dominacji.

Obowiązki notyfikacyjne wynikające z regulacji antymonopolowych

Regulacje UE

Koncentracja z udziałem przedsiębiorców działających w Polsce może podlegać również przepisom unijnym. Rozporządzenie w Sprawie Koncentracji znajduje zastosowanie do tzw. „koncentracji o wymiarze unijnym”. Koncentracja ma „wymiar unijny”, jeżeli:

- łączny światowy obrót wszystkich zainteresowanych przedsiębiorstw wynosi więcej niż 5.000.000.000,00 EUR; oraz
- łączny obrót przypadający na Unię Europejską, każdego z co najmniej dwóch zainteresowanych przedsiębiorstw, wynosi więcej niż 250.000.000,00 EUR,

chyba że każde z zainteresowanych przedsiębiorstw uzyskuje więcej niż dwie trzecie swoich łącznych obrotów przypadających na Unię Europejską w jednym i tym samym Państwie Członkowskim.

Mimo niespełnienia powyższych przesłanek koncentracja ma wymiar unijny również w przypadku, gdy łącznie spełnione są następujące przesłanki:

- łączny światowy obrót wszystkich zainteresowanych przedsiębiorstw wynosi więcej niż 2.500.000.000,00 EUR;
- w każdym z co najmniej trzech Państw Członkowskich łączny obrót wszystkich zainteresowanych przedsiębiorstw wynosi więcej niż 100.000.000,00 EUR;
- w każdym z co najmniej trzech Państw Członkowskich ujętych dla celów wskazanych w punkcie poprzedzającym łączny obrót każdego z co najmniej dwóch zainteresowanych przedsiębiorstw wynosi więcej niż 25.000.000,00 EUR; oraz
- łączny obrót przypadający na Unię Europejską każdego z co najmniej dwóch zainteresowanych przedsiębiorstw wynosi więcej niż 100.000.000,00 EUR,

chyba że każde z zainteresowanych przedsiębiorstw uzyskuje więcej niż dwie trzecie swoich łącznych obrotów przypadających na Unię Europejską w jednym i tym samym Państwie Członkowskim.

Koncentracja podlegająca Rozporządzeniu w Sprawie Koncentracji występuje w przypadku, gdy powstaje trwała zmiana kontroli wynikająca z:

- łączenia się dwóch lub więcej wcześniej samodzielnych przedsiębiorstw lub części przedsiębiorstw; lub
- przejścia, przez jedną lub więcej osób już kontrolujących co najmniej jedno przedsiębiorstwo albo przez jedno lub więcej przedsiębiorstw, bezpośredniej lub pośredniej kontroli nad całym lub częścią jednego lub więcej innych przedsiębiorstw, czy to w drodze zakupu papierów wartościowych lub aktywów, czy to w drodze umowy lub w jakikolwiek inny sposób.

Koncentrację w rozumieniu Rozporządzenia w Sprawie Koncentracji stanowi także utworzenie wspólnego przedsiębiorstwa, pełniącego w sposób trwały wszystkie funkcje samodzielnego podmiotu gospodarczego, w przypadku, w którym wspólne przedsiębiorstwo pozostawać będzie pod wspólną kontrolą co najmniej dwóch wspólników. Koncentracje o wymiarze unijnym, określone w Rozporządzeniu w Sprawie Koncentracji zgłasza się KE przed ich wykonaniem i po zawarciu umowy, ogłoszeniu publicznej oferty przejścia lub nabyciu kontrolnego pakietu akcji, przy czym w określonych przypadkach koncentracje mogą być także zgłaszane na wcześniejszym etapie. Dokonanie koncentracji powinno być zawieszono do czasu podjęcia przez Komisję Europejską ostatecznej decyzji lub upływu terminu przewidzianego na wydanie decyzji. Jeżeli zgłoszona koncentracja nie przeszkodzi znacząco skutecznej konkurencji na wspólnym rynku lub znacznej jego części, w szczególności w wyniku utworzenia lub umocnienia pozycji dominującej, KE uznaje taką koncentrację za zgodną ze wspólnym rynkiem.

Co do zasady, koncentracje objęte Rozporządzeniem w Sprawie Koncentracji nie podlegają zgłoszeniu do organu antymonopolowego państwa członkowskiego UE.

Komisja Europejska w formie decyzji może m.in. nałożyć na przedsiębiorstwo grzywnę w wysokości nie większej niż 10% obrotu zainteresowanego przedsiębiorstwa, jeśli przedsiębiorstwo to, umyślnie lub nieumyślnie nie zgłasza koncentracji przed jej dokonaniem lub dokonuje koncentracji z naruszeniem określonych przepisów Rozporządzenia w Sprawie Koncentracji. W przypadku, gdy Komisja Europejska stwierdzi, że koncentracja została już dokonana i że została ona uznana za niezgodną ze wspólnym rynkiem lub że została ona dokonana z naruszeniem określonych w załączonych do decyzji warunków, Komisja Europejska może:

- wymagać od zainteresowanych przedsiębiorstw rozwiązania koncentracji, szczególnie poprzez rozwiązanie łączenia lub zbycie wszystkich udziałów lub zgromadzonych aktywów, w celu przywrócenia stanu sprzed dokonania koncentracji; w przypadku gdy nie jest możliwe poprzez rozwiązanie koncentracji przywrócenie stanu, jaki miał miejsce przed dokonaniem koncentracji, Komisja Europejska może przedsięwziąć wszelkie inne środki konieczne do przywrócenia takiego stanu w jak największym stopniu;

- nakazać podjęcie wszelkich innych stosownych środków mających na celu zapewnienie, iż zainteresowane przedsiębiorstwa rozwiążą ją lub podejmą inne środki dla przywrócenia wcześniejszego zgodnie z jej decyzją.

Ustawa o Ochronie Konkurencji i Konsumentów

Zamiar koncentracji przedsiębiorców podlega zgłoszeniu Prezesowi UOKiK, jeżeli:

- łączny światowy obrót przedsiębiorców uczestniczących w koncentracji w roku obrotowym poprzedzającym rok zgłoszenia przekroczył równowartość 1.000.000.000,00 EUR; lub
- łączny obrót na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przedsiębiorców uczestniczących w koncentracji w roku obrotowym poprzedzającym rok zgłoszenia przekroczył równowartość 50.000.000,00 EUR.

Obrót, o którym mowa w akapicie poprzedzającym, oblicza się zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o Ochronie Konkurencji i Konsumentów i rozporządzeniach wydanych na jej podstawie.

Prezes UOKiK, w drodze decyzji, wydaje zgodę na koncentrację, w wyniku której konkurencja na rynku nie zostanie istotnie ograniczona, w szczególności przez powstanie lub umocnienie pozycji dominującej na rynku.

Przepisy Ustawy o Ochronie Konkurencji i Konsumentów stosuje się nie tylko do przedsiębiorców, w rozumieniu przepisów Prawa Przedsiębiorców, lecz również, między innymi, do osób fizycznych posiadających kontrolę w rozumieniu tej ustawy nad co najmniej jednym przedsiębiorcą, choćby taka osoba fizyczna nie prowadziła działalności gospodarczej, w rozumieniu przepisów Prawa Przedsiębiorców, o ile podejmuje ona dalsze działania podlegające kontroli koncentracji zgodnie z przepisami Ustawy o Ochronie Konkurencji i Konsumentów.

Obowiązek zgłoszenia Prezesowi UOKiK zamiaru koncentracji znajdzie zastosowanie w przypadku zamiaru: (i) połączenia dwóch lub więcej samodzielnych przedsiębiorców, (ii) przejęcia, przez nabycie lub objęcie akcji bądź innych papierów wartościowych, całości lub części majątku lub w jakikolwiek inny sposób, bezpośredniej lub pośredniej kontroli nad jednym lub więcej przedsiębiorcami przez jednego lub więcej przedsiębiorców, (iii) utworzenia przez przedsiębiorców wspólnego przedsiębiorstwa, (iv) nabycia przez przedsiębiorcę części mienia innego przedsiębiorcy (całości lub części przedsiębiorstwa), jeżeli obrót realizowany przez to mienie w którymkolwiek z dwóch lat obrotowych poprzedzających zgłoszenie przekroczył na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej równowartość 10.000.000,00 EUR.

Przez przejęcie kontroli rozumie się wszelkie formy bezpośredniego lub pośredniego uzyskania przez przedsiębiorcę uprawnień, które osobno albo łącznie, przy uwzględnieniu wszystkich okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiają wywieranie decydującego wpływu na określonego przedsiębiorcę lub przedsiębiorców.

Zamiar koncentracji nie podlega zgłoszeniu, jeżeli obrót przedsiębiorcy, nad którym ma nastąpić przejęcie kontroli, oraz jego spółek zależnych, nie przekroczył na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w żadnym z dwóch lat obrotowych poprzedzających zgłoszenie równowartości 10.000.000,00 EUR. Ponadto, nie podlega zgłoszeniu zamiar koncentracji:

- jeżeli obrót żadnego z dwóch lub więcej samodzielnych przedsiębiorców podlegających połączeniu lub przedsiębiorców, którzy chcą utworzyć wspólnego przedsiębiorcę, nie przekroczył na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w żadnym z dwóch lat obrotowych poprzedzających zgłoszenie równowartości 10.000.000,00 EUR;
- polegającej na przejęciu kontroli nad przedsiębiorcą lub przedsiębiorcami należącymi do jednej grupy kapitałowej oraz jednocześnie nabyciu części mienia przedsiębiorcy lub przedsiębiorców należących do tej grupy kapitałowej – jeżeli obrót przedsiębiorcy lub przedsiębiorców, nad którymi ma nastąpić przejęcie kontroli, i obrót realizowany przez nabywane części mienia nie przekroczył łącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w żadnym z dwóch lat obrotowych poprzedzających zgłoszenie równowartości 10.000.000,00 EUR;
- polegającej na czasowym nabyciu lub objęciu przez instytucję finansową akcji w celu ich odsprzedaży, jeżeli przedmiotem działalności gospodarczej tej instytucji jest prowadzone na własny lub cudzy rachunek inwestowanie w akcje innych przedsiębiorców, pod warunkiem, że odsprzedaż ta nastąpi przed upływem roku od dnia nabycia lub objęcia, oraz że: (i) instytucja ta nie wykonuje praw z tych akcji, z wyjątkiem prawa do dywidendy lub (ii) wykonuje te prawa wyłącznie w celu przygotowania odsprzedaży całości lub części przedsiębiorstwa, jego majątku lub tych akcji;
- polegającej na czasowym nabyciu lub objęciu przez przedsiębiorcę akcji w celu zabezpieczenia wierzytelności, pod warunkiem, że nie będzie on wykonywał praw z tych akcji, z wyłączeniem prawa do ich sprzedaży;
- następującej w toku postępowania upadłościowego, z wyłączeniem, gdy zamierzający przejąć kontrolę lub nabywający część mienia jest konkurentem albo należy do grupy kapitałowej, do której należą konkurenci przedsiębiorcy przejmowanego lub którego część mienia jest nabywana;

- przedsiębiorców należących do tej samej grupy kapitałowej.

Przedsiębiorcy uczestniczący w koncentracji, która podlega zgłoszeniu, są obowiązani do wstrzymania się od dokonania koncentracji do czasu wydania przez Prezesa UOKiK decyzji o wyrażeniu zgody na dokonanie koncentracji lub upływu terminu, w jakim taka decyzja powinna zostać wydana. Czynność prawna będąca podstawą koncentracji może być dokonana pod warunkiem wydania przez Prezesa UOKiK decyzji w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie koncentracji lub upływu ustawowych terminów na jej wydanie. Realizacja publicznej oferty kupna lub zamiany akcji zgłoszona Prezesowi UOKiK nie stanowi naruszenia ustawowego obowiązku wstrzymania się od dokonania koncentracji do czasu wydania przez Prezesa UOKiK decyzji o wyrażeniu zgody na dokonanie koncentracji lub upływu terminu, w jakim taka decyzja powinna zostać wydana, jeżeli nabywca nie korzysta z prawa głosu wynikającego z nabytych akcji lub czyni to wyłącznie w celu utrzymania pełnej wartości swej inwestycji kapitałowej lub dla zapobieżenia poważnej szkodzi, jaka może powstać u przedsiębiorców uczestniczących w koncentracji.

Prezes UOKiK może, m.in., nałożyć na przedsiębiorcę w drodze decyzji, karę pieniężną w wysokości nie większej niż 10% obrotu, osiągniętego w roku obrotowym poprzedzającym rok nałożenia kary, jeśli przedsiębiorca ten, dokonał choćby nieumyślnie koncentracji bez uzyskania zgody Prezesa UOKiK. Prezes UOKiK może również nałożyć karę pieniężną na osobę zarządzającą w wysokości do 50-krotności przeciętnego wynagrodzenia, jeżeli osoba ta (umyślnie albo nieumyślnie) nie zgłosiła zamiaru koncentracji. Ponadto, w przypadku niezgłoszenia Prezesowi UOKiK zamiaru koncentracji, w przypadku niewykonania decyzji o zakazie koncentracji, bądź oparciu decyzji na nierzetelnych informacjach, za które są odpowiedzialni przedsiębiorcy uczestniczący w koncentracji, lub jeżeli przedsiębiorcy nie spełniają warunków zgody na dokonanie koncentracji, Prezes UOKiK może uchylić decyzję (jeśli została wydana), a w przypadkach gdy koncentracja została już dokonana, a przywrócenie konkurencji na rynku nie jest możliwe w inny sposób, Prezes UOKiK może, w drodze decyzji, określając termin jej wykonania na warunkach określonych w decyzji, nakazać w szczególności:

- podział połączonego przedsiębiorcy na warunkach określonych w decyzji;
- zbycie całości lub części majątku przedsiębiorcy;
- zbycie udziałów lub akcji zapewniających kontrolę nad przedsiębiorcą lub przedsiębiorcami lub rozwiązanie spółki, nad którą przedsiębiorcy sprawują wspólną kontrolę.

Prezes UOKiK może ponadto wystąpić do sądu o stwierdzenie nieważności umowy lub podjęcie innych środków prawnych zmierzających do przywrócenia stanu poprzedniego.

17. OPODATKOWANIE

Podane niżej informacje są oparte na stanie prawnym obowiązującym na Datę Prospektu oraz mają charakter ogólny i nie stanowią pełnej i wiążącej analizy skutków związanych z nabyciem, posiadaniem, zbyciem lub wykonywaniem praw z akcji przez inwestorów na gruncie polskiego prawa podatkowego. Zaleca się skorzystanie z usług profesjonalnych doradców w celu ustalenia konsekwencji podatkowych, które mogą wystąpić w odniesieniu do danego stanu faktycznego. Przepisy prawa podatkowego państwa inwestora oraz przepisy prawa podatkowego obowiązujące w Rzeczypospolitej Polskiej, tj. państwa założenia Emitenta, mogą mieć wpływ na opodatkowanie dochodów (przychodów) uzyskanych z tytułu papierów wartościowych.

17.1 Zakres zastosowania ustaw normujących opodatkowanie podatkiem dochodowym

Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych

Ustawa o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych normuje opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów osób prawnych oraz spółek kapitałowych w organizacji. Przepisy ustawy mają zastosowanie również wobec jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, z wyjątkiem przedsiębiorstw w spadku i spółek niemających osobowości prawnej, a także do:

- a) spółek komandytowych i spółek komandytowo-akcyjnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- b) spółek jawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli wspólnikami spółki jawnej nie są wyłącznie osoby fizyczne oraz spółka jawna nie złoży:
 - przed rozpoczęciem roku obrotowego informacji, według ustalonego wzoru, o podatnikach podatku dochodowego od osób prawnych oraz o podatnikach podatku dochodowego od osób fizycznych, posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku tej spółki, lub
 - aktualizacji informacji, o której mowa powyżej, w terminie 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników - do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki jawnej oraz naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla każdego podatnika osiągającego dochody z takiej spółki;
- c) spółek niemających osobowości prawnej mających siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego innego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Podatnicy, mający siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Podatnicy, którzy nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych

Ustawa o Podatku Dochodowym od Osób Fizycznych normuje opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów osób fizycznych oraz daninę solidarnościową. Osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (przychodów) niezależnie od miejsca położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy). Osoby fizyczne, które nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy).

17.2 Ogólne zasady opodatkowania dochodów z tytułu odpłatnego zbycia akcji dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podatek dochodowy od osób prawnych

Przychody ze zbycia akcji, w tym ze zbycia dokonanego celem ich umorzenia, a także z papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych, w tym także ich zbycia uważa się za przychody z zysków kapitałowych. Przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym jest dochód stanowiący sumę dochodów: osiągniętego z zysków kapitałowych oraz osiągniętego z innych źródeł przychodów. Generalnie ujmując, dochodem ze źródła przychodów jest nadwyżka sumy przychodów uzyskanych z tego źródła przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w danym roku podatkowym. Jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica stanowi stratę ze źródła przychodów. Z założenia, przychodem z odpłatnego zbycia rzeczy, praw majątkowych lub świadczenia usług jest ich wartość

wyrażona w cenie określonej w umowie. Jeżeli jednak cena bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych odbiega w znacznym stopniu od wartości rynkowej tych rzeczy, praw lub usług, organ podatkowy określa ten przychód w wysokości wartości rynkowej. Za przychody związane z działalnością gospodarczą, osiągnięte w danym roku podatkowym oraz za przychody uzyskane z zysków kapitałowych, uważane są zasadniczo także należne przychody, choćby nie zostały jeszcze faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. Nie uważa się natomiast za koszty uzyskania przychodów wydatków na objęcie lub nabycie akcji oraz papierów wartościowych, które stanowią jednak koszt uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia tych akcji oraz papierów wartościowych.

Podatek dochodowy od osób prawnych wynosi 19% podstawy opodatkowania.

O wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w danym roku podatkowym, podatnik może:

- a) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo
- b) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5.000.000,00 PLN, nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Podatnicy są obowiązani wpłacać na rachunek urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące, a także składać urzędowi skarbowemu zeznanie o wysokości dochodu osiągniętego (lub straty poniesionej) w danym roku podatkowym - do końca trzeciego miesiąca roku następnego, a następnie w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku. Podatnicy będący rezydentami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska powinni zapoznać się z postanowieniami właściwych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, ponieważ mogą one przewidywać inne zasady opodatkowania dochodów z akcji.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Przychody z odpłatnego zbycia akcji oraz papierów wartościowych zasadniczo uważa się za przychody z kapitałów pieniężnych. Dochód ze źródła przychodów stanowi nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w danym roku podatkowym. W sytuacji gdy koszty uzyskania przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów. Co do zasady, od dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia papierów wartościowych oraz z odpłatnego zbycia akcji podatek dochodowy wynosi 19% uzyskanego dochodu, chyba że odpłatne zbycie akcji oraz papierów wartościowych następuje w wykonywaniu działalności gospodarczej (co spowoduje konieczność rozliczenia tego dochodu na zasadach właściwych dla tego źródła przychodów). Dochód stanowi różnica między sumą przychodów uzyskanych z odpłatnego zbycia akcji oraz odpłatnego zbycia papierów wartościowych a kosztami uzyskania przychodów określonymi na podstawie właściwych przepisów ustawy. Przychodami są natomiast otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w danym roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne, a także wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń. Przychód z odpłatnego zbycia akcji i papierów wartościowych powstaje w momencie przeniesienia na nabywcę własności akcji i papierów wartościowych. Za koszty uzyskania przychodów nie są uważane wydatki na objęcie lub nabycie akcji oraz papierów wartościowych. Są one jednak kosztem uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia tych akcji i papierów wartościowych.

Dla powyższego stanu prawnego należy uwzględnić umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Jednakże, zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niezapłacenie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe, jeśli dla celów podatkowych zostanie udokumentowane miejsce zamieszkania podatnika uzyskanym od niego certyfikatem rezydencji.

Dochodów z odpłatnego zbycia akcji oraz papierów wartościowych nie łączy się z dochodami opodatkowanymi według skali podatkowej, a także z dochodami z działalności gospodarczej opodatkowanymi w sposób liniowy.

O wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, podatnik może:

- a) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo
- b) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5.000.000,00 PLN, nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w

pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Podatnicy będący rezydentami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska inwestujący w akcje spółek powinni zapoznać się z postanowieniami właściwych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, gdyż mogą one przewidywać inne zasady opodatkowania dochodów z akcji.

17.3 Ogólne zasady opodatkowania przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych

Podatek dochodowy od osób prawnych

Przychody z dywidend oraz inne przychody (dochody) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które stanowią przychody faktycznie uzyskane z tego udziału, są uważane za przychody z zysków kapitałowych. W tym zakresie, przedmiotem opodatkowania jest przychód, a podatek dochodowy od przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych ma wysokość 19% uzyskanego przychodu (dochodu).

Zwalnia się od podatku dochodowego przychody z dywidend oraz inne wymienione w ustawie przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, z wyjątkiem dochodów uzyskiwanych przez komplementariusza z tytułu udziału w zyskach spółki komandytowej i spółki komandytowo-akcyjnej mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w sytuacji gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- a) wypłacającym dywidendę oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych jest spółka mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- b) uzyskującym dochody (przychody) z dywidend oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w punkcie pierwszym powyżej, jest spółka podlegająca w Rzeczypospolitej Polskiej lub w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia;
- c) spółka, o której mowa w pkt drugim, posiada bezpośrednio nie mniej niż 10% akcji w kapitale spółki, o której mowa w pkt pierwszym;
- d) spółka, o której mowa pkt drugim, nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia.

Powyższe zwolnienie ma zastosowanie, kiedy spółka uzyskująca dochody (przychody) z dywidend oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej posiada akcje w spółce wypłacającej te należności w wysokości, określonej w pkt trzecim powyżej, nieprzerwanie przez okres dwóch lat. Zwolnienie to ma również zastosowanie w sytuacji, gdy okres dwóch lat nieprzerwanego posiadania akcji w określonej wyżej wysokości, przez spółkę uzyskującą dochody (przychody) z tytułu udziału w zysku osoby prawnej mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, upływa po dniu uzyskania tych dochodów (przychodów). W przypadku niedotrzymania warunku posiadania akcji, w wymaganej wysokości nieprzerwanie przez okres dwóch lat, spółka uzyskująca dochody (przychody) z dywidend oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych jest obowiązana do zapłaty podatku, wraz z odsetkami za zwłokę, w wysokości 19% dochodów (przychodów).

Przedstawione powyżej zwolnienie stosuje się:

- a) jeżeli posiadanie nie mniej niż 10% akcji, o których była mowa powyżej wynika z tytułu własności;
- b) w odniesieniu do dochodów uzyskanych z akcji posiadanych na podstawie tytułu:
- c) własności,
- d) innego niż własność, pod warunkiem, że te dochody (przychody) korzystałyby ze zwolnienia, gdyby posiadanie tych akcji nie zostało przeniesione.

Konieczny jest także w tym zakresie warunek istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania lub innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego innego niż Rzeczpospolita Polska państwa, w którym podatnik ma swoją siedzibę lub w którym dochód został uzyskany.

Zwolnienia nie stosuje się natomiast, jeżeli skorzystanie ze zwolnienia było:

- a) sprzeczne w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem tych przepisów;
- b) głównym lub jednym z głównych celów dokonania transakcji lub innej czynności albo wielu transakcji lub innych czynności, a sposób działania był sztuczny. Sposób działania nie jest sztuczny, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami zastosowałby ten sposób działania w dominującej mierze z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych. Do przyczyn tych nie zalicza się celu skorzystania z opisanego wyżej zwolnienia, sprzecznego z przedmiotem lub celem tych przepisów.

Zasady opodatkowania przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.

Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, które dokonują wypłat należności podlegających zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu, w tym dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do wysokości nieprzekraczającej w danym roku podatkowym kwoty 2.000.000,00 PLN na rzecz tego samego podatnika, są obowiązane jako płatnicy pobierać w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat. Przy weryfikacji warunków zastosowania stawki podatku innej niż 19%, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, płatnik jest zobowiązany do zachowania należytej staranności, którą ocenia się przez pryzmat charakteru oraz skali działalności prowadzonej przez płatnika.

Jeżeli łączna kwota należności podlegających zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu, wypłacona podatnikowi w obowiązującym u płatnika roku podatkowym nie przekracza kwoty 2.000.000,00 PLN, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłat należności z takich tytułów w związku ze zwolnieniem od omawianego podatku dochodowego, które przedstawiono wyżej, stosują to zwolnienie pod warunkiem udokumentowania przez uzyskującą dochody (przychody) z dywidend oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych spółkę, mającą siedzibę w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego:

- a) jej miejsca siedziby dla celów podatkowych, uzyskanym od niej certyfikatem rezydencji lub
- b) istnienia zagranicznego zakładu - zaświadczeniem wydanym przez właściwy organ administracji podatkowej państwa, w którym znajduje się jej siedziba lub zarząd, albo przez właściwy organ podatkowy państwa, w którym ten zagraniczny zakład jest położony.

W przypadku należności podlegających zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu, wypłacanych na rzecz spółki podlegającej w Rzeczypospolitej Polskiej lub w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania, lub jej zagranicznego zakładu, jeżeli łączna kwota takich należności wypłacona temu podatnikowi w obowiązującym u płatnika roku podatkowym, nie przekracza kwoty 2.000.000,00 PLN, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłat tych należności, stosują przedstawione powyżej zwolnienie, pod warunkiem uzyskania od tej spółki lub jej zagranicznego zakładu pisemnego oświadczenia, że w stosunku do wypłacanych należności spełniono warunek polegający na tym, że spółka otrzymująca te należności nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na ich źródło osiągania.

Jeżeli łączna kwota należności podlegających zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu przekracza kwotę 2.000.000,00 PLN, osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami są zobowiązane jako płatnicy pobrać w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat według stawki – w przypadku dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych – 19%, od nadwyżki ponad kwotę 2.000.000,00 PLN bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z innych przepisów szczególnych oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Wniosek o zwrot podatku może natomiast złożyć:

- a) podatnik, który w związku z uzyskaniem należności, od której został pobrany podatek, osiąga przychód podlegający opodatkowaniu zgodnie z przepisami niniejszej ustawy,
- b) płatnik, jeżeli wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku.

Wniosek o zwrot podatku musi zawierać oświadczenie co do zgodności z prawdą faktów przedstawionych we wniosku, a także co do zgodności z oryginałem dokumentacji załączonej do wniosku. Obowiązek złożenia oświadczenia, o którym mowa w zdaniu pierwszym, obowiązuje również na dalszym etapie postępowania w odniesieniu do przedstawianych faktów oraz przekazywanej uzupełniającej dokumentacji. Do wniosku o zwrot podatku konieczne jest dołączenie dokumentacji pozwalającej na ustalenie jego zasadności. W sprawach dotyczących zwrotu podatku organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa konkretną kwotę zwrotu.

Kto podaje nieprawdę lub zataja prawdę składając oświadczenie umożliwiające niepobranie podatku w przypadku, jeśli kwota należności podlegających zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu przekroczy 2.000.000,00 PLN lub oświadczenie co do zgodności z prawdą faktów przedstawionych we wniosku o zwrot podatku lub we wniosku o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia oraz co do zgodności z oryginałem dokumentacji załączonej do tych wniosków podlega sankcjom przewidzianym w Kodeksie Karnym Skarbowym z dnia 10 września 1999 r.

Z dniem 1 stycznia 2022 r. wprowadzono liczne zmiany przepisów prawnych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych.

Wprowadzono m.in. minimalny podatek CIT w wysokości 10% od podstawy opodatkowania, którą stanowi suma m.in. (i) 4% wielkości przychodów z działalności operacyjnej, (ii) kosztów nabycia określonych usług niematerialnych, poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych (w części przewyższającej 3.000.000,00 PLN + 5% tzw. podatkowej EBITDA), (iii) kosztów finansowania dłużnego, poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych (w części przekraczającej 30% tzw. podatkowej EBITDA oraz (iv) pozycji związanej z podatkiem odroczonym.

Wprowadzono również nowy podatek z tytułu tzw. przerzucanych dochodów w wysokości 19%. Za „przerzucone dochody” uznane są określone rodzaje kosztów poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu powiązanego z siedzibą poza UE/EOG i stanowiące należność tego podmiotu, jeżeli m.in. zapłacony podatek przez ten podmiot w państwie jego siedziby, jest niższy o 25% niż kwota podatku, który byłby od niego należny, gdyby dochody te zostały opodatkowane 19% stawką podatku.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Przychody z dywidend oraz inne przychody (dochody) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, które stanowią przychody faktycznie uzyskane z tego udziału, są uważane za przychody z zysków kapitałowych. W tym zakresie, przedmiotem opodatkowania jest przychód, a podatek dochodowy od przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych ma wysokość 19% uzyskanego przychodu (dochodu). Zryczałtowany podatek pobiera się co do zasady bez pomniejszania przychodu o koszty uzyskania. Dochodów (przychodów) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych nie łączy się natomiast z dochodami opodatkowanymi według skali podatkowej.

Zasady opodatkowania przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobranie (niezapłacenie) podatku zgodnie z taką umową jest jednak możliwe pod warunkiem udokumentowania dla celów podatkowych miejsca zamieszkania podatnika uzyskanym od niego certyfikatem rezydencji.

Przy weryfikacji warunków zastosowania obniżonej stawki podatku albo zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, które wynikają z przepisów prawa podatkowego, płatnik jest zobowiązany do zachowania należytej staranności, którą ocenia się przez pryzmat charakteru oraz skali działalności prowadzonej przez płatnika.

Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej są obowiązane pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika pieniędzy lub wartości pieniężnych z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. Zryczałtowany podatek dochodowy od dywidend oraz wybranych dochodów (przychodów) z udziału w zyskach osób prawnych pobierają, jako płatnicy, podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych dla podatników, w sytuacji gdy dochody (przychody) te zostały uzyskane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i wiążą się z papierami wartościowymi zapisanymi na tych rachunkach, a wypłata świadczenia na rzecz podatnika następuje za pośrednictwem tych podmiotów. W zakresie papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych, płatnikami zryczałtowanego podatku dochodowego od dywidend oraz wybranych dochodów (przychodów) z udziału w zyskach osób prawnych, są podmioty prowadzące rachunki zbiorcze, za pośrednictwem których należności z tych tytułów są wypłacane. Podatek jest pobierany w dniu przekazania należności z danego tytułu do dyspozycji posiadacza rachunku zbiorczego.

Jeżeli łączna kwota dokonanych temu samemu podatnikowi wypłat (świadczeń) lub postawionych do jego dyspozycji pieniędzy lub wartości pieniężnych z tytułów podlegających zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu, w tym dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych przekracza w danym roku podatkowym kwotę 2.000.000,00 PLN, płatnik jest zobowiązany pobierać zryczałtowany podatek dochodowy, stosując podstawową stawkę podatku od nadwyżki ponad kwotę 2.000.000,00 PLN, z pominięciem stawki podatku, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Przepis nakazujący pobrać podatek w przypadku, jeśli kwota należności podlegających zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu przekroczy 2.000.000,00 PLN nie znajduje zastosowania, gdy płatnik złożył oświadczenie, że:

- a) posiada dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- b) po przeprowadzeniu weryfikacji warunków zastosowania obniżonej stawki podatku albo zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów prawa podatkowego, nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku, zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Wniosek o zwrot podatku może złożyć:

- a) podatnik, który w związku z uzyskaniem należności, od której został pobrany podatek, osiąga przychód podlegający opodatkowaniu zgodnie z przepisami niniejszej ustawy,
- b) płatnik, jeżeli wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku. Wniosek o zwrot podatku zawiera oświadczenie co do zgodności z prawdą faktów przedstawionych we wniosku oraz co do zgodności z oryginałem dokumentacji załączonej do wniosku. Obowiązek złożenia oświadczenia, o którym mowa w zdaniu pierwszym, istnieje także na dalszym etapie postępowania w odniesieniu do przedstawianych kolejnych faktów oraz przekazywanej uzupełniającej dokumentacji. Do wniosku o zwrot podatku dołącza się dokumentację pozwalającą na ustalenie jego zasadności. Co do zasady, w sprawie zwrotu podatku organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa kwotę zwrotu.

Kto podaje nieprawdę lub zataja prawdę składając oświadczenie umożliwiające niepobranie podatku w przypadku, jeśli kwota należności podlegających zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu przekroczy 2.000.000,00 PLN lub oświadczenie co do zgodności z prawdą faktów przedstawionych we wniosku o zwrot podatku oraz co do zgodności z oryginałem dokumentacji załączonej do tego wniosku podlega sankcjom przewidzianym w Kodeksie Karnym Skarbowym z dnia 10 września 1999 r.

Z dniem 1 stycznia 2022 r. wprowadzono liczne zmiany przepisów prawnych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych.

Nowe przepisy pozostawiają progresywny charakter rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych, przy utrzymaniu niezmiennych stawek 17% oraz 32%. Jednakże, podwyższeniu uległ próg opodatkowania dla zastosowania wyższej 32%-owej stawki podatku - z obecnie obowiązującej kwoty 85.528,00 PLN do kwoty 120.000,00 PLN.

Zmianie uległa jednak kwota wolna od podatku, która z dotychczasowej kwoty (degresywnej) w maksymalnej wysokości – 8.000,00 PLN zostanie zwiększona do kwoty 30.000,00 PLN rocznie – co wynika z planowanej wysokości kwoty zmniejszającej podatek (5.100,00 PLN). Kwota ma charakter stały niezależnie od osiąganych dochodów podatników rozliczających się na zasadach ogólnych.

Jednocześnie należy wskazać, że kwota wolna nie dotyczy osób rozliczających dochody z działalności gospodarczej ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych lub opodatkujących dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej stawką liniową 19%.

17.4 Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania

Na podstawie przepisów dotyczących przeciwdziałaniu unikaniu opodatkowania czynność nie będzie skutkowałą osiągnięciem korzyści podatkowej, gdy osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, było głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania był sztuczny (unikanie opodatkowania).

Przez korzyść podatkową rozumie się:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,

- b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
 - c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
 - d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w pkt pierwszym.
- (i) W przedstawionym stanie, skutki podatkowe czynności określa się na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki mógłby zaistnieć, gdyby dokonano czynności odpowiedniej. Za odpowiednią uznaje się czynność, której podmiot mógłby w danych okolicznościach dokonać, jeżeli działałby rozsądnie i kierował się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, a jego sposób działania nie byłby sztuczny.
- (ii) Jeżeli korzyść podatkowa została osiągnięta w rezultacie dokonania czynności, o której mowa powyżej w wyniku zastosowania przepisu ustawy podatkowej określającego warunki przyznania zwolnienia podmiotowego lub przedmiotowego, wyłączenia z podstawy opodatkowania, w tym wyłączenia przychodów (dochodów) z opodatkowania, lub odliczenia od przychodu, dochodu lub podatku, to skutki podatkowe określa się na podstawie stanu prawnego, jaki zaistniałby, gdyby dany przepis ustawy podatkowej nie miał zastosowania.
- (iii) Sposób działania nie jest uznawany za sztuczny, gdy na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami zastosowałby ten sposób działania w dominującej mierze z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych. Do przyczyn tych nie zalicza się celu osiągnięcia korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu. W ramach oceny czy osiągnięcie korzyści podatkowej było głównym lub jednym z głównych celów dokonania czynności, bierze się pod uwagę cele ekonomiczne czynności wskazane przez stronę.

18. INFORMACJE DODATKOWE

18.1 Podstawa prawna ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenia akcji do obrotu na rynku regulowanym GPW oraz o ich rejestrację w KDPW

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło w dniu 30 czerwca 2021 r. uchwałę numer 14 w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji zwykłych na okaziciela serii A, B, C, D, E, F, G, H oraz I Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A („Uchwała o Dopuszczenie”).

Podstawą prawną ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenia Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW stanowi Uchwała o Dopuszczenie.

18.2 Dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu i ustalenia dotyczące obrotu

Niniejszy Prospekt stanowi podstawę do ubiegania się przez Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym (rynku podstawowym) prowadzonym przez GPW 101.107 akcji na okaziciela serii A, 1.268.893 akcji na okaziciela serii B, 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C, 34.050 akcji zwykłych na okaziciela serii D, 11.350 akcji zwykłych na okaziciela serii E, 231.540 akcji zwykłych na okaziciela serii F, 11.350 akcji zwykłych na okaziciela serii G, 127.915 akcji zwykłych na okaziciela serii H Spółki.

Na Datę Prospektu Akcje Dopuszczane nie są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub jakimkolwiek innym odpowiednim rynku. Na Datę Prospektu Akcje Dopuszczane są przedmiotem obrotu w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect. Akcje Dopuszczane są zarejestrowane pod kodem ISIN (kod ISIN: PLSCPFL00018).

Dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku regulowanym (rynku podstawowym) GPW wymaga zgody Zarządu GPW. Zgoda taka może być udzielona, jeśli Spółka spełni wszystkie wymogi prawne określone w stosownych regulacjach GPW, w tym w szczególności wymogi w zakresie minimalnej liczby akcji w wolnym obrocie. Warunki dotyczące dopuszczenia i wprowadzenia akcji do obrotu na GPW, które zostały szczegółowo określone w Regulaminie GPW oraz w odpowiednich regulacjach GPW, dotyczą m.in. zapewnienia odpowiedniej płynności akcji oraz odpowiedniego poziomu kapitalizacji.

Zgodnie z Rozporządzeniem o Rynku w przypadku rynku podstawowego (będącego rynkiem oficjalnych notowań giełdowych) minimalna liczba akcji w wolnym obrocie jest zapewniona, jeżeli w posiadaniu akcjonariuszy, z których każdy posiada nie więcej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu, znajduje się: (i) co najmniej 25% akcji spółki objętych wnioskiem o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań lub (ii) co najmniej 500.000 akcji spółki o łącznej wartości stanowiącej, według ostatniej ceny emisyjnej lub ceny sprzedaży akcji, równowartość w złotych co najmniej 17.000.000,00 EUR. Ponadto Rozporządzenie o Rynku wymaga, aby: (i) wniosek o dopuszczenie obejmował wszystkie akcje tego samego rodzaju oraz (ii) emitent publikował sprawozdania finansowe wraz z opinią podmiotu uprawnionego do ich badania przez co najmniej trzy kolejne lata obrotowe poprzedzające złożenie wniosku o dopuszczenie.

Zgodnie z Regulaminem GPW akcje mogą być dopuszczone do obrotu giełdowego prowadzonego przez GPW, o ile:

(i) został opublikowany lub udostępniony zgodnie z właściwymi przepisami prawa odpowiedni dokument informacyjny, zatwierdzony przez właściwy organ nadzoru, albo którego równoważność w rozumieniu właściwych przepisów prawa została stwierdzona przez właściwy organ nadzoru, chyba że opublikowanie, udostępnienie, zatwierdzenie lub stwierdzenie równoważności dokumentu informacyjnego nie jest wymagane; (ii) zbywalność akcji nie jest ograniczona; (iii) w stosunku do emitenta nie toczy się postępowanie upadłościowe, restrukturyzacyjne lub likwidacyjne; (iv) z zastrzeżeniem określonych wyjątków kapitalizacja spółki (rozumiana jako iloczyn liczby wszystkich akcji emitenta i prognozowanej ceny rynkowej) powinna wynosić co najmniej 60.000.000,00 PLN albo równowartość w złotych 15.000.000,00 EUR, zaś w przypadku emitenta, którego akcje co najmniej jednej emisji były przez okres co najmniej 6 miesięcy poprzedzających bezpośrednio złożenie wniosku o dopuszczenie do obrotu giełdowego przedmiotem obrotu na innym rynku regulowanym lub w organizowanym przez GPW alternatywnym systemie obrotu – co najmniej 48.000.000,00 PLN albo równowartość w złotych co najmniej 12.000.000,00 EUR; (v) w posiadaniu akcjonariuszy, z których każdy uprawniony jest do wykonywania mniej niż 5% głosów na walnym zgromadzeniu emitenta, znajduje się co najmniej: (a) 15% akcji objętych wnioskiem o dopuszczenie do obrotu giełdowego; oraz (b) 100.000 akcji objętych wnioskiem o dopuszczenie do obrotu giełdowego o wartości równej co najmniej 4.000.000,00 PLN albo równowartości w złotych 1.000.000,00 EUR, liczonej według ostatniej ceny sprzedaży lub emisyjnej; a także (vi) akcje znajdują się w posiadaniu takiej liczby akcjonariuszy, która stwarza podstawę dla kształtowania się płynnego obrotu giełdowego. Ponadto Zarząd GPW dodatkowo ocenia czy obrót akcjami będzie prowadzony w sposób rzetelny, prawidłowy i skuteczny oraz czy zapewniona będzie swobodna zbywalność akcji. Oceny tej Zarząd GPW dokonuje zgodnie z wymogami rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2017/568. Rozpoznając wnioski o Dopuszczenie Zarząd GPW bierze pod uwagę: (i) sytuację finansową Emitenta i jej prognozę, a zwłaszcza

rentowność, płynność i zdolność do obsługi zadłużenia, jak również inne czynniki mające wpływ na wyniki finansowe Spółki; (ii) perspektywy rozwoju Emitenta, a zwłaszcza ocenę możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych z uwzględnieniem źródeł ich finansowania; (iii) doświadczenie oraz kwalifikacje Członków Zarządu oraz Członków Rady Nadzorczej; (iv) warunki, na jakich emitowane były Akcje Dopuszczane i ich zgodność z postanowieniami określonymi we wspólnym stanowisku Rady Nadzorczej i Zarządu GPW z dnia 17 grudnia 2018 r. dotyczących zasad publicznego obrotu giełdowego; oraz (v) bezpieczeństwo obrotu giełdowego i interesy uczestników.

18.3 Spełnienie warunków dopuszczenia do obrotu na rynku regulowanym

W ocenie Emitenta na Datę Prospektu Akcje Dopuszczane spełniają wszystkie warunki dopuszczenia akcji do obrotu giełdowego na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW. Zważywszy na brak możliwości określenia, na Datę Prospektu, ostatecznej kapitalizacji rynkowej Spółki liczonej na dzień poprzedzający dzień złożenia wniosku o dopuszczenie Akcji Dopuszczanych, Spółka, pomimo wartości wyliczonej na Datę Prospektu znacząco przewyższającej wymaganą minimalną wartość, tj. 48.000.000,00 PLN, nie jest w stanie zagwarantować, że na moment składania wniosku o dopuszczenie akcji Dopuszczonych zostaną spełnione wszystkie warunki dopuszczenia tych akcji do obrotu na rynku podstawowym lub równoległym. Emitent nie może zatem całkowicie wykluczyć, że z powodu okoliczności leżących poza jego kontrolą dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Dopuszczanych na rynku regulowanym GPW nastąpi w terminach innych, niż pierwotnie zakładano.

W przypadku zmiany zamiarów Spółki w zakresie dopuszczenia i wprowadzenia akcji do obrotu giełdowego informacja taka zostanie przekazana do publicznej wiadomości w trybie art. 23 ust. 2 Rozporządzenia Prospektowego, tj. w formie suplementu do Prospektu w sposób, w jaki został opublikowany Prospekt. Suplement zostanie opublikowany także w przypadku niespełnienia warunków Dopuszczenia i nie podjęcia przez Spółkę decyzji o zmianie zamiarów w zakresie Dopuszczenia.

18.4 Dostępne dokumenty

Statut będzie udostępniony do publicznej wiadomości w okresie ważności Prospektu w formie elektronicznej na stronie internetowej Spółki.

Od dnia opublikowania Prospektu w okresie jego ważności Prospekt wraz z ewentualnymi suplementami do Prospektu oraz komunikatami aktualizującymi będą dostępne w szczególności na stronie internetowej Spółki w formie elektronicznej. Od dnia opublikowania Prospektu w okresie jego ważności na stronie internetowej Emitenta, Prospekt powinien być zawsze dostępny: (i) na trwałym nośniku; (ii) nieodpłatnie; (iii) na wniosek inwestorów. W przypadku gdy potencjalny inwestor zwróci się z wyraźnym wnioskiem o wydrukowaną wersję Prospektu, inwestor ten powinien móc otrzymać drukowaną wersję Prospektu. Nie oznacza to jednak dla Emitenta obowiązku posiadania zapasu wydrukowanych kopii Prospektu w celu realizacji takich potencjalnych wniosków.

18.5 Biegli rewidenci

Zgodnie z § 14 ust. 4 Statutu, wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki dokonuje Rada Nadzorcza.

KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. została wybrana jako firma audytorska do badania sprawozdań finansowych Spółki i dokonała badania Historycznych Informacji Finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF/MSR na potrzeby Dopuszczenia oraz wydała do nich sprawozdanie z badania. Sprawozdanie z badania Historycznych Informacji Finansowych w imieniu KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. podpisał Wojciech Drzymała, biegły rewident wpisany do rejestru pod numerem ewidencyjnym 90095. Poza Historycznymi Informacjami Finansowymi do Prospektu został dołączony raport niezależnego biegłego rewidenta z wykonania usługi atestacyjnej na temat Informacji Finansowych Pro Forma 2021, sporządzony również przez KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o Biegłych Rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3546. KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. spełnia wymogi niezależności wynikające z przepisów prawa, jak i standardów obowiązujących firmy audytorskie i biegłych rewidentów.

W okresie objętym Historycznymi Informacjami Finansowymi nie doszło do rezygnacji lub zwolnienia biegłego rewidenta Spółki, w tym poprzednika prawnego Spółki, oraz Grupy. Na kolejny rok obrotowy Spółka wybrała innego biegłego rewidenta Spółki, tj. CSWP Audyt P.S.A. Zmiana podyktowana jest rotacją biegłych rewidentów w Spółce co kilka lat.

18.6 Podmioty zaangażowane w Dopuszczenie

Firma Inwestycyjna

W związku z Dopuszczeniem funkcję firmy inwestycyjnej pełni Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie i adresem: ul. Marszałkowska 78/80, 00-517 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzanego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000048901. Na Datę Prospektu pomiędzy Firmą Inwestycyjną a Spółką nie istnieją konflikty interesów o jakimkolwiek znaczeniu dla Dopuszczenia.

Doradca prawny Spółki

W związku z Dopuszczeniem usługi prawne na rzecz Spółki w zakresie prawa polskiego świadczy Deloitte Legal, Ostrowski, Gizicki i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp.k. z siedzibą w Warszawie i adresem: al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa, Polska („Deloitte Legal”).

Ponadto, Deloitte Legal świadczyła, świadczy lub może świadczyć w przyszłości na rzecz Spółki usługi prawne w odniesieniu do prowadzonej przez Spółkę działalności, na podstawie odpowiednich umów o świadczenie usług doradztwa prawnego. Deloitte Legal nie posiada istotnych interesów w Spółce w tym, w szczególności, na Datę Prospektu nie posiada akcji Spółki.

Na Datę Prospektu pomiędzy Deloitte Legal i innymi podmiotami zaangażowanymi w Dopuszczenie a Spółką nie występują relacje o istotnym znaczeniu dla Dopuszczenia. Na Datę Prospektu pomiędzy Deloitte Legal a Spółką nie istnieją konflikty interesów o jakimkolwiek znaczeniu dla Dopuszczenia.

18.7 Informacje pochodzące od osób trzecich

Z wyjątkiem raportu biegłego rewidenta z przeglądu Historycznych Informacji Finansowych oraz raportu atestacyjnego dotyczącego Informacji Finansowych Pro Forma 2021, w Prospekcie nie zostały zamieszczone informacje pochodzące od ekspertów, którzy działaliby na zlecenie Emitenta, w celu przygotowania analiz branżowych czy rynkowych.

W Prospekcie nie zostało zamieszczone oświadczenie ani raport eksperta.

Na potrzeby Prospektu nie uzyskano innych informacji od osób trzecich, niż pochodzące ze źródeł publicznie dostępnych. W tym zakresie w rozdziałach 6 „*OPIS DZIAŁALNOŚCI EMITENTA ORAZ SPÓŁKI ZALEŻNEJ*” oraz 9 „*OTOCZENIE RYNKOWE I REGULACYJNE*” zamieszczone zostały informacje pochodzące od osób trzecich, w szczególności raportów i publikacji dotyczących branży life science. Informacje te zostały dokładnie powtórzone. W stopniu, w jakim Spółka jest tego świadoma i w jakim może to ocenić na podstawie informacji opublikowanych przez osobę trzecią, nie zostały pominięte żadne fakty, które sprawiłyby, że powtórzone informacje byłyby niedokładne, niekompletne lub wprowadzały w błąd.

18.8 Dokumenty udostępnione do wglądu

W okresie ważności Prospektu w siedzibie Spółki (ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa), jak również na stronie internetowej Spółki, będą udostępnione do wglądu następujące dokumenty lub ich kopie:

- aktualny Statut;
- aktualny odpis Spółki z rejestru przedsiębiorców KRS;
- treść uchwał Walnego Zgromadzenia podjętych na potrzeby Dopuszczenia.

18.9 Publiczne oferty przejęcia

W roku 2022 oraz w 2023 do Daty Prospektu akcje Spółki nie były przedmiotem żadnej publicznej oferty przejęcia.

18.10 Umowa z animatorem Spółki

Na Datę Prospektu Spółka posiada zawartą dnia 30 maja 2017 r. umowę o pełnienie funkcji animatora na rynku NewConnect z Trigon Dom Maklerski S.A. Przedmiotowa umowa ulegnie rozwiązaniu na skutek wykluczenia akcji Emitenta z obrotu na NewConnect. 7 października 2021 r. Emitent podpisał z Trigon Dom Maklerski S.A. umowę o pełnienie funkcji animatora Emitenta na rynku głównym prowadzonym przez GPW – przedmiotowa umowa wejdzie w życie od pierwszego dnia notowań akcji Emitenta na rynku głównym prowadzonym przez GPW.

18.11 Miejsce rejestracji akcji

Emitent nie przewiduje korzystania z usług agentów ds. płatności. Na Datę Prospektu wszystkie Akcje Dopuszczane są zdematerializowane i zarejestrowane są w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez KDPW. Po zatwierdzeniu Prospektu przewiduje się dalsze korzystanie z usług KDPW.

19. OŚWIADCZENIA PODMIOTÓW ODPOWIEDZIALNYCH ZA INFORMACJE ZAWARTE W PROSPEKCIE

19.1 Oświadczenie Spółki

W imieniu **Scope Fluidics S.A.** z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Ogrodowej 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa, spółki wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000668408, NIP: 5272645989, REGON: 142754170, o kapitale zakładowym w wysokości 272.593,00 PLN opłaconym w całości („**Spółka**”), jako członkowie organu zarządzającego Spółki umocowani do reprezentacji, niniejszym oświadczamy, że – zgodnie z moją najlepszą wiedzą – informacje zawarte w Prospekcie są zgodne ze stanem faktycznym i, że w Prospekcie nie pominięto niczego, co mogłoby wpływać na jego znaczenie.

Piotr Garstecki

Prezes Zarządu Spółki

Marcin Izydorzak

Wiceprezes Zarządu Spółki

Szymon Ruta

Wiceprezes Zarządu Spółki

19.2 Oświadczenie Firmy Inwestycyjnej

Działając w imieniu Domu Maklerskiego Banku Ochrony Środowiska S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Marszałkowskiej 78/80, (00-517 Warszawa), niniejszym oświadczamy, że zgodnie z naszą najlepszą wiedzą, informacje zawarte w tych częściach Prospektu, za które Firma Inwestycyjna jest odpowiedzialna, są zgodne ze stanem faktycznym oraz, że w tych częściach nie pominięto niczego, co mogłoby wpływać na ich znaczenie.

Odpowiedzialność Firmy Inwestycyjnej jako podmiotu odpowiedzialnego za sporządzenie informacji zamieszczonych w niniejszym Prospekcie ograniczona jest do rozdziału 18 „*INFORMACJE DODATKOWE*” w zakresie dotyczącym dopuszczenia Akcji Dopuszczanych, spełnienia warunków dopuszczenia do obrotu na rynku regulowanym oraz odpowiadające tym punktom elementy Podsumowania.

Dom Maklerski BOŚ S.A.

Imię i nazwisko: Elżbieta Urbańska

Imię i nazwisko: Agnieszka Wyszomirska

Stanowisko: Członek Zarządu

Stanowisko: Prokurent

19.3 Oświadczenie Doradcy Prawnego

W imieniu Deloitte Legal, Ostrowski, Gizicki i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp.k. z siedzibą w Warszawie i adresem: al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa, Polska, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000293620, jako osoba umocowana do reprezentacji Doradcy Prawnego, niniejszym oświadczam, że – zgodnie z naszą najlepszą wiedzą – informacje zawarte w Prospekcie, w częściach, za których sporządzenie Doradca Prawny ponosi odpowiedzialność, są zgodne ze stanem faktycznym i, że w Prospekcie nie pominięto niczego, co mogłoby wpływać na jego znaczenie.

Odpowiedzialność Doradcy Prawnego jako podmiotu odpowiedzialnego za sporządzenie informacji zamieszczonych w niniejszym Prospekcie ograniczona jest do następujących części Prospektu: rozdziału 16 „RYNEK KAPITAŁOWY W POLSCE ORAZ OBOWIĄZKI ZWIĄZANE Z NABYWANIEM I ZBYWANIEM AKCJI” oraz rozdziału 14 „PRAWA I OBOWIĄZKI ZWIĄZANE Z AKCJAMI ORAZ WALNE ZGROMADZENIE”.

Tomasz Ostrowski

Komplementariusz

20. SKRÓTY I POJĘCIA BRANŻOWE

Definicje i objaśnienia skrótów

<u>Termin</u>	<u>Wyjaśnienie</u>
BacterOMIC	System BacterOMIC stworzony przez Bacteromic sp. z o.o.
CE	oznaczenie/oznakowanie CE (<i>Conformité Européenne</i>)
CE IVD	oznaczenie/oznakowanie CE (<i>Conformité Européenne</i>) dotyczące produktów z obszaru diagnostyki molekularnej in vitro
IVD	Diagnostyka molekularna in vitro (<i>in vitro diagnostics</i>)
PCR ONE	System PCR ONE stworzony przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o.
PEA	Program Early Access, polegający na przeprowadzeniu badań ewaluacyjnych, czyli testowaniu systemu u użytkowników końcowych. Celem jest pozyskanie dodatkowych informacji o funkcjonalności systemu, w tym czułości i specyficzności testów, użyteczności, łatwości obsługi, wydajności. Zebrane informacje pomogą na wprowadzenie dalszych udoskonaleń systemu, tak aby był jak najlepiej przystosowany do pracy w miejscach docelowego zastosowania
PMI	Czas i miejsce, w których pracownicy medyczni świadczą usługi medyczne względem hospitalizowanych pacjentów
Point-of-Care	medyczne testy diagnostyczne w punkcie opieki lub w jego pobliżu
R&D	działalność badawcza (Research) i prace rozwojowe (Development)

21. SKRÓTY I DEFINICJE

Definicje i objaśnienia skrótów

Termin

Wyjaśnienie

Akcje Dopuszczane	akcje Spółki, zdematerializowane, w odniesieniu do których zamiarem Spółki jest ich dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW na podstawie niniejszego Prospektu, to jest: 101.107 akcji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, 1.268.893 akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, 34.050 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, 11.350 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, 231.540 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, 11.350 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, 127.915 akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.
akcje fantomowe	instrument finansowy, który upoważnia posiadacza do otrzymania kwoty pieniężnej, obliczonej jako iloczyn liczby przyznanych akcji fantomowych oraz ich wartości ustalonej w oparciu o określony wskaźnik. Akcje fantomowe przyznawane są w ramach istniejącego w Grupie programu motywacyjno - lojalnościowy opartego na wynagrodzeniu prowizyjnym związanym ze sprzedażą akcji fantomowych Curiosity Diagnostics oraz Bacteromic, kierowanym do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR ONE lub BacterOMIC.
Akcje Serii A	101.107 akcji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, zdematerializowane
Akcje Serii B	1.268.893 akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, zdematerializowane
Akcje Serii C	900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, zdematerializowane
Akcje Serii D	34.050 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, zdematerializowane
Akcje Serii E	11.350 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, zdematerializowane
Akcje Serii F	231.540 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, zdematerializowane
Akcje Serii G	11.350 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, zdematerializowane
Akcje Serii H	127.915 akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, zdematerializowane
Akcje Serii J	39.725 akcji zwykłych imiennych serii J o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, zdematerializowane
ALAB Laboratoria sp. z o.o.	ALAB Laboratoria spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie i adresem: ul. Stępińska 22/30, 00-739 Warszawa, Polska, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy

dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 000040890

Alternatywne Pomiar Wyników	Informacje finansowe, które nie są wymagane lub obliczane według MSSF/MSR i które uważane są za „alternatywne pomiary wyników” w rozumieniu „Wytycznych ESMA w sprawie Alternatywnych Pomiarów Wyników” wydanych przez Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (<i>European Securities and Markets Authority</i>) w dniu 5 października 2015 r.
B2B	business-to-business
Bacteromic, Bacteromic sp. z o.o.	Bacteromic spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie i adresem: ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa, Polska, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000665496
BDO	Baza Danych o Produktach i Opakowaniach oraz o Gospodarce Odpadami
CAGR	skumulowany roczny wskaźnik wzrostu (<i>compound annual growth rate</i>)
CFO	dyrektor finansowy Emitenta
Covid-19; COVID-19	choroba koronawirusowa wywoływana przez wirusa SARS-CoV-2.
Curiosity Diagnostics, Curiosity Diagnostics sp. z o.o.	Curiosity Diagnostics spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie i adresem: ul. Duchnicka 3, bud. 16 / wejście A, 01-796 Warszawa, Polska, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000417594
Data Prospektu	dzień zatwierdzenia Prospektu przez KNF
Dobre Praktyki	Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021 przyjęte w 2021 r. przez Radę Giełdy na podstawie § 29 ust. 1 Regulaminu GPW
Dopuszczenie	dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku podstawowym GPW
Doradca Prawny, Deloitte Legal	Deloitte Legal, Ostrowski, Gizicki i Wspólnicy sp.k. z siedzibą w Warszawie i adresem: al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa, Polska, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000293620
Dyrektywa 98/79 WE	Dyrektywa 98/79/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 27 października 1998 r. w sprawie wyrobów medycznych używanych do diagnozy in vitro
Dyrektywa MAD	Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/57/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie sankcji karnych za nadużycia na rynku (dyrektywa w sprawie nadużyć na rynku) (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 173, str. 179).
Dz. U.	Dziennik Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej
Dz. U. UE	Dziennik Urzędowy UE

EBI	Europejski Bank Inwestycyjny
EBITDA	zysk operacyjny przedsiębiorstwa przed potrąceniem odsetek od zaciągniętych zobowiązań oprocentowanych, podatków, amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych (<i>earnings before interest, taxes, depreciation and amortization</i>)
Emitent	Scope Fluidics Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie
EOG	Europejski Obszar Gospodarczy, strefa wolnego handlu obejmująca kraje UE i Europejskiego Stowarzyszenia Wolnego Handlu (z wyjątkiem Szwajcarii)
EPO	Europejski Urząd Patentowy (<i>European Patent Office</i>)
ESG	Środowisko, społeczna odpowiedzialność i ład korporacyjny (<i>Environmental, social responsibility and corporate governance</i>)
ESMA	Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (<i>European Securities and Markets Authority</i>)
EUCAST	Europejski Komitet ds. Testów Wrażliwości Przeciwdrobnoustrojowej (<i>European Committee on Antimicrobial Susceptibility Testing</i>) to komitet naukowy, który określa wytyczne dotyczące interpretacji oporności na środki przeciwdrobnoustrojowe
EUR	euro, jednostka walutowa wprowadzona na początku trzeciego etapu Europejskiej Unii Gospodarczej i Walutowej na mocy Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską
EURIBOR	Euro Interbank Offered Rate
Euronext	Platforma handlu giełdowego stworzonego przez niektóre największe giełdy w UE
FDA	<i>Food and Drug Administration</i> (Amerykańska Agencja Żywności i Leków)
Firma Inwestycyjna	Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska S.A. z siedzibą w Warszawie pod adresem: ul. Marszałkowska 78/80 (kod pocztowy: 00-517) Warszawa wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000048901, NIP: 5261026828, REGON: 010648495.
FMCG	Produkty szybkozbywalne (<i>fast moving consumer goods</i>)
GPW	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie oraz, o ile z kontekstu nie wynika inaczej, rynek regulowany prowadzony przez tę spółkę
GUS	Główny Urząd Statystyczny
Grupa	Spółka wraz z jej jednostkami zależnymi
Historyczne Informacje Finansowe, HIF	Historyczne skonsolidowane informacje finansowe Grupy za lata 2019-2021 sporządzone zgodnie z MSSF/MSR.
HR	Zasoby ludzkie (<i>human resources</i>)
IB WIPO	Biuro Międzynarodowe Światowej Organizacji Własności Intelektualnej (<i>International Bureau of the World Intellectual Property Organization</i>)

ICHF PAN	Instytut Chemii Fizycznej Polskiej Akademii Nauk
Informacje Finansowe Pro Forma 2021	Informacje finansowe pro forma sporządzone zgodnie z MSSF/MSR
Inspekcja Badań Klinicznych	Inspekcja Badań Klinicznych Produktów Leczniczych, czyli oficjalne czynności prowadzone przez inspektorów Urzędu URPL działających z upoważnienia Prezesa URPL. Podjęte działania mają na celu zweryfikowanie w jaki sposób prowadzone jest badanie kliniczne.
ISO	Międzynarodowa Organizacja Normalizacyjna (<i>International Organization for Standardization</i>)
KC	ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1740)
KDPW	Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie
KDPW_CCP	KDPW_CCP Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie
KE	Komisja Europejska
KNF	Komisja Nadzoru Finansowego
Kod ISIN	międzynarodowy kod identyfikacyjny, który nadaje się papierom wartościowym emitowanych na rynkach finansowych (<i>International Securities Identification Number</i>)
Kod LEI	20-znakowy unikalny kod alfanumeryczny, zdefiniowany zgodnie z normą ISO 17442, który jednoznacznie identyfikuje podmioty zawierające transakcje na rynkach finansowych (<i>Legal Entity Identifier</i>)
Komitet Audytu	Komitet Audytu Emitenta
Konwencja o udzielaniu patentów europejskich, Konwencja o patencie europejskim	Konwencja o udzielaniu patentów europejskich (Konwencja o patencie europejskim), sporządzona w Monachium dnia 5 października 1973 r., zmieniona aktem zmieniającym artykuł 63 Konwencji z dnia 17 grudnia 1991 r. oraz decyzjami Rady Administracyjnej Europejskiej Organizacji Patentowej z dnia 21 grudnia 1978 r., 13 grudnia 1994 r., 20 października 1995 r., 5 grudnia 1996 r. oraz 10 grudnia 1998 r., wraz z Protokołami stanowiącymi jej integralną część (Dz. U. z 2004 r. Nr 79, poz. 737 z późn. zm.).
KPMG Audyt	KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
KRS	Krajowy Rejestr Sądowy
KSH	ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1526)
M&A	połączenia i przejęcia (<i>mergers and acquisitions</i>)
Międzynarodowy Organ Poszukiwań	Urząd patentowy wykonujący poszukiwania podczas procedury wynikającej z postanowień PCT
MiFID II	Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych oraz zmieniająca dyrektywę 2002/92/WE

i dyrektywę 2011/61/UE (Dz. U. UE L 173/349, z 12 czerwca 2014 r., ze zm.)

MSSF	Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej
MSSF/MSR	Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i ich interpretacje zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej
Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie	nadzwyczajne walne zgromadzenie Emitenta
NewConnect	alternatywny system obrotu NewConnect prowadzony przez GPW
NBP	Narodowy Bank Polski
NCBR	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju
NIL	Narodowy Instytut Leków
NIP	numer identyfikacji podatkowej
Odpowiednie Państwo Członkowskie	każde państwo członkowskie EOG (inne niż Polska), które obowiązuje Rozporządzenie Prospektowe
PAN	Polska Akademia Nauk
PARP	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości
PCBC	Polskie Centrum Badań i Certyfikacji
PCT	Układ o Współpracy Patentowej (<i>Patent Cooperation Treaty</i>) z dnia 19 czerwca 1970 roku
PKB	produkt krajowy brutto
PLN, zł, złoty	złoty, prawny środek płatniczy na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej będący w obiegu od dnia 1 stycznia 1995 r., zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. o denominacji złotego (tekst jednolity: Dz.U. z 1994 r., Nr 84, poz. 386, ze zm.)
Polska, RP	Rzeczpospolita Polska
Prawo Autorskie	Ustawa z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. poz. 1062)
Prawo Własności Przemysłowej	ustawa z dnia 30 czerwca 2000 r. Prawo własności przemysłowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 324)
Prezes UOKIK	prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów
Prezes Zarządu	prezes Zarządu Emitenta
Prospekt	niniejszy Prospekt Spółki, stanowiący prospekt w rozumieniu Ustawy o Ofercie oraz Rozporządzenia Delegowanego, na podstawie którego Spółka będzie ubiegała się o Dopuszczenie

Przewodniczący Rady Nadzorczej, Przewodniczący	przewodniczący Rady Nadzorczej Emitenta
Program Motywacyjno-Lojalnościowy	Program utworzony na mocy uchwały nr 10/2017 Zarządu z dnia 24 maja 2017 w sprawie wprowadzenia w Spółce Programu Motywacyjno - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu PCR ONE oraz uchwałą nr 12/2017 Zarządu z dnia 29 maja 2017 r. w sprawie wprowadzenia w Spółce Programu Motywacyjno - Lojalnościowego skierowanego do wybranych osób zaangażowanych w rozwój projektu Bacteromic.
Rada Giełdy	Rada Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie Spółka Akcyjna
Rada Nadzorcza	rada nadzorcza Emitenta
REGON	Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej
Regulamin GPW	regulamin Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., w wersji obowiązującej na Datę Prospektu
Regulamin KDPW	regulamin Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A., w wersji obowiązującej na Datę Prospektu
Rozporządzenie 2017/745	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylenia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 1, z późn. zm.)
Rozporządzenie 2022/112	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/112 z dnia 25 stycznia 2022 r. zmieniające rozporządzenie (UE) 2017/746 w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro oraz odroczonego stosowania warunków dotyczących wyrobów produkowanych w ramach instytucji zdrowia publicznego
Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2019/980, Rozporządzenie Delegowane	Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2019/980 z dnia 14 marca 2019 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w odniesieniu do formatu, treści, weryfikacji i zatwierdzania prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym, i uchylające rozporządzenie Komisji (WE) nr 809/2004 (Dz. U. UE L 166/26 z 21 czerwca 2019 r.)
Rozporządzenie IVDR (2017/746), Rozporządzenie IVDR, Rozporządzenie 2017/746	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/746 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro oraz uchylenia dyrektywy 98/79/WE i decyzji Komisji 2010/227/UE
Rozporządzenie MAR	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz. U. UE L 173/1 z 12 czerwca 2014 r., ze zm.)
Rozporządzenie o Raportach	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa

państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r. poz. 757)

Rozporządzenie o Ryнку	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakie musi spełniać rynek oficjalnych notowań oraz emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na tym rynku (Dz.U. z 2019 r. poz. 803)
Rozporządzenie Prospektowe	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE (Dz. U. UE L 168/12 z 30 czerwca 2017 r., ze zm.)
SARS-CoV-2	wirus należący do grupy koronawirusów, który wywołuje ostrą chorobę układu oddechowego – COVID-19
Spółka, Scope Fluidics, Scope Fluidics S.A.	Scope Fluidics Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie i adresem: al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa, Polska, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000293620
Statut	statut Emitenta obowiązujący na Datę Prospektu
Spółka Zależna	Bacteromic sp. z o.o., adres: ul. Kasprzaka 44/52, 01-224, Warszawa, Polska, nr KRS: 0000666549
Śródroczne Informacje Finansowe 2022	Śródroczne skonsolidowane skrócone informacje finansowe Grupy za dziewięć miesięcy 2022 r., tj. za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. sporządzone zgodnie z MSR34
TOTAL FIZ	TOTAL Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie i adresem: ul. Próżna 9 p. 3, 00-107 Warszawa, Polska, wpisany do rejestru funduszy inwestycyjnych pod numerem RFi 442
Traktat Ustanawiający Wspólnotę Europejską	Traktat Ustanawiający Europejską Wspólnotę Węgla i Stali podpisany w Paryżu 18 kwietnia 1952 r. (ze zm.)
Umowa Warrantowa	Umowa warrantowa zawarta dnia 7 października 2021 r. między Emitentem a EBI
Urząd Patentowy, Urząd Patentowy RP	Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej
Ustawa o Biegłych Rewidentach, Ustawa o Biegłych	ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1415)
Ustawa o Funduszach Inwestycyjnych	Ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 605)
Ustawa o Nadzorze nad Rynkiem Finansowym	Ustawa z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 2059)
Ustawa o Nadzorze nad Rynkiem Kapitałowym	ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1400)

Ustawa o Niektórych Zabezpieczeniach Finansowych	ustawa z dnia 2 kwietnia 2004 r. o niektórych zabezpieczeniach finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 103)
Ustawa o Zwalczaniu Nieuczciwej Konkurencji	Ustawa z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1913)
Ustawa o Ochronie Konkurencji i Konsumentów	Ustawa z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 275)
Ustawa o Obrocie Instrumentami Finansowymi, Ustawa o Obrocie	ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 89, ze zm.)
Ustawa o Rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 217)
Ustawa o Wyrobach Medycznych	Ustawa z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 186)
Uchwała o Dopuszczeniu	uchwała numer 14 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 30 czerwca 2021 r. w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji zwykłych na okaziciela serii A, B, C, D, E, F, G, H oraz I Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A
UE	Unia Europejska
URPL	Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych
UOKiK	Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów
USD	dolar, jednostka monetarna Stanów Zjednoczonych Ameryki
Walne Zgromadzenie	walne zgromadzenie Emitenta
Wiceprezes Zarządu	wiceprezes Zarządu Emitenta
WIPO	Światowa Organizacja Własności Intelektualnej (<i>World Intellectual Property Organization</i>)
Zarząd	zarząd Emitenta
Zarząd GPW	Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
zatwierdzenie Prospektu	zatwierdzenie Prospektu przez KNF przy założeniu, że zatwierdzając prospekt, KNF nie weryfikuje ani nie zatwierdza modelu biznesowego emitenta, metod prowadzenia działalności gospodarczej oraz sposobu jej finansowania. w postępowaniu w sprawie zatwierdzenia prospektu ocenie nie podlega prawdziwość zawartych w tym prospekcie informacji ani poziom ryzyka związanego z prowadzoną przez emitenta działalnością oraz ryzyka inwestycyjnego związanego z nabyciem tych papierów wartościowych

22. INFORMACJE FINANSOWE

22.1 HISTORYCZNE INFORMACJE FINANSOWE

F1



HISTORYCZNE SKONSOLIDOWANE INFORMACJE FINANSOWE ZA LATA 2019 - 2021

Warszawa, 10 listopada 2022 roku

Spis treści

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
V. PODSTAWOWE INFORMACJE I ZASADY RACHUNKOWOŚCI	10
1. Informacje o Spółce Dominującej i Grupie Kapitałowej	10
2. Skład Zarządu w latach 2019-2021	11
3. Skład Rady Nadzorczej w latach 2019-2021	11
4. Podstawa sporządzenia historycznych informacji finansowych	11
5. Przekształcenie danych finansowych	12
6. Założenie kontynuacji działalności	12
7. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	13
8. Ważne osądy i szacunki	13
9. Wpływ zmian standardów MSSF UE na sprawozdanie finansowe	15
10. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	17
11. Konsolidacja	17
12. Połączenia jednostek gospodarczych	18
13. Transakcje w walutach obcych	18
14. Koszty finansowania zewnętrznego	18
15. Pozostałe wartości niematerialne	18
16. Prace badawcze i rozwojowe	19
17. Rzeczowe aktywa trwałe	20
18. Leasing	21
Wycena zobowiązań z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania składnika aktywów	23
19. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	23
20. Instrumenty finansowe	24
21. Aktywa finansowe	24
22. Zobowiązania finansowe	25
23. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	25
24. Zapasy	25

25.	Środki pieniężne	26
26.	Kapitał własny	26
27.	Płatności w formie akcji	26
28.	Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	27
29.	Rezerwy, zobowiązania i pozostałe rezerwy	27
30.	Przychody ze sprzedaży	28
31.	Odsetki	28
32.	Koszty operacyjne.....	28
33.	Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)	28
34.	Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do należności handlowych	29
35.	Dotacje	29
36.	Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz wyniki działalności zaniechanej 29	
VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO HISTORYCZNYCH INFORMACJI FINANSOWYCH		31
1.	Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz wyniki działalności zaniechanej 31	
2.	Przychody z tytułu usług komercyjnych.....	33
3.	Koszty działalności operacyjnej.....	33
4.	Zatrudnienie w Grupie	34
5.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	34
6.	Przychody i koszty finansowe.....	35
7.	Podatek dochodowy	35
8.	Strata netto na akcję i rozwodniona strata na akcję	37
9.	Rzeczowe aktywa trwałe	39
10.	Pozostałe wartości niematerialne	41
11.	Koszty prac rozwojowych	42
12.	Pożyczki i należności długoterminowe	43
13.	Zapasy	43
14.	Pozostałe należności i pozostałe aktywa.....	44
15.	Środki pieniężne	44
16.	Kapitał własny	45
17.	Pozostałe kapitały.....	48
18.	Pozostałe rezerwy	53

19.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.....	53
20.	Kredyty bankowe zaciągnięte.....	53
21.	Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych.....	55
22.	Zobowiązania z tytułu leasingu	57
23.	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	58
24.	Rozliczenia dotacji.....	58
25.	Instrumenty finansowe.....	62
26.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	63
27.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	63
28.	Aktywa i zobowiązania warunkowe	65
29.	Objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	66
30.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	66
31.	Wynagrodzenia kluczowego personelu.....	67
32.	Istotne sprawy sporne.....	67
33.	Zdarzenia po dniu bilansowym	67
34.	Ocena wpływu epidemii koronawirusa Covid-19 na działalność Grupy Kapitałowej Scope Fluidics.....	70
35.	Ocena wpływu wojny na Ukrainie	71
36.	Zatwierdzenie historycznej informacji finansowej.....	72

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	2	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	3	-10 748	-15 007	-8 146
I. Amortyzacja		-414	-310	-302
II. Zużycie materiałów i energii		-656	-953	-423
III. Usługi obce		-3 033	-3 069	-2 127
IV. Podatki i opłaty		-54	-42	-42
V. Wynagrodzenia		-5 952	-9 975	-4 600
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		-466	-475	-324
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-173	-184	-328
Strata brutto ze sprzedaży		-10 748	-15 007	-8 146
Pozostałe przychody operacyjne	5	542	3 422	1 062
Pozostałe koszty operacyjne	5	-43	-40	-30
Strata z działalności operacyjnej		-10 249	-11 625	-7 113
Przychody finansowe	6	11	405	140
Koszty finansowe	6	-1 483	-59	-50
Strata przed opodatkowaniem		-11 721	-11 279	-7 024
Podatek dochodowy	7	-1	4	5
Strata netto z działalności kontynuowanej		-11 722	-11 282	-7 029
Działalność zaniechana				
Strata netto z działalności zaniechanej	1	-4 913	-2 020	-883
Strata netto		-16 635	-13 302	-7 912
Inne całkowite dochody		0	0	0
Całkowite dochody ogółem		-16 635	-13 302	-7 912

Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł)	8			
Zwykła		-4,36	-4,40	-3,04
Rozwodniona		-4,35	-4,40	-3,04
Strata netto z działalności zaniechanej na jedną akcję (zł)	8			
Zwykła		-1,83	-0,79	-0,38
Rozwodniona		-1,82	-0,79	-0,38
Strata netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej na jedną akcję (zł)	8			
Zwykła		-6,19	-5,19	-3,42
Rozwodniona		-6,17	-5,19	-3,42

Noty przedstawione w dalszej części stanowią integralną część niniejszych Historycznych Skonsolidowanych Informacji Finansowych za lata 2019 – 2021.

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2021*	31.12.2020	31.12.2019
AKTYWA				
AKTYWA TRWAŁE				
Rzeczowe aktywa trwałe	9	409	567	460
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	9	1 486	1 442	1 403
Koszty prac rozwojowych	11	4 906	11 661	5 844
Pozostałe wartości niematerialne	10	74	181	16
Pożyczki i należności długoterminowe	12	159	103	77
Aktywa trwałe		7 035	13 954	7 800
AKTYWA OBROTOWE				
Zapasy	13	287	442	0
Pozostałe należności i pozostałe aktywa	14	1 177	1 833	1 107
Środki pieniężne	15	18 089	25 709	18 280
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	1	26 146	0	0
Aktywa obrotowe		45 698	27 983	19 387
Aktywa razem		52 734	41 937	27 187
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	16	269	269	232
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	16	56 486	56 486	36 212
Kapitał zapasowy	16	5 456	5 456	5 456
Pozostałe kapitały	17	1 787	1 787	634
Niepodzielony wynik finansowy		-40 624	-27 323	-19 411
Strata netto		-16 635	-13 302	-7 912
Kapitał własny		6 739	23 373	15 212
ZOBOWIĄZANIA				
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE				

Zobowiązania z tytułu leasingu	22	1 154	1 178	1 070
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	21	12 657	8 812	3 324
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		11	10	5
Rozliczenie dotacji	24	3 455	5 725	5 441
Zobowiązania długoterminowe		17 277	15 724	9 840
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE				
Kredyty i pożyczki	20	11 959	0	0
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI	20	7 843	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	22	357	344	390
Zobowiązania handlowe	23	305	620	626
Pozostałe zobowiązania	23	8	7	1
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19	933	1 868	1 008
Pozostałe rezerwy	18	313	0	110
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	1	7 001	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		28 719	2 840	2 135
Zobowiązania razem		45 995	18 564	11 975
Pasywa razem		52 734	41 937	27 187

*dane przekształcone

Noty przedstawione w dalszej części stanowią integralną część niniejszych Historycznych Skonsolidowanych Informacji Finansowych za lata 2019 – 2021.

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
Strata przed opodatkowaniem		-16 634	-13 299	-7 907
Działalność kontynuowana				
Amortyzacja	3	414	310	302
Odsetki	6	1 311	31	0
Strata z tytułu działalności inwestycyjnej		-51	35	0
Dotacje otrzymane	23	-1 134	-2 613	-4 163
Akcje fantomowe	21	3 845	5 488	3 325
Warranty subskrypcyjne	17	0	1 395	0
Inne korekty		507	1 798	-9
Korekty		4 892	6 444	-545
Zmiana stanu rezerw	18	313	-198	-22
Zmiana stanu zapasów	13	155	-842	0
Zmiana stanu pozostałych należności i pozostałych aktywów	14	764	-1 373	-169
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych oraz zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	19,23	-1 251	614	642
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-165	284	5 046
Zmiany stanu kapitału obrotowego		-184	-1 515	5 497

Przepływy operacyjne związane z działalnością zaniechaną		-10 264	-1 294	-2 547
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-22 190	-9 664	-5 502
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
Wpływy		1 185	2 613	4 163
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		51	0	0
Wpływy z tytułu dotacji	5	1 134	2 613	4 163
Wydatki		-4 910	-6 188	-4 960
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-121	-372	-351
Wydatki na realizację prac rozwojowych	11	-4 789	-5 816	-4 609
Przepływy inwestycyjne związane z działalnością zaniechaną		390	806	2 533
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-3 335	-2 769	1 736
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
Wpływy		18 514	20 288	13 713
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	28	0	20 288	13 713
Kredyty i pożyczki		18 514	0	0
Wydatki		-350	-211	-217
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		-350	-140	-148
Odsetki		-0	-71	-69
Przepływy finansowe związane z działalnością zaniechaną		-258	-217	-127
Przepływy netto z działalności finansowej		17 906	19 860	13 369
Przepływy pieniężne netto razem		-7 619	7 427	9 603
Zmiana netto stanu środków pieniężnych		-7 619	7 427	9 603
Środki pieniężne na początek okresu		25 708	18 280	8 677
Środki pieniężne na koniec okresu		18 089	25 708	18 280
Środki pieniężne działalności przeznaczonych do sprzedaży		821	0	0

Noty przedstawione w dalszej części stanowią integralną część niniejszych Historycznych Skonsolidowanych Informacji Finansowych za lata 2019 – 2021.

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Nota	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM						
		Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały*	Niepodzielony wynik finansowy	Strata netto	Razem
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 1.01-31.12.2021								
Saldo na dzień 01.01.2021 roku		269	56 486	5 456	1 787	-40 625	0	23 373
Emisja akcji		0	0	0	0	0	0	0
Strata netto		0	0	0	0	0	-16 635	-16 635
Saldo na dzień 31.12.2021 roku		269	56 486	5 456	1 787	-40 625	-16 635	6 739

* dane przekształcone

	Nota	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM						
		Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Strata netto	Razem
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 1.01-31.12.2020								
Saldo na dzień 01.01.2020 roku		232	36 212	5 456	634	-27 323	0	15 211
Emisja akcji	16	23	20 274	0	-23	0	0	20 274
Emisja warrantów	17	0	0	0	1 176	0	0	1 176
Podwyższenie kapitału podstawowego w KRS	16	14	0	0	0	0	0	14
Strata netto		0	0	0	0	0	-13 302	-13 302
Saldo na dzień 31.12.2020 roku		269	56 486	5 456	1 787	-27 323	-13 302	23 373

	Nota	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM						
		Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Strata netto	Razem
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 1.01-31.12.2019								
Saldo na dzień 01.01.2019 roku		230	22 522	5 456	723	-19 411	0	9 520
Emisja akcji	16	0	13 690	0	24	0	0	13 714
Emisja warrantów	17	0	0	0	-111	0	0	-111
Podwyższenie kapitału podstawowego w KRS	16	2	0	0	-2	0	0	0
Strata netto		0	0	0	0	0	-7 912	-7 912
Saldo na dzień 31.12.2019 roku		232	36 212	5 456	634	-19 411	-7 912	15 212

Noty przedstawione w dalszej części stanowią integralną część niniejszych Historycznych Skonsolidowanych Informacji Finansowych za lata 2019 – 2021.

V. PODSTAWOWE INFORMACJE I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Informacje o Spółce Dominującej i Grupie Kapitałowej

Scope Fluidics Sp. z o.o. (dalej: Jednostka dominująca, Spółka dominująca, Spółka) została powołana na czas nieokreślony na podstawie umowy Spółki z dnia 5 sierpnia 2010 r., Rep. A Nr 1505/2010. Na podstawie Uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Scope Fluidics Sp. z o.o. z dnia 3 lutego 2017 r. Spółka Scope Fluidics Sp. z o.o. została przekształcona w Spółkę Scope Fluidics S.A. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Duchnickiej 3, bud. 16, wej. A. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 668408. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 27 marca 2017 r.

Spółka Scope Fluidics powstała z myślą o tworzeniu rozwiązań na bazie technologii mikroprzepływowych. Od 2017 r. Scope Fluidics S.A. jest spółką notowaną na rynku NewConnect Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Koncepcja biznesowa Spółki polega na realizacji innowacyjnych projektów z obszaru life science w celu ich sprzedaży na rzecz globalnego podmiotu. Spółka buduje swoją przewagę konkurencyjną w złożonych projektach multidyscyplinarnych, gdzie wymagane jest połączenie zaawansowanej wiedzy i doświadczenia w zakresie technik eksperymentalnych. Łącząc punkt widzenia medycyny i biznesu, Grupa Scope Fluidics tworzy oryginalne rozwiązania z wysokim potencjałem komercyjnym.

Realizacja projektu rozpoczyna się od identyfikacji przez Spółkę potrzeb w obszarze life science, które mogą być zaadresowane z wykorzystaniem technologii mikroprzepływowych. Następnie opracowywane jest innowacyjne rozwiązanie, które począwszy od decyzji o uruchomieniu projektu, podlega ciągłej weryfikacji technologicznej i biznesowej. Szczegółowo jest również badana unikalność rozwiązania i jego potencjał pod względem możliwości i zakresu uzyskania ochrony patentowej. Rozwój projektów odbywa się w ramach tworzonych spółek celowych, które są kontrolowane przez Spółkę. Dotychczas Grupa Scope Fluidics koncentrowała swoją uwagę na diagnostyce medycznej.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. w skład Grupy Kapitałowej Scope Fluidics wchodziły dwie spółki celowe: Curiosity Diagnostics sp. z o.o. i Bacteromic sp. z o.o., powołane w celu rozwoju odpowiednio projektu PCR|ONE i BacterOMIC.

PCR|ONE

Projekt rozwijany w ramach spółki celowej Curiosity Diagnostics sp. z o.o.

Najważniejsze informacje:

- system przeznaczony do diagnostyki molekularnej, wykorzystujący technologię PCR
- unikalna kombinacja dwóch elementów: szybkości działania oraz kompleksowości przeprowadzonych reakcji diagnostycznych (system zapewnia możliwość, aby w około 20 minut wykryć obecność w próbce do 20 markerów genetycznych).

BacterOMIC

Projekt rozwijany w ramach spółki celowej Bacteromic sp. z o.o.

Najważniejsze informacje:

- system zapewniający automatyczne testowanie antybiotykooporności bakterii (AST - Antimicrobial Susceptibility Testing),
- dzięki unikalnej architekturze jednorazowego kartridża, system będzie dawał możliwość przeprowadzenia 640 oznaczeń antybiotykooporności w jednym teście.

W skład Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. (dalej: Grupa, Grupa Kapitałowa) w latach objętych Historycznymi Skonsolidowanymi Informacjami Finansowymi wchodziły następujące podmioty:

- Scope Fluidics S.A. – jednostka dominująca
- Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. – jednostka zależna (100% udziałów) - konsolidowana metodą pełną, jednostka przeznaczona do sprzedaży na dzień 31 grudnia 2021 r. (patrz Nota 1),
- Bacteromic Sp. z o.o. - jednostka zależna (100% udziałów) - konsolidowana metodą pełną.

Czas trwania Jednostki dominującej oraz Grupy jest nieoznaczony.

2. Skład Zarządu w latach 2019-2021

Na dzień zatwierdzenia Historycznych Skonsolidowanych Informacji Finansowych do publikacji, skład Zarządu Jednostki dominującej był następujący:

- Pan Piotr Garstecki - Prezes Zarządu,
- Pan Marcin Izydorzak - Członek Zarządu,
- Pan Szymon Michał Ruta - Członek Zarządu.

W okresach objętych Historycznymi Skonsolidowanymi Informacjami Finansowymi skład Zarządu Jednostki dominującej nie zmieniał się.

3. Skład Rady Nadzorczej w latach 2019-2021

W okresie od 01.01.2019 r. do 07.10.2021 r. skład Rady Nadzorczej był następujący:

- Pan Robert Bogusław Przytuła - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Andrzej Chądzyński – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Robert Piotr Hołyst - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Piotr Michalski - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Patryk Mikucki - Członek Rady Nadzorczej.

Z dniem 7 października 2021 r. pan Piotr Michalski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki dominującej (o czym Spółka poinformowała raportem bieżącym EBI nr 12/2021). Z kolei, w dniu 7 grudnia 2021 r. WZA powołało dwóch nowych członków Rady Nadzorczej tj. Panią Karolinę Radziszewską oraz Panią Joannę Rzempał. Pani Karolina Radziszewska została powołana z dniem 7 grudnia 2021 r., natomiast kadencja Pani Joanny Rzempał rozpoczęła się z dniem 12 stycznia 2022 roku.

W związku z powyższym, na dzień 31 grudnia 2021 r. skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Pan Robert Bogusław Przytuła - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Andrzej Chądzyński – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Robert Piotr Hołyst - Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Karolina Radziszewska - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Patryk Mikucki – Członek Rady Nadzorczej.

Na dzień zatwierdzenia Historycznych Skonsolidowanych Informacji Finansowych do publikacji, skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Pan Robert Bogusław Przytuła - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Andrzej Chądzyński – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Robert Piotr Hołyst - Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Karolina Radziszewska - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Patryk Mikucki – Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Joanna Rzempał – Członek Rady Nadzorczej.

4. Podstawa sporządzenia historycznych informacji finansowych

Historyczne Skonsolidowane Informacje Finansowe (dalej „historyczne informacje finansowe”, „HIF”) za lata 2019, 2020, 2021 nie stanowią sprawozdań finansowych sporządzonych dla celów ustawowych, lecz zostały sporządzone na potrzeby Prospektu emisyjnego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz interpretacjami wydanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) lub istniejący wcześniej Stały Komitet ds. Interpretacji (SIC), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, łącznie zwanymi dalej „MSSF UE”. W niniejszych historycznych informacjach finansowych Grupa przyjęła dla wszystkich prezentowanych okresów wszystkie nowe i zmienione

standardy oraz interpretacje MSSF UE obowiązujące dla okresu sprawozdawczego, kończącego się 31 grudnia 2021 r.

Historyczne Skonsolidowane Informacje Finansowe zostały sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem zobowiązań z tytułu programów motywacyjnych, które zostały wycenione w wartości godziwej.

Historyczne Skonsolidowane Informacje Finansowe przedstawiają rzetelnie sytuację finansową i majątkową Grupy na dzień 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r., jak również wyniki jej działalności, przepływy pieniężne oraz zmiany w kapitale własnym za rok zakończony 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r.

Zarząd Spółki dominującej zapewnił pełną porównywalność prezentowanych danych finansowych za poszczególne okresy.

5. Przekształcenie danych finansowych

W stosunku do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2021 r., zatwierdzonego przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 31 maja 2022 r., Zarząd jednostki dominującej dokonał przekształcenia danych na dzień 31 grudnia 2021 r. związanych z programem warrantów subskrypcyjnych, stanowiących wynagrodzenie dla Europejskiego Banku Inwestycyjnego z tytułu udzielonego kredytu (patrz Nota 17). Ze względu na przyznanie EBI, w ramach Umowy Finansowania z dnia 7 września 2020 r., w określonych wypadkach, opcji rozliczenia wartości warrantów w formie gotówkowej, omawiany program powinien być klasyfikowany jako program płatności rozliczanych w formie środków pieniężnych a nie płatności rozliczanych w instrumentach kapitałowych, tym samym zachodzi konieczność dokonania korekty klasyfikacji ww. programu.

Dodatkowo, w związku z zapisem w Umowie Finansowania, przewidującym możliwość żądania przez EBI spłaty zadłużenia w ciągu roku obrotowego w razie zmiany kontroli nad spółką zależną Curiosity Diagnostics (której aktywa i pasywa prezentowane są jako działalność zaniechana na dzień 31.12.2021), nastąpiło przeklasyfikowanie zobowiązania z tytułu kredytu z zobowiązań długoterminowych na krótkoterminowe.

	dane uprzednio zatwierdzone na 31.12.2021	dane przekształcone na 31.12.2021
Pozostałe kapitały	9 630	1 787
Kredyty i pożyczki - długoterminowe	11 959	0
Kredyty i pożyczki - krótkoterminowe	0	11 959
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI	0	7 843

Dane przekształcone zostały odzwierciedlone w poszczególnych notach do niniejszych historycznych informacji finansowych.

6. Założenie kontynuacji działalności

Historyczne informacje finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszych historycznych informacji finansowych Zarząd Spółki dominującej nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. na kontach spółek Grupy Kapitałowej Scope Fluidics pozostawało łącznie ok. 18,9 mln zł (przy uwzględnieniu środków pieniężnych Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. zakwalifikowanych jako aktywa przeznaczone do sprzedaży). Na dzień 10 listopada 2022 r. stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych Grupy wynosił 352 mln zł.

Zdaniem Zarządu, Grupa ma zabezpieczony wystarczający poziom kapitału obrotowego do pokrycia przez nią potrzeb finansowych oraz prowadzenia działalności operacyjnej przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od daty

zatwierdzenia historycznych informacji finansowych, .in.. w zakresie własnych projektów badawczych rozwijanych przez Grupę. Zarząd wskazuje, że zabezpieczeniem pokrycia potrzeb finansowych w perspektywie najbliższych 12 miesięcy stanowią posiadane przez Grupę środki pieniężne ze sprzedaży jednostki zależnej oraz otrzymane i zakładane wpływy z dotacji (w ramach podpisanych umów o dofinansowanie).

Na podstawie publicznie dostępnych informacji, biorąc pod uwagę główne wskaźniki charakteryzujące obecną sytuację finansową Grupy oraz zainicjowane działania, nie przewiduje się w średnim i długim okresie bezpośredniego istotnie negatywnego wpływu epidemii COVID-19 na działalność, sytuację finansową i wyniki operacyjne Grupy. Zarząd Spółki dominującej nie może jednak wykluczyć, że kolejny okres ograniczeń w działalności gospodarczej, ponowne wprowadzenie dotkliwych dla gospodarki Polski działań ograniczających rozprzestrzenianie się koronawirusa, mogłyby mieć w średnim i długim terminie negatywny wpływ na sytuację finansową i wyniki operacyjne Grupy. Zarząd Spółki dominującej na bieżąco monitoruje sytuację i będzie odpowiednio reagował, aby złagodzić wpływ tych zdarzeń, jeżeli wystąpią.

Szersza ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID19 na działalność Grupy Kapitałowej znajduje się w nocie nr 34.

Wojna w Ukrainie nie miała istotnego wpływu na wyniki finansowe oraz zdolność Grupy do kontynuacji działalności (patrz nota 35).

Istnieje ryzyko, że aktualna sytuacja ekonomiczna, niepokój na rynku, wzrost inflacji i kosztów funkcjonowania przedsiębiorstw będą miały negatywny wpływ na funkcjonowanie Grupy. W szczególności dotkliwymi czynnikami dla Grupy mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji urządzeń, co może przelożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny oraz konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców.

7. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną wszystkich spółek Grupy i walutą prezentacji historycznych informacji finansowych jest złoty polski („PLN”). Dane zaprezentowano w tysiącach złotych (tys. zł), chyba że w konkretnych sytuacjach podano inaczej.

8. Ważne osądy i szacunki

Wybrane istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających do historycznych informacji finansowych. Sporządzenie historycznych informacji finansowych zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu dokonania profesjonalnych osądów oraz szacunków i założeń, które mają wpływ na prezentowane wartości. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości księgowej aktywów i zobowiązań oraz pozycji przychodów i kosztów, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. W istotnych kwestiach Zarząd Jednostki dominującej dokonując osądów, szacunków czy też przyjmując założenia może opierać się na opiniach niezależnych ekspertów. Wartości szacunkowe mogą się różnić od rzeczywistych, podlegają one przeglądowi na każdy dzień bilansowy i, gdy to konieczne, są korygowane prospektywnie.

Najistotniejsze obszary, w których zastosowano profesjonalny osąd i szacunki dotyczyły następujących pozycji:

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu użyteczności rzeczowych aktywów trwałych i prawa do użytkowania aktywów. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności, uwzględniając zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Zasady rachunkowości zostały opisane w punkcie 19 niniejszych „Podstawowych informacji i zasad rachunkowości”, natomiast informacje dodatkowe ujęto w nocie 9.

Zapasy

Grupa ustala wysokość odpisów wartości zapasów na bazie szacunków co do ich wartości netto możliwych do uzyskania, biorąc pod uwagę najbardziej aktualne ceny sprzedaży na moment dokonania szacunków. Zasady

rachunkowości zostały opisane w nocie 24 niniejszych „Podstawowych informacji i zasad rachunkowości”, natomiast informacje dodatkowe ujęto w nocie 13.

Rozliczenie dotacji

Na dzień bilansowy Grupa, w przypadku dofinansowania prac rozwojowych, ujmuje wartość dotacji proporcjonalnie do aktywowanych kosztów kwalifikowalnych danego projektu (na podstawie zapisów umów dotacyjnych) uznając, iż otrzymanie powstałych w związku z tym „należności z tytułu dotacji” jest wystarczająco pewne. Rozliczenie dotacji zostało szerzej opisane w nocie 24.

Programy motywacyjno - lojalnościowe (akcje fantomowe oraz warranty)

Grupa wdrożyła programy motywacyjno – lojalnościowe, oparte na akcjach fantomowych, skierowane do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC. Wycena wartości godziwej przyznanych akcji fantomowych oparta jest na przyjętych przez Zarząd założeniach i szacunkach opisanych w nocie 21 „Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych”.

Na podstawie MSSF 2 Grupa uznała, iż przyjęte programy motywacyjno – lojalnościowe oparte na warrantach subskrypcyjnych spełniają definicję płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych. W związku z powyższym, warranty subskrypcyjne wycenia się w wartości godziwej na moment przyznania praw do instrumentów. Wartość godziwą ustala się na podstawie kursu akcji Scope Fluidics S.A. na dzień przyznania praw do instrumentów. Szczegółowe informacje zostały opisane w nocie nr 17 „Pozostałe kapitały”.

Wycena warrantów EBI

Spółka dominująca wyemitowała warranty będące dodatkowym elementem umowy finansowania z EBI. Wycena wartości godziwej przyznanych warrantów oparta jest na przyjętych przez Zarząd założeniach i szacunkach opisanych w nocie 17 „Pozostałe kapitały”. Dla kredytodawcy warranty stanowią wynagrodzenie za udzielenie niezabezpieczonego kredytu, w związku z tym odsetki od kredytu są korygowane z wykorzystaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Wycena zobowiązań z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania składnika aktywów

Informacje dotyczące założeń związanych z wyceną zobowiązań z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania składnika aktywów podano w pkt 22 niniejszych „Podstawowych informacji i zasad rachunkowości”.

Aktywowanie kosztów prac rozwojowych

Grupa aktywuje koszty prac rozwojowych wtedy i tylko wtedy, gdy jest w stanie wykazać:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych;
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne;
- dostępność odpowiednich środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Utrata wartości poniesionych kosztów na prace rozwojowe

Aktywa o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności nie podlegają amortyzacji. W stosunku do tych aktywów, Grupa przeprowadza coroczne testy pod kątem utraty wartości oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć pewne zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość, że ich wartość bilansowa nie jest możliwa do odzyskania. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości nadwyżki wartości bilansowej składnika aktywów nad jego wartością odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna jest wyższą spośród wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży składnika aktywów i jego wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższym poziomie, dla którego występują możliwe do zidentyfikowania odrębne przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Aktywa niefinansowe, inne niż wartość firmy, w

przypadkach w których nastąpiła utrata wartości, podlegają weryfikacji w celu ustalenia, czy wystąpiły przesłanki do rozwiązania odpisu z tytułu utraty wartości na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Aktywa i zobowiązania przeznaczone do sprzedaży lub grupy do zbycia wyceniane są w kwocie niższej z dwóch wartości: dotychczasowej wartości bilansowej oraz wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Aktywa zostają zakwalifikowane jako „przeznaczone do sprzedaży” gdy:

- składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie,
- przedstawiciele odpowiedniego poziomu kierownictwa są zdecydowani do wypełnienia planu sprzedaży,
- został rozpoczęty aktywny program znalezienia nabywcy i zakończenia planu,
- składnik aktywów jest oferowany do sprzedaży po cenie racjonalnej w stosunku do bieżącej wartości godziwej,
- sprzedaż powinna się zakończyć w ciągu roku od dnia zaklasyfikowania aktywa jako przeznaczonego do sprzedaży.

Szacunki związane z prawdopodobieństwem doprowadzenia do sprzedaży zostały przedstawione w punkcie 36 niniejszych „Podstawowych informacji i zasad rachunkowości”, natomiast informacje dodatkowe ujęto w nocie 1.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania są niepewne.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy jest praktycznie pewne, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego składnika aktywów nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Spółki, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Informację o aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

9. Wpływ zmian standardów MSSF UE na sprawozdanie finansowe

Standardy, Interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE, które zostały przyjęte na dzień 9 września 2022 r., ale nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2022 r.:

- MSSF 17 „Umowy Ubezpieczeniowe” (wydany 18 maja 2017 r.); w tym Zmiany do MSSF 17 (wydane 25 czerwca 2020 r.) (Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, zastosowanie prospektywne, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). MSSF 17 zastępuje tymczasowy standard MSSF 4, który został wprowadzony w 2004 r. MSSF 4 dawał jednostkom możliwość kontynuowania ujmowania umów

ubezpieczeniowych według zasad rachunkowości obowiązujących w krajowych standardach rachunkowości, co w rezultacie oznaczało stosowanie wielu różnych rozwiązań. MSSF 17 rozwiązuje kwestię braku porównywalności wynikającą z zastosowania MSSF 4 poprzez wymóg spójnego ujmowania wszystkich umów ubezpieczeniowych. Zobowiązania wynikające z umów będą ujmowane w wartościach bieżących, zamiast kosztu historycznego.

-Zmiany do MSSF 17 „Umowy Ubezpieczeniowe”: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – dane porównawcze (wydane 9 grudnia 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później). Zmiana wprowadza nową opcję zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy w celu zmniejszenia złożoności operacyjnej i niedopasowania księgowego w danych porównawczych pomiędzy zobowiązaniami z tytułu umów ubezpieczeniowych oraz powiązаныmi aktywami finansowymi na moment zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy. Zmiana pozwala na prezentację danych porównawczych w zakresie aktywów finansowych w sposób bardziej spójny z MSSF 9 „Instrumenty Finansowe”.

-Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczony dotyczący aktywa oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji (wydane 7 maja 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany zawężają zakres możliwości zastosowania wyłączenia z ujęcia podatku odroczonego i wskazują, że nie można zastosować takiego wyłączenia do transakcji, w przypadku których jednostka ujmuje zarówno składnik aktywów, jak i zobowiązanie skutkujące jednoczesnym ujęciem kompensujących się dodatnich oraz ujemnych różnic przejściowych. W konsekwencji jednostka powinna ująć zarówno aktywo, jak i rezerwę z tytułu podatku odroczonego w związku z różnicami przejściowymi powstałymi z tytułu początkowego ujęcia umów leasingu i zobowiązań z tytułu likwidacji składnika aktywów.

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja Sprawozdań Finansowych” oraz MSSF- stanowisko praktyczne 2: Ujawnienia w zakresie zasad rachunkowości (wydane 12 lutego 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany do MSR 1 precyzują zakres ujawnień znaczących zasad (polityk) rachunkowości w sprawozdaniu finansowym jednostki. Zgodnie z wprowadzonymi zmianami jednostka powinna ujawniać w sprawozdaniu finansowym jedynie istotne zasady rachunkowości zamiast znaczących zasad (polityki) rachunkowości.

-Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”: Definicja wartości szacunkowych (wydany 12 lutego 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany wprowadzają definicję wartości szacunkowych jako kwot pieniężnych ujętych w sprawozdaniu finansowym, które są przedmiotem niepewności pomiaru oraz doprecyzowują powiązanie pomiędzy zasadami rachunkowości a wartościami szacunkowymi, wskazując, że jednostka opracowuje wartości szacunkowe by zrealizować cele wskazane w zasadach rachunkowości.

Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - odroczenie daty wejścia w życie (wydane odpowiednio 23 stycznia 2020 r. i 15 lipca 2020 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany doprecyzowują, że prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna być uzależniona jedynie od istnienia na dzień sprawozdawczy prawa jednostki do odroczenia uregulowania (prolongaty) danego zobowiązania na okres co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego oraz od spełnienia warunków realizacji takiej prolongaty na dzień sprawozdawczy. Na powyższą prezentację nie mają wpływu intencje ani oczekiwania kierownictwa jednostki co do skorzystania z tego prawa bądź co do terminu, w jakim miałyby to nastąpić. Zmiany dostarczają również wyjaśnień co do zdarzeń, które uznaje się za uregulowanie zobowiązań.

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.

Grupa postanowiła, iż nie skorzysta z możliwości wcześniejszego zastosowania w/w standardów, interpretacji oraz zmian do standardów. Grupa przeanalizowała w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz stosowane przez Grupę zasady (politykę)

rachunkowości. Dotychczasowe analizy wskazują, że zastosowanie powyższych standardów nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

10. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów

W oparciu o kryteria określone w MSSF 8 „Segmenty operacyjne” Grupa ustaliła, że Zarząd Jednostki dominującej stanowi jej główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych (ang. Chief Operating Decision Maker, CODM). Zarząd Jednostki dominującej ocenia działalność Grupy oraz podejmuje decyzje co do alokacji jej zasobów na podstawie regularnie przeglądanej informacji zarządczej opracowanej na poziomie skonsolidowanym.

Segment operacyjny jest częścią składową Grupy:

- a) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki);
- b) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie oraz wykorzystujący te wyniki przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu; oraz
- c) w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Uwzględniając specyfikę działalności, Grupa prowadzi działalność w ramach jednego segmentu operacyjnego, definiowanego jako „Innowacje w dziedzinie diagnostyki i ochrony zdrowia”.

Grupa nie prowadzi działalności i nie posiada składników aktywów poza terytorium Polski.

Zarząd Spółki dominującej nie dokonuje szczegółowych pomiarów wyników operacyjnych na innym bardziej szczegółowym poziomie, nie są również sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych ze względu na ich brak.

11. Konsolidacja

Historyczne informacje finansowe obejmują skonsolidowane dane finansowe sporządzone za okres 2019 – 2021 Spółki dominującej oraz spółek w ramach Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A., nad którymi Grupa sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych.

Inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, wtedy i tylko wtedy, gdy inwestor ten jednocześnie:

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

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółek zależnych objętych historycznymi informacjami finansowymi sporządza się na ten sam dzień sprawozdawczy tj. na 31 grudnia. W przypadkach, gdy jest to konieczne następuje nałożenie korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółki z Grupy z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową. Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną. Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Spółki dominującej oraz spółek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą dokonuje się następujących wyłączeń:

- na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy zgodnie z MSSF 3,
- określane są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, takich jak zapasy i środki trwałe.

12. Połączenia jednostek gospodarczych

Transakcje połączenia jednostek gospodarczych, wchodzące w zakres MSSF 3, rozliczane są metodą nabycia.

Na dzień objęcia kontroli aktywa i pasywa jednostki przejmowanej są wyceniane według wartości godziwej oraz zgodnie z MSSF 3 identyfikowane są aktywa i zobowiązania, bez względu na to czy były one ujawniane w sprawozdaniu finansowym przejmowanej jednostki przed przejęciem.

Zapłata przekazana w zamian za kontrolę obejmuje wydane aktywa, zaciągnięte zobowiązania oraz wyemitowane instrumenty kapitałowe, wycenione w wartości godziwej na dzień przejęcia. Elementem zapłaty jest również warunkowa zapłata, wyceniana w wartości godziwej na dzień przejęcia. Koszty powiązane z przejęciem (doradztwo, wyceny itp.) nie stanowią zapłaty za przejęcie, lecz ujmowane są w dacie poniesienia jako koszt.

Wartość firmy (zysk) kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

1. suma zapłaty przekazanej za kontrolę, udziałów niedających kontroli oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia oraz
2. wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Po początkowym ujęciu wartość firmy zostaje wyceniona według ceny nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

W przypadku, gdy ww. suma jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest niezwłocznie w wyniku.

13. Transakcje w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna przeliczane są na PLN przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień sprawozdawczy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na PLN przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub ujmowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane są po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny.

14. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek.

15. Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne obejmują licencje, oprogramowanie komputerowe, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne na dzień sprawozdawczy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego. Standardowe okresy użyteczności to:

Licencje i zestawy oprogramowania – 2 do 5 lat.

Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji, na koniec każdego roku podlegają weryfikacji pod kątem utraty wartości.

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w sprawozdaniu w wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

16. Prace badawcze i rozwojowe

Prace nad rozwojem systemów diagnostycznych prowadzone w spółkach Grupy realizowane są w następujących po sobie etapach. Rozpoczynają się od prac badawczych obejmujących zaprojektowanie poszczególnych elementów danego urządzenia czy panelu diagnostycznego, weryfikacji sposobu ich działania i dobrania właściwych parametrów. W kolejnym etapie prowadzone są prace rozwojowe mające na celu optymalizację opracowanych rozwiązań, zarówno pod kątem funkcjonalności i wygody użytkowania jak i kosztów wytwarzania i optymalizacji na potrzeby docelowego procesu produkcyjnego.

Koszty prac badawczych są ujmowane bezpośrednio w zysk (stratę) działalności kontynuowanej w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że kryteria wymagane przez MSSF UE zostały spełnione w tym zakresie. 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 ewentualnego wystąpienia przesłanek 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 ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej może nie być możliwa do odzyskania. Jeżeli wystąpią przesłanki utraty wartości to spółka przeprowadza testy na utratę wartości.

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.

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

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

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

Gdy nakłady na prace rozwojowe spełnią powyższe warunki, ponoszone nakłady są aktywowane i wykazane jako odrębny składnik aktywów w Grupie „Koszty prac rozwojowych w realizacji”.

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

- nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia składnika wartości niematerialnych,
- opłaty za rejestrację tytułu prawnego,
- amortyzację patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych.

Prace rozwojowe w toku (w realizacji)

Moment, od którego wydatki w danym projekcie traktowane są jako prace rozwojowe w realizacji i podlegają kapitalizacji w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji „Koszty prac rozwojowych”, określany jest w uchwale Zarządu, która podejmowana jest po stwierdzeniu spełnienia przez te prace przesłanek określonych powyżej. Pozycja ta nie podlega amortyzacji.

W sytuacji kiedy Zarząd podejmuje decyzję o rezygnacji z kontynuowania pracy nad danym projektem, a tym samym prace rozwojowe w ramach tego projektu przestają spełniać opisane wyżej warunki z MSR 38, nakłady spisane są wtedy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych okresu.

Grupa ponadto przeprowadza coroczne testy na utratę wartości nakładów na niezakończone prace rozwojowe. Testy przeprowadzono w oparciu o założenia opisane w notcie nr 11.

Prace rozwojowe zakończone

W momencie ukończenia prac rozwojowych w ramach danego projektu i rozpoczęcia użytkowania jego efektów poniesione nakłady alokowane są do odpowiedniej pozycji wartości niematerialnych – „Koszty prac rozwojowych”.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości aktywów z tytułu zakończonych prac rozwojowych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie występują, przeprowadzany jest odpowiedni test. Jeśli wartość pozycji w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej testowanych aktywów przekracza ich wartość odzyskiwalną wówczas tworzony jest odpowiedni odpis aktualizujący.

17. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, z wyjątkiem gruntów, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów.

Okres użyteczności w odniesieniu do środków trwałych są określane następująco:

- Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:

- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – od 7 do 10 lat,
- maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – od 5 do 7 lat,
- wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny oraz medyczny – od 4 do 5 lat,
- zespoły komputerowe – 3 lata,
- Środki transportu (samochody osobowe) – od 2,5 do 5 lat.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego do użytkowania. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, na zakończenie okresu sprawozdawczego, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

18. Leasing

Od 1 stycznia 2019 r., Grupa zastosowała wymogi nowego standardu MSSF 16 dotyczące ujmowania, wyceny i prezentacji umów leasingu. Zgodnie z dozwolonymi praktycznymi rozwiązaniami, Grupa stosuje MSSF 16 tylko dla umów, które były zidentyfikowane jako leasing zgodnie z MSR 17..

Grupa zdecydowała się na skorzystanie z następujących rozwiązań praktycznych na dzień 1 stycznia 2019 r. przewidzianych w standardzie:

- Grupa zastosowała pojedynczą stopę dyskontową do portfela leasingów o podobnych cechach;
- Grupa zdecydowała o niestosowaniu wymogów wyceny zobowiązań leasingowych do leasingów, których okres leasingu kończy się przed upływem 12 miesięcy od dnia pierwszego zastosowania, tj. do dnia 31 grudnia 2019 r. Spółka ujęła te leasingi jako leasingi krótkoterminowe;
- Grupa wykorzystała wiedzę zdobytą po fakcie, w przypadku określenia okresu leasingu dla umów, które przewidywały okres przedłużenia leasingu lub opcję wypowiedzenia leasingu.

Na początku umowy Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Grupa ocenia ponownie, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing tylko wtedy, gdy warunki umowy ulegną zmianie. Aby ocenić, czy wraz z umową przekazuje się prawo do użytkowania danego składnika aktywów przez dany okres, Grupa ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

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

Data rozpoczęcia leasingu to data, w której leasingodawca udostępnia bazowy składnik aktywów, czyli taki który stanowi przedmiot leasingu i w przypadku którego leasingodawca zapewnił leasingobiorcy prawo do użytkowania tego składnika aktywów, do użytkowania przez leasingobiorcę.

Grupa jako leasingobiorca

W dacie rozpoczęcia Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu.

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu obejmującego kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu skorygowaną o wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, i powiększone o wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez Grupę, oraz szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez Grupę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem

renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Okres leasingu szacuje się na dzień rozpoczęcia leasingu.

Umowa na czas nieokreślony traktowana jest jako umowa z opcją wielokrotnego przedłużenia. Ocena takiej opcji podlega obowiązkowo aktualizacji tylko w przypadku zajścia istotnego zdarzenia lub istotnej zmiany w okolicznościach, które pozostają pod kontrolą Grupy i mają wpływ na to, czy można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z opcji, która nie została wcześniej uwzględniona w ustaleniach dotyczących okresu leasingu, lub że nie skorzysta z opcji, która została uwzględniona w tych ustaleniach. Przykładami znaczących zdarzeń lub zmian w okolicznościach są:

- istotne inwestycje w przedmiocie leasingu, których nie przewidziano w dacie rozpoczęcia,
- znaczącą modyfikację lub dostosowanie bazowego składnika aktywów, których nie spodziewano się w dacie rozpoczęcia,
- rozpoczęcie subleasingu bazowego składnika aktywów przez okres dłuższy niż wcześniej określony okres leasingu oraz
- decyzję biznesową podjętą przez Grupę, która ma bezpośrednie znaczenie w kontekście skorzystania lub nieskorzystania z opcji np. decyzję o przedłużeniu leasingu składnika aktywów komplementarnych, o zbyciu alternatywnego składnika aktywów lub zbyciu spółki, w której wykorzystuje się składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego w rezultacie ewentualnej aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu. Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową od daty rozpoczęcia leasingu do końca okresu obowiązywania umowy.

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, a jeżeli stopy tej nie można łatwo ustalić, za pomocą krańcowej stopy procentowej Grupy.

W dacie rozpoczęcia opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia,
- kwoty, których zapłaty przez Grupę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z tej opcji; oraz
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że Grupa może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Po dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

Po dacie rozpoczęcia, o ile koszty te nie zostały uwzględnione w wartości bilansowej innego składnika aktywów, Grupa ujmuje w zysku lub stracie za okres sprawozdawczy zarówno:

- odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu; oraz
- zmienne opłaty leasingowe nieuwzględnione w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu w okresie, w którym ma miejsce zdarzenie lub zachodzi warunek, które uruchamiają te płatności.

Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów (leasingu) prezentowane jako zobowiązania z tytułu leasingu.

W przypadku leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w ramach których bazowy składnik aktywów ma niską wartość, Grupa ujmuje opłaty leasingowe jako koszty metodą liniową w trakcie okresu leasingu. Dla takich umów nie jest ujmowane prawo do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

W związku z wdrożeniem MSSF 16 Grupa wydzieliła aktywa z tytułu prawa do składnika aktywów jako odrębną pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej.

Jednostka nie rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu dla umów, których:

- okres trwa krócej niż 12 miesięcy i nie przewiduje się przedłużenia umowy,
- wartość jest uznawana za niskocenną (do 5.000 USD).

Zastosowanie MSSF 16 dla okresów objętych niniejszymi historycznymi informacjami finansowymi zostało szczegółowo przedstawione w punkcie 8 niniejszych „Podstawowych informacji i zasad rachunkowości” tj. „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”.

Wycena zobowiązań z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania składnika aktywów

Stosowanie MSSF 16 wymaga subiektywnych ocen przy dokonywaniu szacunków i założeń, mających wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz praw do użytkowania składników aktywów:

- przy określaniu pozostałego okresu leasingu w odniesieniu do umów podpisanych na czas nieokreślony przyjęto 5-letni horyzont czasowy ich dalszego trwania na bazie doświadczeń i oceny Zarządu jednostki dominującej co do warunków umownych oraz ekonomicznych ,
- przy określeniu krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy, stosowanych przy dyskontowaniu przyszłych przepływów pieniężnych przyjęto jedną stopę ustaloną dla Grupy na poziomie średniego kosztu finansowania, którą uznano za stopę procentową, jaką leasingobiorca musiałby zapłacić, aby na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym,
- przy wskazaniu okresów użyteczności i stawek amortyzacji praw do użytkowania składników aktywów, przyjęto okresy adekwatne do założonego oczekiwanego okresu użytkowania składnika aktywów.

19. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

W odniesieniu do składników wartości niematerialnych (z wyjątkiem prac rozwojowych w realizacji) oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Koszty zakończonych prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnego wystąpienia przesłanek 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 ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej może nie być możliwa do odzyskania. Jeżeli wystąpią przesłanki utraty wartości to spółka przeprowadza testy na utratę wartości.

Ponadto Grupa przeprowadza coroczne testy na utratę wartości prac rozwojowych w realizacji.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące wpływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości

odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w wyniku w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku pozostałych składników aktywów, na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

20. Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

21. Aktywa finansowe

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów.

Klasyfikacja aktywów finansowych zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe ujmuje się, gdy Grupa staje się stroną postanowień umownych instrumentu. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub zostały przeniesione, a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Na moment początkowego ujęcia, Grupa wycenia składnik aktywów finansowych według wartości godziwej powiększonej o, w przypadku składnika aktywów finansowych, który nie wycenia w wartości godziwej przez wynik finansowy, koszty transakcji, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu składnika aktywów finansowych. Koszty transakcji dotyczących aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy są ujmowane w wyniku finansowym.

Wycena po początkowym ujęciu:

- a) Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu osiągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek („kryterium SPPI”), ale nie zostały desygnowane jako instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody z tytułu odsetek” w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmuje się zgodnie z zasadą opisaną w punkcie „Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych”.

W szczególności do tej kategorii Grupa klasyfikuje:

- należności handlowe,
- pożyczki, które spełniają test SPPI i które zgodnie z modelem biznesowym są wykazywane jako utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne.

b) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek („kryterium SPPI”), a które są utrzymywane w celu osiągnięcia umownych przepływów pieniężnych i w celu sprzedaży, ale nie zostały desygnowane jako instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wyceniane są według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Zmiany wartości bilansowej są ujmowane poprzez pozostałe całkowite dochody z wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmuje się w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujętą w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmuje jako pozostałe zyski/straty. Przychody z tytułu odsetek od takich aktywów finansowych wylicza się metodą efektywnej stopy procentowej i ujmuje się w pozycji przychodów finansowych.

c) Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa, które nie spełniają kryteriów wyceny wg zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy. W szczególności Grupa zalicza do tej kategorii:

- pożyczki, które nie spełniają testu SPPI (gdy przepływy z tych pożyczek nie stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek),
- pochodne instrumenty finansowe.

Zysk lub stratę z wyceny do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym i prezentuje w pozycji „Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych” w okresie, w którym wystąpiły. Te zyski/straty z wyceny do wartości godziwej zawierają również wynikające z umowy otrzymane odsetki od instrumentów finansowych zaliczonych do tej kategorii.

22. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe są początkowo ujmowane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne, a następnie wg zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych wycenianych po początkowym ujęciu w wartości godziwej.

W przypadku modyfikacji warunków umownych zobowiązania finansowego, która nie powoduje zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania, zysk lub stratę ujmuje się w wyniku bieżącym. Zysk lub stratę oblicza się jako różnicę pomiędzy wartością bieżącą zmodyfikowanych i oryginalnych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem oryginalnej efektywnej stopy procentowej zobowiązania.

23. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych

MSSF 9 wprowadził nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Grupy, która podlega zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są środki pieniężne oraz należności długoterminowe.

24. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia składają się koszty zakupu oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

25. Środki pieniężne

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie, łatwo wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

26. Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji.

W pozycji niepodzielony wynik finansowy wykazywane są wyniki z lat ubiegłych. W osobnej pozycji wykazuje się wynik finansowy bieżącego roku, jako zysk (strata) netto.

Wszystkie transakcje z właścicielami Spółki dominującej prezentowane są osobno w skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

Skutki wyceny warrantów subskrypcyjnych wyemitowanych w związku z programami motywacyjno – lojalnościowymi ujęto w pozycji „Pozostałe kapitały”.

27. Płatności w formie akcji

Program akcji fantomowych

Grupa Scope wdrożyła programy motywacyjno – lojalnościowe skierowane do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC. Programy oparte są na mechanizmie akcji fantomowych. Uczestnicy programów nabywają akcje fantomowe uzyskując prawo do otrzymania w przyszłości kwoty rozliczenia gotówkowego, obliczonej jako iloczyn liczby przyznanych akcji fantomowych oraz ich wartości na dzień rozliczenia.

Grupa programy oparte na akcjach fantomowych traktuje jako transakcje płatności w formie akcji rozliczane w środkach pieniężnych i wycenia usługi świadczone przez pracowników oraz zaciągnięte zobowiązanie z tego tytułu w wartości godziwej. Do czasu, gdy zobowiązanie zostanie rozliczone oraz na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a także na dzień rozliczenia:

- zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych wycenia się w wartości godziwej i wykazuje w pozycji „zobowiązania z tytułu akcji fantomowych”,
- zmiany wartości zobowiązania związane z wyceną programu ujmuje się w zysku lub stracie danego okresu w pozycji „wynagrodzenia”.

Uprawnienia wynikające z akcji fantomowych nabywane są z dniem podjęcia uchwały Zarządu o przyznaniu akcji fantomowych w ramach programów motywacyjnych.

Informacje na temat wyceny do wartości godziwej szerzej opisano w nocie nr 21 „Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych”.

Warranty na akcje

Grupa Scope wyemitowała warranty będące zarówno częścią programów motywacyjno – lojalnościowych skierowanych do kluczowych osób jak i dodatkowym elementem umowy finansowania z EBI. Dla kredytodawcy warranty stanowią wynagrodzenie za udzielenie niezabezpieczonego kredytu i dlatego uwzględniane są w koszcie odsetkowym wyliczanym metodą efektywnej stopy procentowej. Wszystkie uprawnienia wynikające z emitowanych przez Spółkę warrantów są natychmiast nabywane (za wyjątkiem warrantów EBI oraz serii D szerzej opisanej w nocie 17), w związku z czym obciążają koszty wynagrodzeń okresu, w którym nastąpiła ich emisja.

Spółka dominująca w okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi emitowała warranty uprawniające do nabycia nowych emisji akcji. Warranty skierowane były do członka Zarządu Spółki Scope oraz EBI i uprawniały do nabycia akcji Spółki w proporcji 1 warrant / 1 akcja.

Emisję warrantów Grupa traktuje jako transakcję płatności w formie akcji rozliczaną w instrumentach kapitałowych i wycenia do wartości godziwej na dzień przyznania praw. Wycenę do wartości godziwej ujmuje się jako pozostałe kapitały w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w przypadku warrantów skierowanych do członka Zarządu Spółki w pozycji „wynagrodzenia” w sprawozdaniu z zysków i strat, natomiast w przypadku warrantów skierowanych do EBI jako element wyceny kredytu według zamortyzowanego kosztu.

Przy wycenie transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych uwzględniane są rynkowe warunki nabycia uprawnień (związane z ceną akcji Spółki), nie identyfikuje się innych (poza rynkowymi) warunków nabycia uprawnień oraz z uwzględnieniem dyskonta z tytułu wyłączenia zbywalności akcji na określony termin. Koszt transakcji ujmowany jest wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym przyznane zostały warranty („dzień nabycia praw”). Dzień przyznania warrantów jest jednocześnie dniem nabycia praw. W przypadku warrantów serii D koszt będzie rozpoznawany w okresie od 23 grudnia 2021 r. do 27 marca 2022 r. Warranty EBI rozliczane będą w ramach wyceny kredytu według zamortyzowanego kosztu. Informacje na temat wyceny do wartości godziwej szerzej opisano w notce nr 17 „Pozostałe kapitały”.

28. Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty.

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień sprawozdawczy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

29. Rezerwy, zobowiązania i pozostałe rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania są niepewne.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy jest praktycznie pewne, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego składnika aktywów nie może przewyższyc kwoty rezerwy.

Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego w notce nr 28.

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Grupy, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w bilansie. Informację o aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

30. Przychody ze sprzedaży

Grupa w okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi nie rozpoznała przychodów ze sprzedaży, ponieważ była na etapie budowy/wdrażania prac rozwojowych.

31. Odsetki

Przychody i koszty z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

32. Koszty operacyjne

Koszty stanowią dokonane w roku obrotowym zmniejszenia korzyści ekonomicznych w formie rozchodu lub spadku wartości aktywów lub powstania zobowiązań, które ostatecznie prowadzą do zmniejszenia kapitału własnego.

Do kosztów operacyjnych zalicza się koszty rodzajowe, głównie takie jak: wartość sprzedanych towarów i materiałów, koszty wynagrodzeń pracowników, koszty usług obcych, koszty zużytych materiałów i energii, a także koszty amortyzacji, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym koszty w układzie rodzajowym.

33. Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Obciążenie podatkowe wyniku finansowego obejmuje podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w innych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Zobowiązania (należności) z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot wymagających według przewidywań zapłaty na rzecz władz podatkowych (podlegających zwrotowi od władz podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych (i przepisów podatkowych), które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień sprawozdawczy.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień sprawozdawczy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień sprawozdawczy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

34. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do należności handlowych

Spółka nie posiada należności handlowych.

35. Dotacje

Spółki z Grupy realizują projekty objęte umowami o dofinansowanie ze środków UE (tj. NCBIR, PARP, Komisja Europejska), w których określone są m.in. maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych dla danego projektu oraz wynikająca z umowy, odpowiadająca tym kosztom maksymalna wartość dofinansowania (dotacji). Wykaz zawartych umów o dofinansowanie znajduje się w notcie nr 24.

Dotacje dla poszczególnych projektów ujmowane są jako szacunki w wysokości dofinansowania, która jest określona (najczęściej procentowo względem kosztów kwalifikowalnych) w poszczególnych umowach o dofinansowanie. Dotacja uznawana jest za wystarczająco prawdopodobną i ujmowana w księgach w momencie kiedy dany koszt lub koszt aktywowany (koszt prac rozwojowych w realizacji) ewidencjonowany jest jako koszt kwalifikowany w ramach danej umowy grantowej. Miejsce ujęcia wartości dotacji zależy od następujących aspektów:

a) czy dofinansowanie dotyczy kosztów prac badawczych, czy prac rozwojowych spełniających warunki z MSR 38 ?

Dotacje dotyczące kosztów kwalifikowalnych danego okresu, w szczególności kosztów kwalifikowalnych badań przemysłowych ujmowane są jako pozostałe przychody operacyjne w sprawozdaniu z zysków i strat proporcjonalnie do kosztów kwalifikowalnych z danego okresu.

Dotacje dotyczące kosztów kwalifikowalnych prac rozwojowych (kosztów aktywowanych) ujmowane są natomiast jako rozliczenie dotacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W przypadku kiedy prace rozwojowe, których całość lub część została objęta współfinansowaniem w ramach umowy o dofinansowanie, zostaną zakończone i ujęte jako zakończone prace rozwojowe to dotacja w wysokości proporcjonalnej do amortyzacji tych zakończonych prac rozwojowych jest uwzględniana w sprawozdaniu z zysków i strat jako pozostałe przychody operacyjne.

Aktualizacja szacunków skumulowanej wartości dotacji w ramach poszczególnych umów o dofinansowanie następuje nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału.

b) czy dofinansowanie otrzymywane jest w formie zaliczki czy refundacji

W przypadku projektów, w których dofinansowanie uzyskiwane jest w formie refundacji, szacowana wartość dotacji danego projektu pomniejszona o otrzymane na dzień sprawozdawczy płatności dofinansowania uzyskane od instytucji wdrażającej/pośredniczącej, ujmowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozostała należność. Natomiast w przypadku projektów, w których umowa o dofinansowanie przewiduje płatności zaliczkowe dofinansowania, wartość uzyskanych zaliczek pomniejszona o szacowaną wartość dotacji dla takiego projektu na dzień sprawozdawczy ujmowana jest jako rozliczenia dotacji.

Wysokość dotacji w danym okresie (lub na dany dzień sprawozdawczy) szacowana jest zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie, tj. najczęściej jako ustalony w umowie procent kosztów kwalifikowalnych danego projektu w tym okresie.

W skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wpływy z tytułu dotacji ujmowane są jako wpływy z działalności inwestycyjnej.

36. Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz wyniki działalności zaniechanej

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. Sytuacja taka ma miejsce, gdy składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie, z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo

przyjętych warunków dla sprzedaży tego typu aktywów (lub grup do zbycia) oraz jego sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

Aktywa zostają zakwalifikowane jako „przeznaczone do sprzedaży” gdy:

- składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie,
- przedstawiciele odpowiedniego poziomu kierownictwa są zdecydowani do wypełnienia planu sprzedaży,
- został rozpoczęty aktywny program znalezienia nabywcy i zakończenia planu,
- składnik aktywów jest oferowany do sprzedaży po cenie racjonalnej w stosunku do bieżącej wartości godziwej,
- sprzedaż powinna się zakończyć w ciągu roku od dnia zaklasyfikowania aktywa jako przeznaczonego do sprzedaży.

Aktywa, które spełniają kryteria klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, są wyceniane w kwocie niższej z wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży, a amortyzacja takich aktywów została zaprzestana. Aktywa, które spełniają kryteria klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, są prezentowane oddzielnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, zaś wyniki działalności zaniechanej są prezentowane oddzielnie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO HISTORYCZNYCH INFORMACJI FINANSOWYCH

1. Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz wyniki działalności zaniechanej

W kwietniu 2021 r. system PCR|ONE uzyskał certyfikację CE-IVD panelu MRS/MSSA, a w lipcu 2021 r. certyfikację panelu SARS-CoV-2. W szczególności certyfikacja panelu rozpoznającego wirusa wywołującego Covid-19 stanowiła ważny moment, zwiększający zainteresowanie ze strony potencjalnych nabywców udziałów Curiosity Diagnostics.

Uzyskanie certyfikacji CE-IVD dla systemu PCR|ONE, tj. jego formalne dopuszczenie do obrotu na terenie UE, było zawsze postrzegane i komunikowane przez Zarząd jako czynnik istotnie zwiększający potencjał biznesowy systemu w ramach procesu sprzedaży udziałów w spółce Curiosity Diagnostics i de facto warunkujący transakcję sprzedaży biorąc pod uwagę przeważającą praktykę rynkową.

Następnym istotnym wydarzeniem w procesie sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics było podpisanie przez Scope Fluidics w dniu 29 sierpnia 2021 r. pierwszego listu intencyjnego z globalnym podmiotem („Inwestor”), który dotyczył potencjalnego nabycia przez Inwestora 100% udziałów Curiosity Diagnostics. Zgodnie z listem intencyjnym Scope Fluidics i Inwestor postanowili prowadzić negocjacje w celu ustalenia warunków potencjalnej transakcji. Zgodnie z postanowieniami listu intencyjnego, Inwestor rozpoczął proces due diligence.

Sprzedaż udziałów Curiosity Diagnostics nie wymaga zgody akcjonariuszy Scope Fluidics. Sprzedaż udziałów wymagać będzie zgody Rady Nadzorczej, która jest i będzie na bieżąco informowana o przebiegu procesu sprzedaży udziałów w jednostce zależnej.

Według informacji posiadanych przez Zarząd w odniesieniu do analogicznych transakcji, okres od momentu podpisania Listu Intencyjnego do dnia zawarcia umowy sprzedaży udziałów nie przekracza standardowo 12 miesięcy.

Bazując na powyższym i uwzględniając spełnienie wszystkich kryteriów wskazanych w MSSF 5, Zarząd Spółki dominującej przyjął za datę przekwalifikowania aktywów związanych z projektem PCR|ONE oraz innych aktywów spółki Curiosity Diagnostics sp. z o.o., dzień 29 sierpnia 2021 r.

Zdaniem Zarządu Spółki dominującej warunki klasyfikacji aktywów związanych z projektem PCR|ONE oraz innych aktywów spółki Curiosity Diagnostics Sp.z o.o. jako przeznaczonych do sprzedaży zostały spełnione, w związku z czym Zarząd Spółki przyjął za datę przekwalifikowania tych aktywów jako przeznaczonych do sprzedaży, dzień 29 sierpnia 2021 r.

Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży

	31.12.2021
AKTYWA	
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	26 146

	31.12.2021
AKTYWA	
AKTYWA TRWAŁE	
Rzeczowe aktywa trwałe	335
Koszty prac rozwojowych	10 147
Prawa do użytkowania	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 732
Pozostałe wartości niematerialne	20
Aktywa trwałe	18 234
AKTYWA OBROTOWE	
Zapasy	2 017
Należności krótkoterminowe	5 007
Inwestycje krótkoterminowe	821
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	67
Aktywa obrotowe	7 912
Aktywa razem	26 146

Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży

	31.12.2021
PASYWA	
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	7 001

	31.12.2021
ZOBOWIĄZANIA	
REZERWY	
Rezerwy na zobowiązania	242
Rezerwy na zobowiązania	242
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	
Zobowiązania z tyt. Leasingu	0
Zobowiązania długoterminowe	0
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	
Zobowiązania handlowe	76
Pozostałe zobowiązania	451
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych	342
Rozliczenia międzyokresowe	5 890
Zobowiązania krótkoterminowe	6 759
Zobowiązania i rezerwy razem	7 001

Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz odpowiadające im zobowiązania zostały ujęte na dzień 31.12.2021 r. według ich wartości księgowej. Zgodnie z szacunkami Grupy wartość księgowa jest niższa od wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży. Nie ujmowano uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości tych aktywów.

Wyniki z działalności zaniechanej

Działalność zaniechana	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	-6 418	-2 535	-847
I. Amortyzacja	-394	-247	-151
II. Zużycie materiałów i energii	-863	-331	-29
III. Usługi obce	-1 840	-923	-418
IV. Podatki i opłaty	-68	-60	-20
V. Wynagrodzenia	-2 721	-745	-153
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-449	-177	-33
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-83	-52	-43
Strata brutto ze sprzedaży	-6 418	-2 535	-847
Pozostałe przychody operacyjne	1 643	754	7
Pozostałe koszty operacyjne	-92	-54	-24
Strata z działalności operacyjnej	-4 867	-1 835	-864
Przychody finansowe	0	0	17
Koszty finansowe	-46	-185	-36
Strata przed opodatkowaniem	-4 913	-2 020	-883
Podatek dochodowy	0	0	0
Strata netto z działalności zaniechanej	-4 913	-2 020	-883

Działalność zaniechana	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Strata przed opodatkowaniem	-4 913	-2 020	-883
Amortyzacja	1 097	247	151
Odsetki	22	40	25
Dotacje otrzymane	-671	-943	-2 539
Korekty	-4 465	-2 676	-3 246
Zmiana stanu rezerw	155	88	22
Zmiana stanu zapasów	-1 617	400	0
Zmiana stanu pozycji "pozostałe należności i pozostałe aktywa"	-3 735	647	280
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych oraz obowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	7	247	397
Inne korekty	-609		
Zmiany stanu kapitału obrotowego	-5 799	1 382	699
Przepływy pieniężne netto z	-10 264	-1 294	-2 547

działalności operacyjnej			
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy	671	943	2 539
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0
Wpływy z tytułu dotacji	671	943	2 539
Wydatki	-281	-137	-6
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-233	-137	-6
Inne wydatki	-48	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	390	806	2 533
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy	0	0	0
Wydatki	-258	-217	-127
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-258	-217	-127
Przepływy netto z działalności finansowej	-258	-217	-127

2. Przychody z tytułu usług komercyjnych

Grupa w okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi nie generowała przychodów ze sprzedaży produktów / usług.

W zakresie własnych projektów badawczo-rozwojowych Grupa nie osiągnęła jakichkolwiek przychodów, finansując je w całości z otrzymywanej pomocy publicznej (dotacje) oraz kapitałów własnych (emisje akcji Jednostki dominującej). Przyjęty model biznesowy Grupy zakłada sprzedaż przez Jednostkę dominującą udziałów spółek celowych, które rozwijają projekty, co spowoduje, że Jednostka dominująca zacznie osiągać przychody. Spółki z Grupy (poza Jednostką dominującą) mogą osiągać przychody z działalności operacyjnej, w tym w szczególności ze sprzedaży swoich produktów. Głównym czynnikiem wpływającym na przychody Grupy będą przychody Spółki osiągnięte z tytułu sprzedaży udziałów.

3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w latach 2019-2021 kształtowały się następująco:

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
KOSZTY WG RODZAJU			
Amortyzacja	-414	-310	-302
Zużycie materiałów i energii	-656	-953	-423
Usługi obce	-3 033	-3 069	-2 127
Podatki i opłaty	-54	-42	-42
Wynagrodzenia, w tym:	-5 952	-9 975	-4 600
<i>Akcje fantomowe</i>	-3 845	-5 488	-2 497
<i>Warranty</i>	0	-1 396	-722
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-466	-475	-324
Pozostałe koszty rodzajowe	-173	-184	-328
Razem	-10 748	-15 007	-8 146

Wszystkie uprawnienia wynikające z emitowanych przez Spółkę warrantów są natychmiast nabywane (za wyjątkiem warrantów serii D oraz warrantów EBI szerzej opisanych w nocie 17), w związku z czym obciążają koszty wynagrodzeń okresu, w którym nastąpiła ich emisja.

W związku z brakiem emisji nowych warrantów w roku 2021 odnotowano znaczny spadek kosztów wynagrodzeń w stosunku do roku ubiegłego.

Suma nakładów na prace badawcze i rozwojowe, ujętych jako koszt w okresach objętych historycznymi informacjami finansowymi wynosiła:

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Suma nakładów na prace badawcze i rozwojowe ujętych jako koszt, w tym:	3 052	4 574	2 699
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne	1 554	2 380	1 348
Usługi obce	1 064	1 533	1 114
Zużycie materiałów i energii	369	594	164
Pozostałe koszty rodzajowe	65	67	73

4. Zatrudnienie w Grupie

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym	79	48	38

5. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Specyfikacja pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych w latach 2019-2021 przedstawiała się następująco:

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE			
Dotacje	485	3 161	1 062
Inne pozostałe przychody operacyjne, w tym:	57	261	0
- rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	0	110	0
- dofinansowanie z ZUS w związku z COVID	0	107	0
- inne pozostałe przychody operacyjne	57	44	0
Razem pozostałe przychody operacyjne	542	3 422	1 062
Strata z tytułu działalności inwestycyjnej	0	35	0
Inne pozostałe koszty operacyjne	43	5	30
Razem pozostałe koszty operacyjne	43	40	30
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	499	3 382	1 032

Przychody z tytułu dotacji rozpoznane przez Grupę w latach 2019 - 2021 roku kształtowały się następująco:

	01.01.2021 - 31.12.2021	opis	01.01.2020 - 31.12.2020	opis	01.01.2019 - 31.12.2019	opis
PRZYCHODY Z TYTUŁU DOTACJI						
Scope Fluidics S.A.	0	wartość dotacji naliczonych w 2021 proporcjonalnie do kosztów	37	wartość dotacji naliczonych w 2020 r. proporcjonalnie do kosztów	0	wartość dotacji naliczonych w 2019 r. proporcjonalnie do kosztów
Bacteromic Sp. z o.o.	485	(nieaktywowanych) poniesionych w tym okresie	3 124	(nieaktywowanych) poniesionych w tym okresie	1 062	(nieaktywowanych) poniesionych w tym okresie
Przychody z dotacji razem	485		3 161		1 062	

W związku z wejściem projektu Bacteromic w 2021 r. w etap prac rozwojowych (Bacteromic universal panel) znacząca wartość dotacji dotyczyła prac rozwojowych w realizacji, więc nie została wykazana w przychodach. Stąd wartość przychodów z tytułu dotacji w roku 2021 była znacząco niższa od wartości w roku 2020.

Opis rozliczenia dotacji ujęto w punkcie 35 „Podstawowych informacji i zasad rachunkowości”.

6. Przychody i koszty finansowe

Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych w latach 2019-2021:

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
PRZYCHODY FINANSOWE			
Odsetki	0	23	29
Inne	11	52	0
Dyskonto	0	330	111
Razem	11	405	140

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
KOSZTY FINANSOWE			
Odsetki, w tym:	1 321	59	35
- odsetki z tytułu zobowiązania leasingowego	24	59	35
- odsetki od kredytu	1 289	0	0
Ujemne różnice kursowe	161	0	15
Wycena warrantów	0	0	0
Inne	1	0	0
Razem	1 483	59	50

W roku 2021 Grupa poniosła stratę na działalności finansowej, która była skutkiem przede wszystkim ponoszonych kosztów ujemnych różnic kursowych i wyceny kredytu według skorygowanej ceny nabycia.

7. Podatek dochodowy

Podatek bieżący:

Spółka nie ponosi kosztu podatku bieżącego ze względu na generowanie strat podatkowych.

Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów:

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Podatek bieżący			
Podatek bieżący	0	0	0
Podatek odroczoney	-1	4	5
Razem	-1	4	5

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Strata przed opodatkowaniem			
Strata przed opodatkowaniem	-17 220	-11 717	-7 246
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki 19%	-3 272	-2 226	-1 377
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami wg przepisów podatkowych – przede wszystkim przychody związane z dotacjami	2 029	4 200	1 081
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów wg przepisów podatkowych – przede wszystkim koszty związane z dotacjami	10 742	11 003	3 921

Podstawa opodatkowania	-8 507	-6 716	-5 176
Obciążenie zysku netto z tytułu podatku dochodowego	-1	4	5
Efektywna stawka podatku	0%	0%	0%

Główne czynniki wpływające na efektywną stopę podatkową i ponoszoną przez Grupę w latach 2019 – 2021 stratę to rozliczane dotacje do prac B+R oraz koszty związane z ich realizacją.

Powyższe różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania stanowią tzw. trwałe różnice wynikające z otrzymanych i rozliczonych dotacji, które wpływają na wielkość efektywnej stopy podatkowej.

Podatek odroczony:

ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY			
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dodatnie różnice kursowe:			
Leasing	58	51	28
Stawka podatku	19%	19%	19%
Wartość brutto rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	10	5
Ujemne różnice przejściowe:			
Zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych	12 657	8 812	3 324
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI	7 843	0	0
Rezerwa urlopową	405	392	228
Inne rezerwy	0	0	110
Rezerwy na nieotrzymane faktury kosztowe prezentowane w pozycji zobowiązania	109	85	31
Razem ujemne różnice przejściowe	21 014	9 289	3 693
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:			
Strata podatkowa 2016 r. do rozliczenia	0	1 490	2 979
Strata podatkowa 2017 r. do rozliczenia	1 547	3 093	3 093
Strata podatkowa 2018 r. do rozliczenia	2 846	2 846	2 846
Strata podatkowa 2019 r. do rozliczenia	5 177	5 177	5 177
Strata podatkowa 2020 r. do rozliczenia	6 717	6 717	0
Strata podatkowa 2021 r. do rozliczenia	13 036	0	0
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	29 323	19 323	14 095
Stawka podatku	19%	19%	19%
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznana w bilansie	9 564	5 436	3 380

W związku z charakterem prowadzonej działalności oraz ryzykiem, iż Grupa nie wypracuje wystarczających dochodów, aby zrealizować aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, Zarząd Jednostki dominującej zdecydował o skorygowaniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości możliwej do wykorzystania.

O wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, Zarząd Jednostki dominującej może:

a) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty,

b) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5.000.000 zł, nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikająca ze strat do odliczenia za lata ubiegłe przedstawia powyższa tabela.

W związku z ryzykiem, iż Spółka nie wypracuje wystarczających dochodów, Zarząd Jednostki dominującej zdecydował o nie ujęciu aktywa z tytułu podatku odroczonego:

od straty w wysokości 1 547 tys. zł – strata ulega przeterminowaniu w roku 2023,

od straty w wysokości 2 846 tys. zł – strata ulega przeterminowaniu w roku 2024

od straty w wysokości 5 177 tys. zł. – strata ulega przeterminowaniu w roku 2025

od straty w wysokości 6 717 tys. zł. – strata ulega przeterminowaniu w roku 2026

od straty w wysokości 13 036 tys. zł. – strata ulega przeterminowaniu w roku 2027.

Jeżeli w kolejnych latach Spółka osiągnie dochód, wówczas dokona obniżenia podstawy do opodatkowania o stratę podatkową za każdy rok, nie więcej niż 50% wysokości strat osiągniętych w latach 2017-2021.

8. Strata netto na akcję i rozwodniona strata na akcję

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące osiągniętych przez Grupę strat oraz liczby akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowej i rozwodnionej straty na jedną akcję:

	w okresie 01.01.2021 - 31.12.2021	w okresie 01.01.2020 - 31.12.2020	w okresie 01.01.2019 - 31.12.2019
Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł)			
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie (w tys.)*	2 686	2 565	2 315
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu (w tys.)	2 695	2 565	2 315
Strata netto z działalności kontynuowanej	-11 722	-11 282	-7 029
- zwykła	-4,36	-4,40	-3,04
- rozwodniona	-4,35	-4,40	-3,04
Strata netto z działalności zaniechanej na jedną akcję (zł)			
Strata netto z działalności zaniechanej	-4 913	-2 020	-883
- zwykła	-1,83	-0,79	-0,38
- rozwodniona	-1,82	-0,79	-0,38
Strata netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej na jedną akcję (zł)			
Strata netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-16 635	-13 302	-7 912
- zwykła	-6,19	-5,19	-3,42
- rozwodniona	-6,17	-5,19	-3,42

* średnią ważoną liczbę akcji w danym roku wyliczono mając na uwadze datę rejestracji w KRS nowych emisji akcji

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach:

A	B	C	D	F
Data początkowa emisji danej ilości akcji	Data końcowa emisji danej ilości akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
31.12.2021				
01.01.2021	31.12.2021	365	2 686 205	980 464 825
			razem	980 464 825
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 686 205
31.12.2020				
01.01.2020	02.01.2020	2	2 315 400	4 630 800
02.01.2020	07.04.2020	96	2 546 940	244 506 240
07.04.2020	30.11.2020	237	2 558 290	606 314 730
30.11.2020	31.12.2020	31	2 686 205	83 272 355
			razem	938 724 125
			ilość dni razem	366
			średnioważona liczba akcji	2 564 820
31.12.2019				
01.01.2019	17.01.2019	17	2 304 050	39 168 850
18.01.2019	31.12.2019	348	2 315 400	805 759 200
			razem	844 928 050
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 314 871

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

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach po rozwodnieniu:

A	B	C	D	F
Data początkowa posiadania danej ilości akcji	Data końcowa posiadania danej ilości akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
31.12.2021				
01.01.2021	29.10.2021	302	2 686 205	980 464 825
29.10.2021	31.12.2021	63	2 736 800	3 187 505
			razem	983 652 330
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 694 938
31.12.2020				
01.01.2020	02.01.2020	2	2 315 400	4 630 800
02.01.2020	25.03.2020	83	2 546 940	211 396 020
25.03.2020	30.11.2020	250	2 558 290	639 572 500
30.11.2020	31.12.2020	31	2 686 205	83 272 355
			razem	938 871 675
			ilość dni razem	366
			średnioważona liczba akcji	2 565 223
31.12.2019				
01.01.2019	31.12.2019	365	2 315 400	845 121 000
			razem	845 121 000
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 315 400

Zysk (stratę) rozdroniony/ą przypadający/ą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za rok przypadającego/ej na akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku, powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie wszystkich rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

W latach 2020 - 2021 czynnikami rozwodniającymi przyjętymi do kalkulacji średniej ważonej liczby akcji zwykłych były emisje warrantów, szerzej opisane w nocie 17.

9. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w latach 2019-2021:

2021				
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki transportu	Razem
Wartość brutto				
01.01.2021	1 538	58	1	1 597
Zwiększenia	107	0	0	107
Zmniejszenia	-38	0	0	-38
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-518	0	0	-518
31.12.2021	1 089	58	1	1 148
Umorzenie				
01.01.2021	971	58	1	1 030
Zwiększenia	123	0	0	123
Zmniejszenia	-38	0	0	-38
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-376	0	0	-376
31.12.2021	680	58	1	739
Wartość netto				
01.01.2021	567	0	0	567
31.12.2021	409	0	0	409
2020				
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki transportu	Razem
Wartość brutto				
01.01.2020	1 289	58	1	1 348
Zwiększenia	253	0	0	253
Zmniejszenia	4	0	0	4
31.12.2020	1 538	58	1	1 597
Umorzenie				
01.01.2020	829	58	1	888
Zwiększenia	145	0	0	145
Zmniejszenia	3	0	0	3
31.12.2020	971	58	1	1 030
Wartość netto				
01.01.2020	460	0	0	460
31.12.2020	567	0	0	567

2019				
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki transportu	Razem
Wartość brutto				
01.01.2019	971	58	1	1 030
Zwiększenia	318	0	0	318
Zmniejszenia	0	0	0	0
31.12.2019	1 289	58	1	1 348
Umorzenie				
01.01.2019	702	58	1	761
Zwiększenia	127	0	0	127
Zmniejszenia	0	0	0	0
31.12.2019	829	58	1	888
Wartość netto				
01.01.2019	268	0	0	268
31.12.2019	460	0	0	460

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

	2021	2020	2019
NAKLĄDY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE			
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:			
- poniesione w roku	353	479	341
w tym na ochronę środowiska:	0	0	0
- poniesione w roku	0	0	0

Na wartość poniesionych nakładów składają się przede wszystkim: urządzenia do wyposażenia laboratoriów, urządzenia do wyposażenia pilotażowej linii produkcyjnej, komputery.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania:

	Budynki i budowle	Razem
ŚRODKI TRWAŁE W LEASINGU (MSSF 16)		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	1 442	1 442
Zwiększenia	852	852
Amortyzacja (-)	-214	-214
Zmniejszenia	-46	-46
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-548	-548
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	1 486	1 486
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	1 403	1 403
Zwiększenia	419	419
Amortyzacja (-)	-380	-380
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	1 442	1 442
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku	1 537	1 537
Zwiększenia	169	169

Amortyzacja (-)	-303	-303
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	1 403	1 403

10. Pozostałe wartości niematerialne

Zmiana wartości niematerialnych w latach 2019-2021:

2021		
	Licencje i oprogramowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2021	414	414
Zwiększenia	13	13
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-146	-146
31.12.2021	281	281
Umorzenie		
01.01.2021	233	233
Zwiększenia	76	76
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-102	-102
31.12.2021	207	207
Wartość netto		
01.01.2021	181	181
31.12.2021	74	74

2020		
	Licencje i oprogramowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2020	218	218
Zwiększenia	196	196
31.12.2020	414	414
Umorzenie		
01.01.2020	202	202
Zwiększenia	31	31
31.12.2020	233	233
Wartość netto		
01.01.2020	16	16
31.12.2020	181	181

2019		
	Licencje i oprogramowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2019	201	201
Zwiększenia	23	23
Zmniejszenia	-6	-6
31.12.2019	218	218
Umorzenie		
01.01.2019	185	185
Zwiększenia	23	23
Zmniejszenia	-6	-6
31.12.2019	202	202
Wartość netto		
01.01.2019	16	16
31.12.2019	16	16

Na wartość pozostałych wartości niematerialnych i prawnych składają się przede wszystkim oprogramowanie do projektowania (licencje CAD/CAM oraz licencje do projektowania elektroniki).

Wartość firmy:

W okresach objętych historycznymi informacjami finansowymi nie wystąpiła wartość firmy.

11. Koszty prac rozwojowych

Struktura kosztów prac rozwojowych w realizacji w latach 2019-2021:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Koszty prac rozwojowych w realizacji			
Koszty projektów	4 906	11 661	5 844
Stan na koniec okresu	4 906	11 661	5 844

Koszty prac rozwojowych w realizacji nie są amortyzowane do czasu zakończenia prac.
Zmiany kosztów prac rozwojowych w realizacji:

	2021	2020	2019
Wartość prac rozwojowych na początek okresu:	11 661	5 844	1 235
- wydatki na prace rozwojowe	4 789	5 817	4 609
-reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	11 366	0	0
-inne zmiany	178	0	0
Wartość prac rozwojowych na koniec okresu	4 906	11 661	5 844

Struktura kosztów prac rozwojowych w realizacji wg realizowanych projektów:

Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.			
Projekt	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
IP-DPCR	561	559	511
IP-realDPCR	287	263	257
IP-IR	474	434	306
IP-Izolacja	156	146	61
PCR ONE	1 504	9 723	4 415
IP FRAKTAL3+	113	88	63
IP ZAWÓR	61	61	40
IP-NAP1	80	86	51
IP TM PCRONE	9	5	0
IP TM Curiostry	27	0	0
IP Pętla	38	0	0
PCR ONE Sars-Cov-2	1 609	0	0
PCR One Covid+	2 654	0	0
PCR2 analizator	1 892	0	0
razem	9 465	11 365	5 704
Bacteromic Sp. z o.o.			
Projekt	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
IP-chip	146	132	47
IP-segment	114	56	26
IP-algorytmy	227	102	63
IP-fraktal	5	5	5
IP-AI. Classification	64	0	0
IP zatyczko-strzykawka	31	0	0
IP-TM Bacteromic	28	0	0
Bacteromic Universal panel	4 291	0	0
razem	4 906	295	141

* projekty rozwijane przez Curiosity Diagnostics sp. z o. o. zaprezentowano w aktywach przeznaczonych do sprzedaży w 2021 r.

Koszty prac rozwojowych w realizacji pod nazwą PCR ONE obejmują koszty wynagrodzeń, usług obcych i materiałów niezbędnych do opracowania wersji analizatora oraz pierwszego panelu diagnostycznego (MRSA/MSSA), które będą wprowadzone na rynek tj. będą udostępnione na warunkach komercyjnych klientom Curiosity Diagnostics (dystrybutorom lub użytkownikom końcowym).

Prace rozwojowe w realizacji dotyczą aktywowanych kosztów projektów, w szczególności aktywowanych kosztów prac rozwojowych projektu PCR|ONE, Bacteromic universal panel oraz projektów uzyskania międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz Bacteromic sp. z o.o. Część z tych projektów była współfinansowana z dotacji, co opisano w nocie nr 24.

Test na utratę wartości prac rozwojowych w realizacji:

Na koniec poszczególnych okresów objętych historycznymi informacjami finansowymi Grupa realizowała prace rozwojowe, które nie zostały zakończone (i tym samym nie były dostępne do użytkowania) i amortyzowane. W związku z tym, na podstawie MSR 36.10a Grupa przeprowadziła testy na utratę wartości prac rozwojowych.

Biorąc pod uwagę przyjęty model biznesowy Grupy Scope Fluidics zdefiniowano dwa ośrodki wypracowujące środki pieniężne (OWŚP), tj. Curiosity Diagnostics i Bacteromic. Są to najmniejsze dające się określić zespoły aktywów, które wypracowują wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależne od wpływów pieniężnych pochodzących z innych aktywów lub innych zespołów aktywów. Prace rozwojowe w realizacji przypisano do tych OWŚP na podstawie ich wartości w poszczególnych spółkach.

Kierując się charakterem działalności Grupy oraz jej obecnym poziomem rozwoju zdecydowano, że z uwagi na brak możliwości ustalenia na koniec każdego z okresów sprawozdawczych ceny sprzedaży netto aktywów, wartość odzyskiwalną OWŚP stanowi, zgodnie z MSSF 13, wartość godziwa (pominięto koszty zbycia jako nieistotne).

Zarząd przyjął, iż najbardziej wiarygodnym przybliżeniem wartości godziwej OWŚP będzie odniesienie do kapitalizacji Grupy na rynku NewConnect (NC) – w związku z faktem notowania akcji Spółki na rynku NC. Umożliwia to zdaniem Zarządu, na podstawie MSSF 13, zakwalifikowanie wyceny akcji do pierwszego poziomu w hierarchii ustalania wartości godziwej. Założenie wynika z faktu, iż wartość Grupy budują w szczególności:

- a) projekty realizowane przez Spółki Zależne,
- b) oczekiwania inwestorów, co do powodzenia tych prac.

Porównanie wartości odzyskiwalnej OWŚP z wartością bilansową testowanych aktywów (składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania) wykazało istotną nadwyżkę wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową obu OWŚP. W związku z tym, nie zidentyfikowano utraty wartości prac rozwojowych przypisanych do OWŚP "Curiosity Diagnostics" ani do OWŚP „Bacteromic”, a tym samym konieczności rozpoznania odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

12. Pożyczki i należności długoterminowe

Struktura należności długoterminowych za lata kończące się:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE			
Należności od pozostałych jednostek:			
- kaucje związane z najmem lokali	159	103	77

13. Zapasy

Specyfikacja zapasów za lata kończące się:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ZAPASY			
Materiały	166	440	0

Zaliczki na poczet dostaw	121	3	0
Wartość bilansowa netto	287	442	0

Na wartość zapasów składają się materiały do wytworzenia kartridży i analizatorów.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów w latach 2019 – 2021:

W okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

14. Pozostałe należności i pozostałe aktywa

Struktura pozostałych należności i pozostałych aktywów za lata kończące się:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Należności publicznoprawne	505	638	610
Należności pozostałe:	507	995	482
- rozliczenie dotacji*	297	923	466
- inne	210	72	6
Pozostałe aktywa:	165	200	15
Ubezpieczenia	37	50	10
Licencje	47	124	5
Umowa serwisowa	81	26	0
Wartość bilansowa netto	1 177	1 833	1 107

*sposób rozliczania dotacji zaprezentowano w punkcie 36 „Podstawowych informacji i zasad rachunkowości”

Struktura wiekowa i walutowa należności z tytułu dostaw i usług w latach 2019 – 2021:

W latach 2019-2021 nie wystąpiły należności z tytułu dostaw i usług.

15. Środki pieniężne

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ŚRODKI PIENIĘŻNE			
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	1 432	23 604	16 915
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w EUR	16 510	2 002	1 330
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w USD	143	93	31
Środki pieniężne w kasie w PLN	4	9	4
Stan na koniec okresu	18 089	25 709	18 280

16. Kapitał własny

Liczba akcji w podziale na emisje za lata kończące się :

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
PODSTAWOWE INFORMACJE O KAPITALE PODSTAWOWYM			
emisja akcji serii A	101 107	101 107	101 107
emisja akcji serii B	1 268 893	1 268 893	1 268 893
emisja akcji serii C	900 000	900 000	900 000
emisja akcji serii D	34 050	34 050	34 050
emisja akcji serii E	11 350	11 350	11 350
emisja akcji serii F	231 540	231 540	-
emisja akcji serii G	11 350	11 350	-
emisja akcji serii H	127 915	127 915	-
Razem	2 686 205	2 686 205	2 315 400

Struktura akcjonariatu na dzień 31.12.2021 r. wyglądała następująco:

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU				
Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Total FIZ i podmioty kontrolowane	626 286	23,31%	626 286	23,31%
Piotr Garstecki	374 924	13,96%	374 924	13,96%
Marcin Izidorzak	366 355	13,64%	366 355	13,64%
Pozostali	1 318 640	49,09%	1 318 640	49,09%
Razem	2 686 205	100,00%	2 686 205	100,00%

Podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję akcji serii E

W dniu 9 października 2018 r. Zarząd Jednostki dominującej podjął uchwałę nr 10/2018 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Jednostki dominującej w ramach kapitału docelowego (komunikat ESPI 13/2018 z dnia 9.10.2018). Na mocy ww. Uchwały kapitał zakładowy Jednostki dominującej podwyższony został o kwotę nie wyższą niż 1.135 zł, w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego, nie więcej niż 11.350 akcji zwykłych imiennych serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja (zwanymi dalej: „Akcjami serii E”). Podwyższenie kapitału odbyło się w ramach kapitału docelowego zgodnie z § 7 ust. 5 Statutu Jednostki dominującej.

Objęcie Akcji serii E nastąpiło w drodze zawarcia przez Jednostkę dominującą umowy objęcia Akcji z oznaczonymi adresatami, tj. Osobami Uprawnionymi. Osobami Uprawnionymi do objęcia Akcji serii E są posiadacze Warrantów Subskrypcyjnych serii B emitowanych przez Jednostkę dominującą na podstawie uchwały Zarządu Jednostki dominującej Nr 9/2018 z dnia 2 października 2018 r. w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii B.

Podwyższenie kapitału Jednostki dominującej zostało zarejestrowane w KRS w dniu 17 stycznia 2019 r.

Podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję akcji serii F

W dniu 10 grudnia 2019 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki dominującej podjęło uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Jednostki dominującej poprzez emisję akcji serii F w drodze subskrypcji prywatnej z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, dematerializacji i wprowadzenia do obrotu w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”) oraz w sprawie zmiany Statutu.

W wyniku przeprowadzonej emisji akcji serii F, w ramach której subskrybowano i należycie opłacono 231.540 akcji serii F o wartości nominalnej 0,10 zł każda, kapitał zakładowy wzrósł do wartości 254 694,00 zł. Cena emisyjna za jedną akcję wyniosła 60,00 zł. Łączna cena emisyjna za wszystkie akcje serii F wyniosła 13 892 400,00 zł. Cena

za akcje serii F została opłacona wkładem pieniężnym na rachunek bankowy Emitenta 13.12.2019 r.

W wyniku podwyższenia kapitału Jednostki dominującej zmieniony został również Statut Jednostki dominującej, którego tekst jednolity został przyjęty przez Radę Nadzorczą w dniu 16 grudnia 2019 r.

Podwyższenie kapitału jednostki dominującej zostało zarejestrowane w KRS w dniu 7 stycznia 2020 r.

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU				
Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Total FIZ i podmioty kontrolowane	668 449	24,88%	668 449	24,88%
Piotr Garstecki	374 924	13,96%	374 924	13,96%
Marcin Izydorczak	366 355	13,64%	366 355	13,64%
Esaliens TFI	206 105	7,67%	206 105	7,67%
Pozostali	1 070 372	39,85%	1 070 372	39,85%
Razem	2 686 205	100,00%	2 686 205	100,00%

Podwyższenie kapitału zakładowego poprzez emisję akcji serii G

W dniu 25 marca 2020 r. miało miejsce: 1. podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego („Uchwała nr 1”) oraz związana z tym zmiana Statutu Spółki („Uchwała nr 2”), 2. zawarcie umowy objęcia akcji między Spółką a Członkiem Zarządu Spółki, Panem Szymonem Rutą („Umowa”), który był uprawniony do objęcia akcji Spółki z tytułu warrantów subskrypcyjnych serii C, 3. dookreślenie wysokości kapitału zakładowego Spółki oraz ustalenie tekstu jednolitego Statutu („Uchwała nr 3”).

Zgodnie z Uchwałą nr 1 kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę nie więcej niż 1 135 zł, w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego, o nie więcej niż 11 350 akcji zwykłych imiennych serii G o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja ("Akcje serii G"). Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki odbyło się w granicach kapitału docelowego na podstawie § 7 ust. 5 Statutu Spółki. Cena emisyjna Akcji serii G została ustalona przez Zarząd Spółki, za zgodą Rady Nadzorczej Spółki, w wysokości 0,10 zł (dziesięć groszy) za jedną Akcję serii G. Akcje serii G uczestniczą w dywidendzie wypłacanej przez Spółkę począwszy od wypłat z zysku za rok obrotowy 2020, tj. za rok obrotowy rozpoczynający się od dnia 1 stycznia 2020 r.

Zgodnie z Uchwałą nr 1 (oraz podjętą również 25 marca 2020 r. uchwałą w/s wydłużenia do 26 marca 2020 r. terminu przeprowadzenia subskrypcji warrantów serii C oraz ich objęcia) w dniu 25 marca 2020 r. Spółka zawarła z Panem Szymonem Rutą pisemną umowę objęcia akcji serii G. Poprzez zawarcie Umowy, Pan Szymon Ruta przyjął ofertę Spółki, objął 11 350 akcji imiennych serii G po cenie nominalnej za łączną cenę w wysokości 1 135,00 zł i zobowiązał się do dokonania płatności łącznej ceny. Pan Szymon Ruta wyłączył zbywalność wszystkich posiadanych akcji Spółki serii G w ten sposób, że nie zbędzie ani w inny sposób nie przeniesie ich własności, jak również nie zobowiąże się do dokonania takich czynności co do całości lub części akcji serii G na rzecz jakiegokolwiek osoby. Wyłączenie zbywalności dotyczy wszystkich akcji serii G na okres 12 miesięcy od dnia zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego. W związku z objęciem i pokryciem w całości wkładem pieniężnym 11 350 akcji serii G przez Pana Szymona Rutę, w dniu 25 marca 2020 r. Zarząd podjął Uchwałą nr 3, w której stwierdził, że emisja akcji serii G doszła do skutku.

Podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję akcji serii H

W nawiązaniu do Uchwały nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A. z dnia 21 sierpnia 2020 roku w sprawie: zmiany statutu Spółki w odniesieniu do kapitału docelowego Spółki, upoważnienia Zarządu Spółki na kolejny okres do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego przez dokonanie jednego lub kilku podwyższeń kapitału zakładowego Spółki wraz z upoważnieniem Zarządu Spółki do emisji warrantów subskrypcyjnych oraz upoważnienia Zarządu Spółki do pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy Spółki w całości prawa poboru warrantów subskrypcyjnych oraz akcji wyemitowanych w granicach kapitału docelowego ("Uchwała WZ") oraz w wykonaniu przyznaných w niej Zarządowi uprawnień, Zarząd Spółki uznał za uzasadnione, z punktu widzenia realizacji celów Spółki, pozyskanie finansowania w ramach kapitału docelowego poprzez emisję akcji nowej emisji oraz ich zaoferowanie wybranym potencjalnym inwestorom w ramach procesu przyspieszonej budowy księgi popytu ("Proces ABB") w sposób, który nie będzie wymagał uprzedniego

sporządzenia oraz zatwierdzenia prospektu ani memorandum informacyjnego.

Mając powyższe na uwadze, Zarząd Spółki podjął w dniu 22 października 2020 r. uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego oraz przedłożenia wniosku Radzie Nadzorczej Spółki o wyrażenie zgody na pozbawienie prawa poboru obecnych akcjonariuszy w całości akcji nowej emisji oferowanych w ramach przyspieszonej budowy księgi popytu ("Uchwała Zarządu"), w której to uchwale Zarząd Spółki postanowił m.in. o:

- podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego poprzez przeprowadzenie emisji nie mniej niż 1 (jednej) i nie więcej niż 127.915 (stu dwudziestu siedmiu tysięcy dziewięciuset piętnastu) akcji zwykłych na okaziciela serii H ("Nowe Akcje 2"), o wartości nominalnej 0,1 PLN (10 groszy) każda (pod warunkiem uzyskania zgody Rady Nadzorczej Spółki na pozbawienie obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości);
- ustaleniu, że Nowe Akcje 2 będą uczestniczyć w dywidendzie na równi z pozostałymi akcjami w kapitale zakładowym Spółki począwszy od dywidendy dotyczącej zysku za rok obrotowy 2020, jeżeli zapisanie akcji serii H na rachunkach papierów wartościowych nastąpi najdalej w dniu dywidendy ustalonym przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w uchwale w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2020 (w przeciwnym razie – począwszy od dywidendy za rok 2021);
- pozbawieniu obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru Nowych Akcji 2 w całości (pod warunkiem uzyskania zgody Rady Nadzorczej Spółki na pozbawienie obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości);
- rozpoczęciu Procesu ABB niezwłocznie po uzyskaniu stosownych zgód korporacyjnych i zakończeniu go nie później niż 29 października 2020 r. oraz powierzeniu organizacji Procesu ABB mBank S.A. (pod warunkiem uzyskania zgody Rady Nadzorczej Spółki na pozbawienie obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości);
- skierowaniu oferty objęcia Nowych Akcji 2 w drodze subskrypcji prywatnej w rozumieniu art. 431 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych i przeprowadzeniu oferty Nowych Akcji 2, tj. przeprowadzenie Procesu ABB oraz o plasowanie Nowych Akcji 2 w drodze oferty publicznej na podstawie art. 3 ust. 1 w związku z art. 1 ust. 4 lit a), b) oraz d) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE ("Rozporządzenie Prospektowe") i skierowaniu jej wyłącznie do inwestorów zaproszonych do udziału w Procesie ABB, którzy jednocześnie będą: inwestorami kwalifikowanymi, o których mowa w art. 1 ust. 4 lit. a) Rozporządzenia Prospektowego, lub inwestorami, którzy nabywają papiery wartościowe o łącznej wartości co najmniej 100.000 EUR na inwestora, o których mowa w art. 1 ust. 4 lit. d) Rozporządzenia Prospektowego, lub inwestorami innymi niż inwestorzy, o których mowa lit. a) i b) powyżej w liczbie nie przekraczającej 149 osób, Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A. zgodnie z art. 1 ust. 4 lit. b) Rozporządzenia Prospektowego; i nie będzie wymagała uprzedniego sporządzenia oraz zatwierdzenia prospektu ani memorandum informacyjnego;
- ustaleniu, że Nowe Akcje 2 mogą być objęte wyłącznie za wkłady pieniężne,
- ustaleniu, że cena emisyjna jednej Nowej Akcji 2 zostanie ustalona w Procesie ABB i będzie wymagać zgody Rady Nadzorczej.

W dniu 22 października 2020 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w przedmiocie wyrażenia zgody na pozbawienie przez Zarząd wszystkich obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości względem akcji serii H, które mają zostać wyemitowane na warunkach i w wykonaniu Uchwały Zarządu, o której mowa powyżej. W związku z wyrażeniem przez Radę Nadzorczą Spółki zgody na pozbawienie przez Zarząd wszystkich obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości względem akcji serii H, w dniu 22 października 2020 r. Spółka zawarła umowę o plasowanie akcji ("Umowa") z mBank S.A., podmiotem odpowiedzialnym za organizację procesu przyspieszonej budowy księgi popytu ("Proces ABB"). Proces ABB rozpoczął się 22 października 2020 r., a jego celem było zaoferowanie objęcia w ramach oferty prywatnej nie mniej niż 1 (jednej) i nie więcej niż 127.915 (stu dwudziestu siedmiu tysięcy dziewięciuset piętnastu) akcji zwykłych na okaziciela serii H Spółki, dających prawo do łącznie nie mniej niż 1 (jednego) i nie więcej niż 127.915 (stu dwudziestu siedmiu tysięcy dziewięciuset piętnastu) głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki ("Nowe Akcje 2").

Proces ABB zakończył się w dniu 29 października 2020 r. W związku z przeprowadzonym Procesem ABB w dniu 29 października 2020 r.:

1. cena emisyjna jednej Nowej Akcji 2 ustalona została na poziomie 160 PLN (sto sześćdziesiąt złotych),
2. Rada Nadzorcza Spółki wyraziła zgodę na ustaloną w ramach Procesu ABB cenę emisyjną, o której mowa powyżej;

3. złożone zostały przez inwestorów deklaracje objęcia 127.915 Nowych Akcji 2, co stanowi ok. 5% aktualnego kapitału zakładowego Spółki oraz ok. 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W związku z zawarciem przez Emitenta stosownych umów objęcia akcji serii H do dnia 6 listopada 2020 r. wszystkie 127.915 akcji serii H, które były oferowane w ramach procesu przyspieszonej budowy księgi popytu, zostały w całości opłacone wkładami pieniężnymi przez inwestorów po cenie emisyjnej wynoszącej 160 zł (sto sześćdziesiąt złotych) za jedną akcję.

W związku opłaceniem i objęciem wszystkich Nowych Akcji 2 wartość, o którą kapitał zakładowy Spółki został podwyższony w związku z emisją Nowych Akcji 2 w granicach kapitału docelowego, wyniosła 12.791,50 PLN (dwanaście tysięcy siedemset dziewięćdziesiąt jeden złotych i pięćdziesiąt groszy złotych). Zmiana Statutu Spółki, uwzględniająca przedmiotowe podwyższenia kapitału zakładowego została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. W wyniku subskrypcji akcji serii H kapitał zakładowy Spółki wynosi 268.620,50 zł (dwieście sześćdziesiąt osiem tysięcy sześćset dwadzieścia złotych 50/100) i dzieli się na 2.686.205 (dwa miliony sześćset osiemdziesiąt sześć tysięcy dwieście pięć) akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja. Aktualny Statut zamieszczony jest na stronie internetowej Spółki, natomiast podsumowanie subskrypcji prywatnej akcji serii H zostało przekazane przez Spółkę w raporcie bieżącym EBI nr 18/2020 z 16 listopada 2020 r.

Podwyższenie kapitału Spółki zostało zarejestrowane w KRS w dniu 30 listopada 2020 r.

Podsumowanie:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
KAPITAŁ ZAKŁADOWY			
Liczba akcji	2 686 205	2 686 205	2 315 400
Wartość nominalna jednej akcji	0,1	0,1	0,1
Wartość kapitału zakładowego (w PLN)	268 621	268 621	231 540

Wartość nominalna 1 akcji wynosi 0,10 zł. Żadne akcje Spółki dominującej na dzień sporządzenia niniejszych historycznych informacji finansowych nie były uprzywilejowane.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
KAPITAŁ ZAPASOWY			
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej (w tys. PLN)	56 486	56 486	36 212
Kapitał zapasowy (w tys. PLN)	5 456	5 456	5 456
Wartość kapitału zapasowego (w tys. PLN)	61 942	61 942	41 668

Kapitał zapasowy uwzględnia nadwyżkę wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji.

17. Pozostałe kapitały

	31.12.2021*	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe kapitały, w tym:	1 787	1 787	634
- pozostałe kapitały powstałe z tytułu emisji warrantów subskrypcyjnych dla pracowników	1 786	1 786	611
Seria A	457	457	457
Seria B	154	154	154
Seria C	1 175	1 175	0
Seria D	0	0	0
- pozostałe kapitały	1	1	23

*dane przekształcone

Warranty serii A

Warranty serii A zostały wyemitowane przez Zarząd w dniu 11 października 2017 r. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd dokonał emisji 34.050 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii A uprawniających posiadacza do dokonania zapisu na jedną akcję Spółki każdy („Warranty Serii A”). Jeden Warrant Serii A uprawniał do objęcia 1 akcji serii D Spółki. W dniu 16 października 2017 r. wartość nominalna jednego Warrantu Serii A określona została na 0,10 zł, później skorygowana na 0,01 zł. Emisja Warrantów Serii A została skierowana wyłącznie do Pana Szymona Ruty, Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego Spółki, („Osoba Uprawniona”) imiennie wskazanego w Uchwale Rady Nadzorczej. Objęcie Warrantów Serii A nastąpiło w drodze złożenia oferty przez Spółkę i jej przyjęcia przez adresata, w drodze subskrypcji prywatnej.

Kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę nie więcej niż 3.405,00 zł, w drodze emisji nie więcej niż 34.050 akcji zwykłych imiennych serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Emisja akcji serii D została skierowana do jedynej osoby uprawnionej, tj. Pana Szymona Ruty – jedynej posiadacza Warrantów Serii A. Objęcie akcji serii D nastąpiło w drodze zawarcia umowy objęcia akcji przez Spółkę i Osobę Uprawnioną. W wyniku przeprowadzenia podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego objęto 34.050 akcji serii D o łącznej wartości nominalnej 3.405,00 zł za łączną cenę emisyjną 3.405,00 zł. Akcje zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego związane z emisją akcji serii D zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 27 listopada 2017 r.

Warranty serii B

Warranty serii B zostały wyemitowane przez Zarząd w dniu 2 października 2018 r. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd dokonał emisji 11.350 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii B uprawniających posiadacza do dokonania zapisu na jedną akcję Spółki każdy („Warranty Serii B”). Jeden Warrant Serii B uprawniał do objęcia 1 akcji serii E Spółki. Cena nominalna jednego Warrantu Serii B została określona na 0,01 zł.

Emisja Warrantów Serii B została skierowana do Pana Szymona Ruty, Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego Spółki, („Osoba Uprawniona”) imiennie wskazanego w Uchwale Rady Nadzorczej. Objęcie Warrantów Serii B nastąpiło w drodze złożenia oferty przez Spółkę i jej przyjęcia przez adresata, w drodze subskrypcji prywatnej.

Kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę nie wyższą niż 1.135,00 zł w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego, nie więcej niż 11.350 akcji zwykłych imiennych serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Emisja akcji serii E została skierowana do jedynej osoby uprawnionej, tj. Pana Szymona Ruty – jedynej posiadacza Warrantów Serii B. Cena emisyjna jednej akcji serii E wyniosła 0,10 zł. Objęcie akcji serii E nastąpiło w drodze zawarcia umowy objęcia akcji przez Spółkę i Osobę Uprawnioną. W wyniku przeprowadzenia podwyższenia kapitału zakładowego Spółki objęto 11.350 akcji serii E o łącznej wartości nominalnej 1.135,00 zł za łączną cenę emisyjną 1.135,00 zł. Akcje zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego związane z emisją akcji serii E zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 18 stycznia 2019 r.

Warranty serii C

Warranty serii C zostały wyemitowane przez Zarząd w dniu 19 lutego 2020 r. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd dokonał emisji 11.350 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii C uprawniających posiadacza do dokonania zapisu na jedną akcję Spółki każdy („Warranty Serii C”). Jeden Warrant Serii C uprawniał do objęcia 1 akcji serii G Spółki. Cena nominalna jednego Warrantu Serii C została określona na 0,01 zł. Emisja Warrantów Serii C została skierowana do Pana Szymona Ruty, Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego Spółki, („Osoba Uprawniona”) imiennie wskazanego w Uchwale Rady Nadzorczej. Objęcie Warrantów Serii C nastąpiło w drodze złożenia oferty przez Spółkę i jej przyjęcia przez adresata, w drodze subskrypcji prywatnej.

Kapitał zakładowy Spółki podwyższony został o kwotę nie wyższą niż 1.135,00 zł w drodze emisji nie więcej niż 11.350 akcji zwykłych imiennych serii G o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja. Emisja akcji serii G została skierowana do jedynej osoby uprawnionej, tj. Pana Szymona Ruty – jedynej posiadacza Warrantów Serii C. Cena emisyjna jednej akcji serii G wyniosła 0,10 zł. Objęcie akcji serii G nastąpiło w drodze zawarcia umowy objęcia akcji przez Spółkę i Osobę Uprawnioną. W wyniku przeprowadzenia podwyższenia kapitału zakładowego Spółki objęto 11.350 akcji serii G o łącznej wartości nominalnej 1.135,00 zł za łączną cenę emisyjną 1.135,00 zł. Akcje zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego związane z emisją akcji serii G zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 7 kwietnia 2020 r.

Warranty serii D

Działając zgodnie z § 7 Statutu Spółki, w dniu 27 grudnia 2021 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie emisji 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D. Wartość nominalna jednego warrantu wynosi 0,01 zł (1 grosz). Jeden warrant uprawnia do objęcia jednej akcji serii J po wartości nominalnej 0,1 zł (10 groszy). W związku z powyższym Spółka skierowała do Pana Szymona Rutę ofertę objęcia 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D. Pan Szymon Ruta powyższą ofertę przyjął.

Następnie, również działając na podstawie § 7 Statutu Spółki, Zarząd podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę nie więcej niż 3.972,50 zł w drodze emisji (w granicach kapitału docelowego) nie więcej niż 39.725 akcji na okaziciela serii J. Zgodnie z uchwałą Zarządu, wyłączone zostało w całości, za zgodą Rady Nadzorczej Spółki, prawo poboru akcji serii J przez dotychczasowych akcjonariuszy, co uzasadnione jest celem emisji akcji serii J, tj. zaoferowaniem ich do objęcia przez osobę uprawnioną z wyemitowanych przez Spółkę warrantów subskrypcyjnych serii D - Pana Szymona Rutę. Zarząd Spółki podjął również stosowną uchwałę w sprawie zmiany Statutu, dostosowującą zapisy § 4 Statutu Spółki do podjętej uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii J.

Akcje serii J nie zostały objęte przez Pana Szymona Rutę, ponieważ do 27 marca 2022 r., tj. do wynikającego z kodeksu spółek handlowych maksymalnego terminu subskrypcji akcji serii J, nie została zawarta z Panem Szymonem Rutą umowa objęcia akcji serii J. Jednocześnie warranty wygasły. Uprawnienia były nabywane w okresie od 23 grudnia 2021 do 27 marca 2022. W związku z niespełnieniem warunków przyznania uprawnień, warranty wygasły w dniu 27 marca 2022.

Liczba wydanych warrantów na koniec 2021 roku wraz z ceną nominalną, datą objęcia i dodatkowymi warunkami:

Seria warrantów	Seria akcji	Łączna liczba akcji z emisji	Liczba wg warrantu	Cena nominalna [PLN]	Łączna cena nominalna [PLN]	Uchwała	Data objęcia akcji	Dodatkowe warunki
A	D	34 050	34 050	0,10	3 405,00	11.10.2017	17.10.2017	Wyłączenie zbywalności akcji: na okres 12 miesięcy od dnia wprowadzenia akcji do obrotu NC (17.025 akcji) i na okres 24 miesięcy od wprowadzenia akcji do obrotu NC (17.025 akcji)
B	E	11 350	11 350	0,10	1 135,00	02.10.2018	13.11.2018	Wyłączenie zbywalności akcji: na okres 12 miesięcy od dnia wprowadzenia akcji do obrotu na NC
C	G	11 350	11 350	0,10	1 135,00	19.02.2020	25.03.2020	Wyłączenie zbywalności akcji: na okres 12 miesięcy od dnia zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego o serię G
D	J	39 725	39 725	0,01	397,25	27.12.2021	-	Nie nastąpiło objęcie akcji do dnia 27 marca 2022 r. tj. w maksymalnym terminie przewidzianym przez kodeks spółek handlowych

Wycena warrantów z tytułu programów motywacyjnych i jej wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów przedstawia się następująco (w tys. zł):

Seria	Liczba wg warrantu	Cena nominalna (w zł)	Łączna cena (w zł)	Data objęcia	Kurs na datę objęcia akcji (w zł)	Wartość na datę przyznania uprawnień	Różnica do ujęcia w sprawozdaniu z zysków i strat (pozycja wynagrodzeń) oraz pozostałych kapitałach
A	34 050	0,10	3 405,00	17.10.2017	16	545	541
B	11 350	0,10	1 135,00	13.11.2018	16	182	180
C	11 350	0,10	1 135,00	25.03.2020	123	1 396	1 395
D	39 725	0,01	0,39	-	-	0	0

Na podstawie MSSF 2 Grupa uznała, iż przyjęte programy motywacyjno – lojalnościowe spełniają definicję płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych. W związku z powyższym, warranty subskrypcyjne wycenia się w wartości godziwej na moment przyznania praw do instrumentów. Wartość godziwą ustala się na podstawie kursu akcji Scope Fluidics S.A. na dzień przyznania praw do instrumentów, z uwzględnieniem dyskonta związanego z ograniczeniem zbywalności akcji.

Podpisanie umowy warrantowej z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym

Zarząd Scope Fluidics S.A. podpisał w dniu 7 października 2021 r. z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym („EBI”) umowę warrantową („Umowa Warrantowa”). Umowa Warrantowa stanowi uzupełnienie Umowy Finansowania zawartej w dniu 7 września 2020 r. dotyczącej finansowania do maksymalnej kwoty 10 mln EUR („Finansowanie”), w ramach której Spółka ma możliwość skorzystania z transz finansowania w trakcie procesu rozwoju i komercjalizacji systemów diagnostycznych opracowywanych przez spółki z Grupy (patrz Nota 11). Umowa Warrantowa została podpisana w brzmieniu, na które Rada Nadzorcza Spółki wyraziła zgodę w dniu 7 maja 2021 r.

W dniu 8 października 2021 r. Zarząd Scope Fluidics S.A. podjął uchwałę, zgodnie z którą postanowił dokonać emisji 126 576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI („Warranty”) i zaoferować ich bezpłatne objęcie przez EBI. Każdy Warrant uprawnia do objęcia jednej akcji Spółki po cenie nominalnej 0,10 zł za każdą akcję. EBI będzie uprawniony do wykonania prawa z Warrantów nie dłużej niż do dnia 7 czerwca 2031 r., przy czym wykonanie praw z Warrantów będzie uzależnione proporcjonalnie od wypłacenia poszczególnych transz finansowania, wynikającego z Umowy Finansowania („Finansowanie”).

W dniu 25 października 2021 r. miała miejsce rejestracja w depozycie prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. 126.576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI. Tym samym przedmiotowe warranty zostały skutecznie wyemitowane.

Wypłata Spółce pierwszej transzy Finansowania w wysokości 4 mln EUR uprawnia EBI do wykonania praw z 40% Warrantów, wypłata drugiej transzy w wysokości 3 mln EUR do wykonania praw z 30% Warrantów i wypłata trzeciej transzy w wysokości do 3 mln EUR do wykonania praw z pozostałych 30% Warrantów (ten podział pozostaje zasadniczo w proporcji do wypłacanych w ramach transz kwot finansowania dłużnego). Prawo EBI do objęcia akcji Spółki zaktualizuje się jedynie w odniesieniu do Warrantów, podlegających wykonaniu na powyższych zasadach, w przypadku zajścia okoliczności, o których mowa w pkt (i) – (v) poniżej. Bank w takiej sytuacji może, ale nie musi wykonać prawa z Warrantów (tj. skonwertować Warranty na akcje Spółki). W przypadku niewypłacenia którejś z transz, Bankowi nie będzie przysługiwać prawo do wykonania praw z Warrantów z nią powiązanych.

Zgodnie z Umową Warrantową, EBI będzie przysługiwało prawo do sprzedaży Warrantów podmiotom z nim niepowiązanym lub żądania od Spółki odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach nieodwołanej opcji) w przypadku: (i) sprzedaży lub innej formy przeniesienia własności (a) powyżej 50% akcji Spółki; lub (b) wszystkich lub prawie wszystkich aktywów lub przedsięwzięć Grupy Kapitałowej Spółki, (ii) zmiany kontroli (tj. uzyskania pośredniej lub bezpośredniej kontroli nad Spółką przez inny podmiot, zmniejszenia udziału w kapitale zakładowym Spółki przez Prezesa Spółki Piotra Garsteckiego lub Członka Zarządu Spółki Marcina Izydorzaka poniżej 7,5% kapitału zakładowego Spółki lub utraty przez Spółkę kontroli nad Curiosity Diagnostics sp. z o.o. lub Bacteromic sp. z o.o.), (iii) przedterminowej spłaty lub spłaty Finansowania, (iv) upływu 5 lat od daty wypłacenia pierwszej transzy Finansowania, (v) powiadomienia Spółki przez EBI o zajściu przypadku naruszenia w rozumieniu Umowy Finansowania (żądania ze strony EBI wcześniejszej spłaty Finansowania).

Wykonanie tychże uprawnień przez EBI będzie możliwe względem Warrantów, które podlegają wykonaniu (tj. mogą być skonwertowane na akcje Spółki po wypłacie odpowiedniej transzy Finansowania). W przypadku, gdy EBI zażąda odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach opcji) przez Spółkę, Spółka będzie zobowiązana do uiszczenia na rzecz EBI stosownej opłaty za odkup lub umorzenie, której wysokość powinna odpowiadać godziwej wartości rynkowej Warrantów (kwota ta będzie ustalona na podstawie szczegółowej procedury przewidzianej w Umowie Warrantowej, a Spółka będzie miała prawo ją zakwestionować). Łączna kwota, którą Spółka będzie zobowiązana zapłacić na rzecz EBI z tytułu wykonania omawianego uprawnienia nie może przekroczyć 2 mln EUR.

Jeżeli uprawnienie to będzie wykonywane przez EBI z uwagi na otrzymanie przez akcjonariuszy Spółki oferty na zakup 100% akcji w jej kapitale zakładowym to powyższy limit nie będzie miał zastosowania. EBI będzie mógł żądać od Spółki odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach nieodwołanej opcji) w terminie 5 lat od wystąpienia powyżej (pkt i – v) wskazanych zdarzeń. Przez cały okres, w którym EBI przysługiwać będzie prawo wykonania Warrantów (wliczając także okres, w którym Spółka mimo uprawnionego żądania ze strony EBI nie zaoferuje EBI akcji), Spółka będzie mogła wypłacić dywidendę lub dokonać inne świadczenie na rzecz jej akcjonariuszy, jeżeli

uzyska pisemną zgodę EBI na taką czynność. Bez zgody EBI Spółka będzie mogła wypłacić na rzecz jej akcjonariuszy (poprzez dywidendę lub nabycie własnych akcji w celu umorzenia) zgodnie ze statutem Spółki, co najmniej 50% wpływów finansowych otrzymanych przez Spółkę w ciągu roku obrotowego od podmiotów niepowiązanych w wyniku sprzedaży akcji, obligacji zamiennych na akcje lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa, pod warunkiem, że spłaci całe zadłużenie wynikające z Umowy Finansowania. Spłata zadłużenia nie będzie wymagana, jeżeli uzyska zgodę EBI na taką wypłatę. W przypadku wypłaty przez Spółkę dywidendy, Warranty, które podlegają wykonaniu (tj. mogą być skonwertowane na akcje Spółki po wypłacie odpowiedniej transzy Finansowania) będą uprawniały EBI do otrzymania świadczenia równego kwocie, jaka przysługiwałaby EBI (z tytułu udziału w dywidendzie), gdyby EBI wykonał przysługujące mu prawa do objęcia akcji Spółki do momentu wypłaty dywidendy.

W dniu 29 października 2021 r. Spółka otrzymała 4 mln EUR z tytułu pierwszej transzy finansowania („Transza A”).

Kwota z tytułu ujęcia warrantów w wysokości 7 843 358,79 złotych wykazana w pozycji „Pozostałe kapitały” w korespondencji z pozycją „Zobowiązania z tytułu kredytu” została ujęta w sprawozdaniu finansowym sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zgodnie z poniższym wyliczeniem:

Wycena warrantów na dzień wykonania usługi udzielenia finansowania w transzy A

Data wyceny	29.10.2021
Liczba warrantów	50 630
Data zapadalności	07.06.2031
Cena akcji Scope Fluidics na NewConnect w dniu 29.10.2021 r.	155,00 PLN
Cena realizacji warrantu	0,10 PLN
Zmienność ceny akcji Scope Fluidics (na podstawie całej historii kwotowań na NewConnect)	75,27%
Wolna od ryzyka stopa procentowa	1,62%
Stopa wypłaty dywidendy	0,00%
Wartość godziwa 1 warrantu	154,92 PLN
Wartość godziwa wszystkich warrantów na dzień emisji	7 843 358,79 PLN

Jak opisano w nocie 17 warranty stanowiły wynagrodzenie dla EBI z tytułu udzielenia kredytu, w związku z czym ich wartość jest rozliczana jako korekta efektywnej stopy procentowej.

Ze względu na to, że nie była możliwa wiarygodna wycena usługi finansowania w formie niezabezpieczonego kredytu, biorąc pod uwagę brak możliwości zaciągnięcia przez Spółkę takiego kredytu na rynku, Spółka określiła jej wartość oraz odpowiadający jej wzrost w kapitale własnym w sposób pośredni poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych warrantów. Przyznane warranty zostały wycenione na datę wyceny, którą jest data otrzymania usługi (otrzymania kredytu). W konsekwencji, wycenie na dzień 29.10.2022 r. podlegało 40% wyemitowanych warrantów, czyli 50.630 sztuk. Pozostałe 60% warrantów zostanie wycenione na dzień zaciągnięcia odpowiednio drugiej i trzeciej transzy finansowania.

Przyjęcie rozliczenia całości wartości warrantów pierwszej transzy w pierwszym okresie sprawozdawczym tj. w roku 2021, wynika z zapisów Umowy Objęcia Warrantów z dnia 6 października 2021 roku, które stwierdzają, że prawo do objęcia Akcji Serii I będzie mogło być wykonane w okresie od dnia wydania danego Warrantu serii EBI do dnia, w którym przypada Data Wygaśnięcia Prawa. Wykonanie prawa do objęcia Akcji powinno nastąpić w terminie 10 lat od daty podjęcia Uchwały tj. do dnia 7 czerwca 2031 roku.

W wyniku zawarcia transakcji sprzedaży udziałów spółki Curiosity Diagnostics, EBI podjęło decyzję o zmianie zaplanowanego wcześniej rozliczenia warrantów i zdecydowało się na zapłatę z tytułu wykonania uprawnienia w maksymalnej umownej kwocie 2 mln EUR. W rezultacie, jednostka dominująca dokonała zmiany klasyfikacji programu rozliczanego w instrumentach kapitałowych na program rozliczany w środkach pieniężnych i usunęła z kapitałów wycenę warrantu EBI, rozpoznając zobowiązanie z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI.

18. Pozostałe rezerwy

Specyfikacja rezerw za lata kończące się:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
REZERWY POZOSTAŁE			
- rezerwy na koszty okresu	313	0	110
Stan na koniec okresu	313	0	110

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ZMIANA STANU REZERW			
Wartość rezerw na początek okresu:	0	110	110
- rozwiązanie / zwiększenia	313	-110	0
- wykorzystanie	0	0	0
Wartość rezerw na koniec okresu	313	0	110

Rezerwy utworzono na koszty usług prawnych, księgowych (w tym badania sprawozdania finansowego) oraz pozostałych.

19. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
KRÓTKOTERMINOWE REZERWY NA NIENYKORZYSTANE URLOPY			
Krótkoterminowe rezerwy na niewykorzystane urlopy	213	392	228
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	295	823	385
Zobowiązania publicznoprawne ZUS i PIT	425	652	395
Stan na koniec okresu	933	1 868	1 008

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ZMIANA STANU REZERW NA NIENYKORZYSTANE URLOPY			
Wartość rezerw na początek okresu:	392	228	183
- zwiększenia	0	164	49
- rozwiązanie/ wykorzystanie	179	0	-4
Wartość rezerw na koniec okresu	213	392	228

20. Kredyty bankowe zaciągnięte

	31.12.2021*	31.12.2020	31.12.2019
KREDYTY I POŻYCZKI			
Kredyty i pożyczki	19 802	0	0
Wartość bilansowa	19 802	0	0

	31.12.2021*	31.12.2020	31.12.2019
Kredyty w PLN	0	0	0

Kredyty walutowe	19 802	0	0
Razem	19 802	0	0

W dniu 7 września 2020 r. Spółka podpisała z europejską instytucją finansową, tj. Europejskim Bankiem Inwestycyjnym („Bank”) umowę finansowania („Umowa Finansowania”) dotyczącą finansowania do maksymalnej kwoty 10 mln EUR („Finansowanie”), w ramach produktu InnovFinInfectiousDiseases Finance Facility.

Finansowanie wypłacane będzie w trzech transzach (łącznie „Transze”, każda z osobna jako „Transza”): pierwsza transza w kwocie 4 mln EUR („Transza A”), druga transza w kwocie 3 mln EUR („Transza B”) i trzecia transza w kwocie do 3 mln EUR (Transza C”). Każda z Transz może zostać wypłacona Spółce przez okres 36 miesięcy od dnia podpisania Umowy Finansowania. Spółka jest zobowiązana spłacić wypłaconą jej Transzę jednorazowo po upływie 5 lat od jej wypłacenia („Dzień Wymagalności”). Oprocentowanie Transzy A i B będzie wynosić 4% w skali roku, a odsetki będą płatne w całości w Dniu Zapadalności danej Transzy. Oprocentowanie Transzy C będzie wynosić 3% w skali roku, a odsetki będą płatne rocznie.

Poza dostarczeniem standardowych dla takich transakcji dokumentów oraz wyemitowaniem i zaproponowaniem Bankowi do objęcia odpowiedniej liczby Warrantów (patrz nota 17) wskazanej w Umowie Warrantowej, wypłata każdej z Transz wymagać będzie spełnienia dodatkowych warunków powiązanych z rozwojem i komercjalizacją zarówno systemu PCR|ONE (Transza A i B) jak i systemu BacterOMIC (Transza B i C). Dla wypłaty Transzy A konieczny był dowód, że wydatki poniesione przez Grupę Scope Fluidics od stycznia 2020 roku będą co najmniej równe kwocie Transzy A oraz że pierwszy pacjent został zapisany na przeprowadzenie testu klinicznego systemu PCR|ONE. Wypłata Transzy B będzie możliwa, jeżeli Spółka wykaże, że posiada dodatkowe finansowanie w wysokości równej kwocie Transzy B, przy czym to dodatkowe finansowanie może pochodzić z dochodów, podwyższenia kapitału zakładowego lub grantów „pozaunijnych”. Warunkiem wypłaty Transzy B będzie także zakończenie fazy walidacji systemu PCR|ONE, wprowadzenie na rynek systemu PCR|ONE wraz z pierwszym zamówieniem od komercyjnego klienta, przedstawienie dokumentacji związanej z zakończeniem fazy walidacji systemu PCR|ONE oraz przetestowanie ponad 33% próbek klinicznych w ramach zatwierdzonego przez Bank programu walidacji klinicznej systemu BacterOMIC. Wypłata Transzy C wymagać będzie udowodnienia przez Spółkę posiadania dodatkowego finansowania na zasadach jak przy Transzy B, przy czym dodatkowe finansowanie nie może być tym samym, które Spółka wskazywałaby przy Transzy B oraz uzyskaniem certyfikacji CE IVD dla systemu BacterOMIC.

Umowa Finansowania została również podpisana przez Zarządy Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz Bacteromic sp. z o.o. jako pierwotni gwaranci, dzięki czemu m.in. wszelkie przepływy finansowe pomiędzy spółkami Grupy Scope Fluidics będą w pełnej dyspozycji Spółki. W konsekwencji tego, oprócz Umowy Finansowania oraz Umowy Warrantowej podpisane zostaną umowy gwarancji między Bankiem jako wierzycielem a Curiosity Diagnostics oraz Bacteromic jako gwarantami.

W dniu 29 października 2021 r. Spółka otrzymała 4 mln EUR z tytułu pierwszej transzy finansowania („Transza A”).

Na dzień 31.12.2021 r. Spółka ujęła kredyt według zamortyzowanego kosztu, tzn. wartość otrzymanego kredytu na dzień 31 grudnia 2021 r. w wysokości 18 398 tys. zł została pomniejszona o wycenę warrantów EBI w kwocie 7.843 tys. zł opisanych w nocie 17 i powiększona o wartość odsetek wyliczonych w oparciu o efektywną stopę procentową w kwocie 1.405 tys. zł.

W wyniku zawarcia transakcji sprzedaży udziałów spółki Curiosity Diagnostics, EBI podjęło decyzję o zmianie zaplanowanego wcześniej rozliczenia warrantów i zdecydowało się na zapłatę z tytułu wykonania uprawnienia w maksymalnej umownej kwocie 2 mln EUR. W rezultacie, jednostka dominująca dokonała zmiany klasyfikacji programu rozliczanego w instrumentach kapitałowych na program rozliczany w środkach pieniężnych i usunęła z kapitałów wycenę warrantu EBI, rozpoznając drugostronnie zobowiązanie z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI.

21. Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	12 657	8 812	3 324

W dniu 10 lutego 2017 r. Zgromadzenie Wspólników Jednostki dominującej wyraziło zgodę na wdrożenie programów motywacyjno – lojalnościowych skierowanych do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC. Programy oparte są na mechanizmie akcji fantomowych.

Uczestnicy programów nabywają akcje fantomowe uzyskując prawo do otrzymania w przyszłości kwoty rozliczenia gotówkowego, obliczonej jako iloczyn liczby przyznanych akcji fantomowych oraz ich wartości na dzień rozliczenia. Wskaźnikiem dla ustalenia kwoty rozliczenia pieniężnego z tytułu posiadania akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE będzie cena zbycia udziałów Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. należących do jednostki dominującej, natomiast wskaźnikiem dla projektu Bacteromic będzie cena zbycia udziałów Bacteromic Sp. z o.o. Akcje fantomowe zostały objęte przez wybranych pracowników za kwotę 1 zł za akcję. Zgodnie z warunkami programów motywacyjno-lojalnościowych, prawo do otrzymania wynikającego z przyznanych akcji fantomowych rozliczenia nie jest uzależnione od dalszego świadczenia pracy przez osoby uczestniczące w omawianych programach.

Całkowita kwota stanowiąca budżet programów motywacyjnych, w ramach których ma nastąpić rozliczenie wszystkich przyznanych akcji fantomowych nie może przekroczyć 5% ceny zbycia odpowiednio udziałów spółki Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. (w przypadku projektu PCR|ONE) lub udziałów spółki Bacteromic Sp. z o.o. (w przypadku projektu BACTEROMIC).

Zarząd w okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi wydawał akcje fantomowe dla obu projektów. Emisje akcji fantomowych miały miejsce w kwartałach, gdy zrealizowane zostały kolejne etapy projektów PCR|ONE i BACTEROMIC.

Zgodnie z przyjętymi pierwotnie zasadami programów w ramach projektów docelowo miało zostać wyemitowanych łącznie 1000 akcji fantomowych. Z dniem 18.01.2021 r. zatwierdzone zostały zmiany w programach motywacyjno-lojalnościowych. Zgodnie z nowymi zasadami wartość rozliczeniowa jednej akcji fantomowej wyemitowanej po 30.11.2020 r. będzie dziesięć razy niższa niż akcji wyemitowanej przed tą datą, tym samym ilość akcji fantomowych do wyemitowania po 30.11.2020 r. będzie dziesięciokrotnie większa.

Liczba wydanych akcji fantomowych na koniec poszczególnych okresów objętych historycznymi informacjami finansowymi:

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Liczba przyznanych akcji fantomowych
1.	31.12.2019	377
2.	31.12.2020	382
3.	31.12.2021	585*

* ilość po doprowadzeniu do porównywalności poprzez podział akcji przyznanych po 30.11.2020 r. na 10 (zmiana zasad programu zatwierdzona 18.01.2021 r.)

Na podstawie MSSF 2 Grupa uznała, iż przyjęte programy motywacyjno – lojalnościowe spełniają definicję płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych. W związku z powyższym zobowiązania z tytułu programów wycenia się w wartości godziwej w tym również na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zmiany wartości godziwej ujmują się w zysku / stracie danego okresu. Zasady wyceny dotyczące programów motywacyjno – lojalnościowych dodatkowo opisano w części „Podstawowe informacje i zasady rachunkowości” w punkcie 27 niniejszych historycznych informacji finansowych.

Wycena zobowiązań z tytułu programów motywacyjnych na poszczególne dni sprawozdawcze i jej wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów przedstawia się następująco (w tys. zł):

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Kurs akcji spółki w zł	Liczba akcji spółki	Łączna wartość	Liczba przyznanych akcji fantomowych	Szacowana wartość zobowiązania z tyt. akcji fantomowych	Zmiana w stosunku do poprzedniego roku - sprawozdanie z zysków i strat (pozycja wynagrodzenia)
1.	31.12.2019	60	2 315 400	138 924	377	3 324	2 497
2.	31.12.2020	135	2 686 205	362 638	382	8 812	5 488
3.	31.12.2021	136	2 686 205	366 398	585	12 657	3 845

Przyznanie nowych akcji fantomowych w okresie przedstawia się następująco:

Przyznanie nowych akcji fantomowych	2021	2020	2019
Ilość nowych akcji fantomowych w okresie	203	5	0
Wartość nowych akcji fantomowych w okresie	3 610	136	0

Zarząd jednostki dominującej określił wartość godziwą przyznanych akcji fantomowych na podstawie następujących założeń:

- A. Przyjęto, że na każdy dzień sprawozdawczy projekty PCR|ONE oraz BACTEROMIC decydują o wartości Grupy, zatem łączna wartość godziwa tych projektów jest zbliżona do wartości godziwej Grupy Kapitałowej,
- B. wartość godziwa Grupy może być wiarygodnie określona poprzez odniesienie do wartości akcji Scope Fluidics S.A. ustalonej na podstawie notowań akcji na rynku Newconnect,
- C. całkowita kwota stanowiąca budżet programów motywacyjnych, w ramach których ma nastąpić rozliczenie wszystkich przyznanych akcji fantomowych nie może przekroczyć 5% ceny zbycia odpowiednio: udziałów Spółki Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. (w przypadku projektu PCR|ONE) lub udziałów spółki Bacteromic Sp. z o.o. (w przypadku projektu BACTEROMIC) – zatem nie może przekroczyć 5% wartości sprzedaży poszczególnych projektów (spółek),
- D. przyjęto również, iż stopień zaawansowania projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC wpływa na wartość przyznanych w ramach tych projektów akcji fantomowych, w związku z tym dokonano podziału wartości bazy przyjętej do oszacowania 1 akcji fantomowej,
- E. mając na uwadze założenia przyjęte w pkt A-D powyżej, wartość zobowiązania z tytułu akcji fantomowej wyliczono następująco: kurs akcji Scope Fluidics S.A. na dzień sprawozdawczy x liczba akcji x wskaźnik wynikający z regulaminu x waga wynikająca z zaawansowania poszczególnych projektów x liczba wyemitowanych akcji fantomowych na poszczególne projekty (spółki).

Biorąc pod uwagę sposób wyliczenia wartości godziwej programów motywacyjnych w okresach objętych historycznymi informacjami finansowymi, największy wpływ na określenie wartości godziwej miały: wartość kursu akcji na NewConnect oraz liczba przyznanych akcji.

W związku z realizacją transakcji sprzedaży zobowiązania z tytułu akcji fantomowych w części dotyczącej Curiosity Diagnostics zostaną przeszacowane do wartości wynikającej z ceny sprzedaży udziałów.

22. Zobowiązania z tytułu leasingu

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu za lata kończące się:

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Wartość zobowiązania na początek okresu	1 522	1 460	1 567
Zwiększenia (nowe leasingi)	458	289	168
Zmniejszenia	-177	0	0
Odsetki	57	72	69
Płatności	-350	-299	-344
Wartość zobowiązania na koniec okresu	1 510	1 522	1 460
Krótkoterminowe	357	344	390
Długoterminowe	1 154	1 178	1 070

Poniżej przedstawiono kwoty przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu ujęte w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów:

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	215	365	365
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	57	71	71
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów	272	436	436

Zobowiązania z tytułu leasingu związane są z podpisanymi przez Grupę umowami najmu lokali, spełniającymi definicję leasingu w myśl MSSF 16.

Poniżej przedstawiono opis umów najmu zawartych przez Spółkę, na podstawie których Spółka oraz spółki zależne korzystają z powierzchni użytkowych.

Umowa najmu lokalu z dnia 27 września 2017 r.

Dnia 27 września 2017 r. Spółka zawarła umowę najmu lokalu na parterze w budynku nr 16 przy ul. Duchnickiej 3 w Warszawie o powierzchni 488,35 m² wraz z jego wyposażeniem w celu prowadzenia w nim działalności badawczo-rozwojowej. Umowa została zawarta na czas określony 3 lat, począwszy od dnia wydania lokalu tj. dnia 1 listopada 2017 r., przy czym zgodnie z zapisami umowy została ona przedłużona automatycznie na czas nieokreślony. W związku z upływem czasu umowa w dniu 1 listopada 2020 r. przeszła w umowę na czas nieokreślony z 6 miesięcznym okresem wypowiedzenia. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy.

Umowa najmu lokalu z dnia 10 sierpnia 2021 r.

10 sierpnia 2021 r. Spółka zawarła umowę najmu lokali w budynku nr 16 przy ul. Duchnickiej 3 na powierzchnię 1 piętra - wielkość 583,72 m² wraz z wyposażeniem w celu prowadzenia w nim działalności badawczo-rozwojowej (B+R). Umowa zawarta na czas nieokreślony z 6 miesięcznym okresem wypowiedzenia od protokołu odbioru, który nastąpił w dniu 30 września 2021 r. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy.

Umowa najmu lokalu użytkowego z 8 lipca 2019 r.

Spółka zawarła w dniu 8 lipca 2019 r. umowę o najem nieruchomości położonej przy ul. Energetycznej 19 w Warszawie, o łącznej powierzchni 2.054 m², w której skład wchodzi powierzchnia biurowo – magazynowo – produkcyjna o powierzchni 347 m² oraz plac, tereny zielone i miejsca parkingowe w określonym zakresie. Umowa została zawarta na czas określony 24 miesięcy liczonych od dnia protokolarnego wydania przedmiotu najmu. W dniu 4 maja 2021 r. został podpisany Aneks do umowy, w ramach którego umowa została zawarta na czas

określony 12 miesięcy liczonych od dnia wygaśnięcia poprzedniego czasu trwania umowy, tj. od dnia 8 lipca 2021 r. do dnia 7 lipca 2022 r. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy.

Umowa najmu z dnia 30 września 2020 r.

W dniu 30 września 2020 r. została zawarta umowa najmu części budynku o łącznej powierzchni 157 m² oraz części magazynowej nieruchomości o łącznej powierzchni 44 m² przy ul. Przasnyskiej 6B w Warszawie. Umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 31 maja 2021 r., a z dniem 1 czerwca 2021 r. stała się umową zawartą na czas nieoznaczony z 3-miesięcznym okresem wypowiedzenia. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy. W dniu 8 września 2021 r. został zawarty aneks nr 1 do umowy najmu obejmujący dodatkowo powierzchnię magazynową na 1 piętrze o wielkości 75,2 m² w budynku przy ul. Przasnyskiej 6B.

23. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Specyfikacja zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań za lata kończące się:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	305	620	626
Pozostałe zobowiązania	8	7	1
Wartość bilansowa	313	627	627

Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Rozrachunki w PLN	225	517	595
Rozrachunki walutowe	80	103	32
Razem	305	620	626

24. Rozliczenia dotacji

Specyfikacja rozliczeń dotacji:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
SPECYFIKACJA ROZLICZENIA DOTACJI W PODZIALE NA PODMIOTY TWORZĄCE GRUPĘ I PROJEKTY			
Dotacje długoterminowe, w tym:	9 345	5 725	5 441
Scope Fluidics S.A.	0	0	5
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. w tym:*	5 890	3 320	2 520
dotacja IP-DPCR POIG.05.04.01-14-017/12-00	85	85	85
dotacja real-DPCR POIG.05.04.01-14-033/12	210	210	210
dotacja IR POIG.05.04.01-14-091/13	22	22	22
dotacja Izolacja POIR.02.03.04-14-0040/16	69	63	23
dotacja PCR POIR.01.01.01-00-0846/16	2 026	2 911	2 180
dotacja IP Fraktal POIR.02.03.04-14-0016/19	33	29	0
dotacja PCR COV POIR.01.01.01-00-1210/20	3 445	0	0
Bacteromic Sp. z o.o., w tym:	3 455	2 405	2 916
dotacja IP Algorytmy POIR.02.03.04 14-0001/18	104	37	0
dotacja IP Chip POIR.02.03.04 14-0002/18	56	56	0
dotacja IP Segment POIR.02.03.04 14-0002/18	25	24	0

881101 — BacterOMIC — H2020-EIC-SMEInst-2018-2020/H2020-SMEInst-2018-2020-2	3 270	2 288	2 916
Razem	9 345	5 725	5 441

*dotacje dotyczące Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. na koniec roku 2021 zostały ujęte w zobowiązaniach przeznaczonych do sprzedaży

W rozliczeniach dotacji uwzględniane są wartości dotacji na dzień sprawozdawczy:

- w przypadku projektów obejmujących prace rozwojowe – uwzględniona jest szacowana wartość dotacji proporcjonalna do aktywowanych kosztów kwalifikowalnych projektu (kosztów prac rozwojowych w realizacji) na dzień sprawozdawczy obliczona zgodnie z zasadami umowy o dofinansowanie; dotacja uznawana jest za wystarczająco prawdopodobną i ujmowana w księgach w momencie kiedy dany koszt prac rozwojowych w realizacji ewidencjonowany jest jako koszt kwalifikowany w ramach danej umowy grantowej,
- w przypadku projektów dotyczących ochrony własności intelektualnej (projekty IP) – uwzględniona jest wartość dotacji do kosztów uzyskania międzynarodowej ochrony patentowej otrzymanych na dzień sprawozdawczy,
- w przypadku projektów, w których otrzymywane są płatności zaliczkowe – uwzględnione są wartości otrzymanych zaliczek pozostających do rozliczenia na dzień sprawozdawczy.

Po zakończeniu poszczególnych prac rozwojowych dedykowane saldo rozliczenia dotacji, przypisane do danej pracy rozwojowej, zostaje rozliczane w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do wartości naliczonej amortyzacji.

Zmiany dotacji przedstawia poniższa tabela:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ZMIANA STANU DOTACJI			
Wartość dotacji na początek okresu:	5 725	5 441	395
- wpływ dotacji	1 134	2 613	4 163
- inne zwiększenia	2 486	0	883
-reklasyfikacja do zobowiązań bezpośrednio związanych z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	-5 890	0	0
- zmniejszenia	0	2 329	0
Wartość dotacji na koniec okresu	3 455	5 725	5 441

Zestawienie umów dotacyjnych uwzględnionych w sprawozdaniach z okresu 2019-2021:

Spółka	Akronim projektu	Tytuł projektu*	Umowa o dofinansowanie	Maksymalna wartość kosztów ogółem wg umowy (w tys.)	Maksymalna wartość kosztów kwalifikowalnych wg umowy (w tys.)	Maksymalna wartość dotacji wg umowy (w tys.)	Start projektu	Koniec projektu	Uwagi
Scope Fluidics	Safe Water	Przenośne zintegrowane mikroprzepływowe optoelektroniczne urządzenie pomiarowe do oznaczania śladowych zanieczyszczeń w ściekach i wodach powierzchniowych	Horyzont 2020 (Era-NET)	46,33	46,33	37,07	03.04.2018	03.10.2021	Scope Fluidics pełni rolę Partnera. Liderem Konsorcjum jest IChF PAN. Wartość projektu dla polskich członków konsorcjum: 257 123 EUR. Udział Scope Fluidics został zakończony 31.12.2020 r., dotacja rozliczona w 2021 r.
Curiosity Diagnostics	IP dPCR	Uzyskanie ochrony patentowej na wynalazek: „Sposób przeprowadzania cyfrowych oznaczeń analitycznych i diagnostycznych”	POIG.05.04.01-14-017/12	379,50	379,50	257,57	16.11.2012	31.12.2015	Projekt zakończony i rozliczony. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”
Curiosity Diagnostics	IP real dPCR	Uzyskanie ochrony patentowej na wynalazek: „Ultra precyzyjne oznaczenia ilości analitów metodą cyfrowego czasu rzeczywistego”	POIG.05.04.01-14-033/12	115,45	115,45	76,38	02.01.2013	31.12.2015	Projekt zakończony i rozliczony. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”
Curiosity Diagnostics	IP IR	Uzyskanie ochrony patentowej na wynalazek: „Urządzenie umożliwiający ultraszybkie zmiany i kontrolę temperatury wielu komór reakcyjnych jednocześnie”	POIG.05.04.01-14-091/13	63,74	63,74	40,98	03.08.2013	31.12.2015	Projekt zakończony i rozliczony. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”
Curiosity Diagnostics	IP Izolacja	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazku "Sposób i system do izolacji kwasów nukleinowych"	POIR.02.03.04-14-0040/16	168,07	137,30	68,65	01.04.2016	31.12.2020	Projekt zakończony 31.12.2020 r., rozliczony w 2021 r. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”.
Curiosity Diagnostics	PCR ONE	Innowacyjny system do ultraszybkiej diagnostyki molekularnej zakażeń szpitalnych w formacie Point-of-Care	POIR.01.01.01-00-0846/16	8 274,48	8 274,48	5 620,43	01.01.2017	31.12.2020	Projekt zakończony 31.12.2020 r., ale jeszcze nie rozliczony. Zakres projektu obejmował badania przemysłowe (koszty uwzględnione w RZiS) i prace rozwojowe (koszty aktywowane uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”).
Curiosity Diagnostics	PCR COV	Opracowanie systemu PCR COV – urządzenia do diagnostyki molekularnej Point-of-Care wykrywającego markery RNA wirusa SARS-CoV-2 oraz innych infekcji wirusowych powodujących zblizone objawy	POIR.01.01.01-00-1210/20	11 796,61	11 796,61	7 490,77	01.08.2020	31.12.2022	Projekt w trakcie realizacji. Zakres projektu obejmuje badania przemysłowe (koszty uwzględnione w RZiS) i prace rozwojowe (koszty aktywowane uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”).
Curiosity Diagnostics	Granty na Eurogranty	Przygotowanie wniosku o dofinansowanie dla projektu planowanego do złożenia w ramach Programu Horyzont 2020	POIR.02.03.06-14-0021/20	23,25	23,25	23,25	28.03.2020	30.11.2020	Wartość dotacji określona ryczałtowo. Faktyczna wartość dotacji: 22 320 zł Projekt zakończony 31.12.2020 r., rozliczony w 2021 r. Koszty projektu uwzględnione w RZiS.

Spółka	Akronim projektu	Tytuł projektu*	Umowa o dofinansowanie	Maksymalna wartość kosztów ogółem wg umowy (w tys.)	Maksymalna wartość kosztów kwalifikowalnych wg umowy (w tys.)	Maksymalna wartość dotacji wg umowy (w tys.)	Start projektu	Koniec projektu	Uwagi
Curiosity Diagnostics	IP Fraktal 3+ i IP Zawór	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej kartridża mikroprzepływowego do systemu diagnostyki medycznej.	POIR.02.03.04-14-0016/19	680,00	680,00	349,00	04.11.2019	31.12.2023	Projekt w trakcie realizacji. Koszty aktywowane projektu uwzględniane w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”.
Bacteromic	Bacteromic	BacterOMIC - development of systems for comprehensive information on antibiotic susceptibility of bacteria.	POIR.04.04.00-00-2159/16	1 951,56	1 951,56	1 561,25	01.05.2017	31.12.2019	Projekt zrealizowany w konsorcjum z IChF PAN. Wartość dofinansowania dla całego konsorcjum 3 696 201,00 zł. Zadania Bacteromic zakończone 31.07.2019 r. Projekt zakończony i rozliczony. Koszty projektu uwzględnione w RZiS.
Bacteromic	BacterOMIC	Intelligence for precision therapies against antimicrobial resistance: The first diagnostic panel that probes all the clinically relevant antibiotics at once (BacterOMIC)	881101 — BacterOMIC — H2020-EIC-SMEInst-2018-2020/H2020-SMEInst-2018-2020-2	2 752,39 EUR	2 752,39 EUR	1 926,67 EUR	01.08.2019	31.12.2021	Projekt zakończony i rozliczony w 2022 r. Zakres projektu obejmuje badania przemysłowe (koszty uwzględnione w RZiS) i prace rozwojowe (koszty aktywowane uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”).
Bacteromic	IP Algorytm	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazku "Metoda szybkiego wykrywania wzrostu bakterii"	POIR.02.03.04-14-0001/18	412,35	386,80	193,40	01.06.2018	31.12.2023	Projekt w trakcie realizacji. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”.
Bacteromic	IP Chip i IP Segment inkubacyjny	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków "Chip mikroprzepływowy" oraz "Segment inkubacyjny"	POIR.02.03.04-14-0002/18	753,42	712,30	356,15	01.05.2018	31.12.2023	Projekt w trakcie realizacji. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”.

* Pojęcie „projekt” używane w tabeli powyżej oznacza projekt w rozumieniu zakresu prac objętego daną umową o dofinansowanie. Zakończenie projektu oznacza rozliczenie zobowiązań umownych o dofinansowanie i nie jest tożsamym pojęciem z zakończeniem pracy rozwojowej w rozumieniu MSR 38

25. Instrumenty finansowe

W historycznych informacjach finansowych za lata 2019 – 2021 wartość aktywów finansowych prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- 1 – aktywa finansowe wyceniane w koszcie zamortyzowanym (WKZ),
- 2 – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (WGWF),
- 3 – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody (WGCD),

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	WKZ	WGWF	WGCD	
STAN NA 31.12.2021 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Pożyczki i należności długoterminowe	159			159
AKTYWA OBROTOWE				
Środki pieniężne	18 089			18 089
Kategoria aktywów finansowych razem	18 248	0	0	18 248
STAN NA 31.12.2020 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Pożyczki i należności długoterminowe	103			103
AKTYWA OBROTOWE				
Środki pieniężne	25 709			25 709
Kategoria aktywów finansowych razem	25 812	0	0	25 812
STAN NA 31.12.2019 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Pożyczki i należności długoterminowe	77			77
AKTYWA OBROTOWE				
Środki pieniężne	18 280			18 280
Kategoria aktywów finansowych razem	18 357	0	0	18 357

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

W historycznych informacjach finansowych za lata 2019 – 2021 wartość zobowiązań finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- 1 - zobowiązania finansowe wyceniane w koszcie zamortyzowanym (ZWKZ)
- 2 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (ZWGWF)

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9		Razem
	WKZ	ZWGWF	
STAN NA 31.12.2021 ROKU			
Zobowiązania handlowe	305	0	305
Kredyty i pożyczki*	11 959	0	11 959
Kategoria zobowiązań finansowych razem	12 264	0	12 264
STAN NA 31.12.2020 ROKU			
Zobowiązania handlowe	620	0	620
Kategoria zobowiązań finansowych razem	620	0	620
STAN NA 31.12.2019 ROKU			
Zobowiązania handlowe	626	0	626
Kategoria zobowiązań finansowych razem	626	0	626

* dane przekształcone

W odniesieniu do kredytu, w ocenie Kierownika Jednostki dominującej, nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wartości godziwej z uwagi na fakt, że na rynku nie występują kredyty na podobnych warunkach, bez zabezpieczeń. Wartość godziwa pozostałych aktywów i zobowiązań finansowych w okresach objętych historycznymi informacjami finansowymi była zbliżona do ich wartości w zamortyzowanym koszcie.

26. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Z uwagi na charakter działalności oraz obecny poziom rozwoju spółek tworzących Grupę, finansuje się ona głównie kapitałem własnym, z uwzględnieniem dotacji otrzymanych na realizację projektów badawczo – rozwojowych. Dodatkowo, Spółka dominująca w okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi korzystała z finansowania z Europejskiego Banku Inwestycyjnego („EBI”) w ramach Umowy Finansowania zawartej w dniu 7 września 2020 r. dotyczącej finansowania do maksymalnej kwoty 10 mln EUR („Finansowanie”), w ramach której Spółka ma możliwość skorzystania z transz finansowania w trakcie procesu rozwoju i komercjalizacji systemów diagnostycznych opracowywanych przez spółki z Grupy. Zarząd Spółki dominującej na bieżąco analizuje potrzeby kapitałowe Grupy, w przypadku wystąpienia zapotrzebowania na dodatkowy kapitał możliwe są dalsze emisje akcji.

27. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Grupy Kapitałowej podlega następującym kategoriom ryzyka związanego z instrumentami finansowymi:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Grupę Kapitałową, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Grupa Kapitałowa jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Grupy.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę Kapitałową w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Grupa zawiera transakcje wyłącznie z firmami o dobrej zdolności kredytowej. Ryzyko kredytowe w przypadku Grupy związane jest przede wszystkim z posiadanymi środkami pieniężnymi oraz należnościami z tytułu rozliczenia dotacji.

Środki pieniężne utrzymywane są na kontach w Alior Bank S.A., który zdaniem Zarządu Grupy jest wiarygodnym bankiem, notowanym na GPW S.A. w Warszawie i kontrolowanym przez Grupę PZU S.A. W związku z powyższym, w przypadku środków pieniężnych nie rozpoznaje się istotnego ryzyka kredytowego.

W zakresie należności ryzyko kredytowe dotyczy zapłaty należności z tytułu rozliczenia dotacji. W okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi należności były spłacane w związku z faktem, iż naliczenie oparte jest na obowiązujących umowach i poparte odpowiednimi dowodami wykonania realizowanych projektów.

Grupa analizuje indywidualnie salda należności i na podstawie historycznego doświadczenia Grupy dotyczącego spłat, jak również przewidywań co do przyszłych spłat w okresach umownych, Grupa nie przewiduje wystąpienia istotnych strat kredytowych.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Grupę Kapitałową obowiązków związanych z zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Grupę Kapitałową polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Grupa Kapitałowa posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Grupy Kapitałowej. W tym celu Grupa Kapitałowa monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych oraz utrzymuje założone wskaźniki płynności. Szacuje się, że ryzyko jest niematerialne i nie wymaga ujawnień ilościowych.

Zobowiązania finansowe Spółki wg daty zapadalności na podstawie umownych płatności na dzień 31 grudnia 2021 roku:

31.12.2021	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem 31.12.2021	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
Zobowiązania z tytułu leasingu	357	810	539	0	1 706	1 510
Zobowiązania handlowe	305	0	0	0	305	305
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	0	10 948	0	1 709	12 657	12 657
Kredyty i pożyczki	22 078	0	0	0	22 078	11 959
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI*	7 843	0	0	0	7 843	7 843
Razem	30 583	11 758	539	1 709	44 589	34 274

*dane przekształcone

Zobowiązania finansowe Spółki wg daty zapadalności na podstawie umownych płatności na dzień 31 grudnia 2020 roku:

31.12.2020	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem 31.12.2020	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
Zobowiązania z tytułu leasingu	358	760	465	0	1 583	1 522
Zobowiązania handlowe	620	0	0	0	620	620
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	0	8 023	0	789	8 812	8 812
Razem	978	8 783	465	789	11 015	10 954

Zobowiązania finansowe Spółki wg daty zapadalności na podstawie umownych płatności na dzień 31 grudnia 2019 roku:

31.12.2019	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem 31.12.2019	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
Zobowiązania z tytułu leasingu	406	669	444	0	1 518	1 460
Zobowiązania handlowe	626	0	0	0	626	626
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	0	0	3 022	302	3 324	3 324
Razem	1 032	669	3 466	302	5 468	5 410

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Grupy Kapitałowej lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Grupy Kapitałowej na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) Ryzyko walutowe

Grupa Kapitałowa narażona jest na ryzyko walutowe w związku z otrzymaniem w 2021 r. kredytu z EBI nominowanego w EUR oraz transakcjami zakupu, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych. Wpływ potencjalnych wahań kursów na wynik finansowy przedstawia się następująco:

Pozycje walutowe	wzrost kursu o 10%	spadek kursu o 10%
Zobowiązania handlowe	8	-8
Kredyty (EUR)*	1 980	-1 980
Razem	1 204	-1 204

*dane przekształcone

Ryzyko walutowe związane ze zobowiązaniami walutowymi jest nieistotne.

b) Ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Grupa Kapitałowa minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej. Ryzyko stopy procentowej oceniane jest jako niskie.

Rok zakończony dnia 31.12.2021	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	431	-4	4
Rok zakończony dnia 31.12.2020	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	21 342	-213	213
Rok zakończony dnia 31.12.2019	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	15 753	-158	158

28. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Aktywa warunkowe

Brak aktywów warunkowych w okresie 2019 - 2021.

Zobowiązania warunkowe

Brak zobowiązań warunkowych w okresie 2019 - 2021.

29. Objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Odsetki	1 311	31	0
Wartość pozycji wynika z eliminacji odsetek związanych z umowami leasingu oraz wyceną wg skorygowanej ceny nabycia.			
Wydatki na realizację prac rozwojowych	-4 789	-5 816	-4 609
Wartość pozycji „wydatki na realizację prac rozwojowych” wynika ze zmiany stanu pozycji „Koszty prac rozwojowych” w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.			
Dotacje otrzymane	1 134	2 613	4 163
Pozycja „dotacje otrzymane” dotyczy środków pieniężnych otrzymanych w danym okresie w związku z prowadzonymi projektami rozwojowymi			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	20 288	13 713
Pozycja „Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych” wynika ze zwiększeń kapitałów własnych wynikających z transakcji z właścicielami (zmiana stanu sumy wartości następujących pozycji na każdy dzień sprawozdawczy: kapitał podstawowy, kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej oraz pozostałe kapitały).			
Zmiana stanu pozycji składających się na majątek obrotowy wynika wprost ze sprawozdania z sytuacji finansowej.			

30. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Warunki i zakres transakcji z podmiotami powiązanymi:

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

Na dzień 31.12.2021 r., 31.12.2020 r. oraz 31.12.2019 r. Grupa nie posiadała sald należności i zobowiązań z jednostkami powiązanymi, pomijając salda z tyt. wynagrodzeń.

Zakupy od podmiotów powiązanych w okresie 01.01-31.12.2021 wyniosły 3 tys. zł, zaś w okresie 01.01 – 31.12.2020 wyniosły 4 tys. zł.

Jednostki / osoby wywierające znaczący wpływ na Scope Fluidics S.A.

Następujące osoby/podmioty zostały uznane za jednostki wywierające znaczący wpływ na Scope Fluidics S.A.:

- Fundusze zarządzane przez IPOPEMA TFI S.A., które łącznie pośrednio i bezpośrednio posiadały 24,69% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki, przy czym zgodnie z najlepszą wiedzą Scope Fluidics S.A. jeden z funduszy zarządzanych przez IPOPEMA TFI S.A., tj. TOTAL FIZ wraz z podmiotami powiązanymi posiadał na 31 grudnia 2021 r. 23,31% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki,
- Pan Piotr Garstecki,
- Pan Marcin Izydorczak.

Pożyczki udzielone członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu:

Za kluczowy personel w Spółce uznaje się Zarząd oraz członków Rady Nadzorczej.

W okresach dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. spółki tworzące Grupę nie udzielały pożyczek członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu.

31. Wynagrodzenia kluczowego personelu

Wynagrodzenia członków kluczowego kierownictwa obejmują wynagrodzenia członków Zarządu Spółki oraz Rady Nadzorczej. Wynagrodzenia wypłacone tej grupie kadry w podziale na podstawowe rodzaje świadczeń prezentują tabele poniżej:

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU					
	w Spółce dominującej		w spółkach zależnych		Razem
	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia (z wyłączeniem warrantów)	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia	
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2021 ROKU					
Piotr Garstecki	60	24	264	36	384
Marcin Izidorzak	60	4	276	24	364
Szymon Ruta	240	0	120	0	360
Razem	360	28	660	60	1 108
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU					
Piotr Garstecki	184	26	182	34	426
Marcin Izidorzak	174	0	206	22	402
Szymon Ruta	339	5	60	0	404
Razem	697	31	448	56	1 232
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2019 ROKU					
Piotr Garstecki	36	157	181	35	409
Marcin Izidorzak	24	133	209	19	385
Szymon Ruta	186	109	60	0	355
Razem	246	399	450	54	1 149

Oszacowana wartość warrantów otrzymana przez Członka Zarządu Pana Szymona Rutę i odniesiona w koszty wynagrodzeń wyniosła w 2019 roku 181 tys. zł, a w 2020 roku 1 395 tys. zł.

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI			
Robert Hołyst	0	0	0
Robert Przytuła	0	0	0
Andrzej Chądzyński	4	9	4
Andrzej Hopko	0	0	0
Piotr Michalski	3	8	4
Patryk Mikucki	0	0	0
Karolina Radziszewska	1	0	0
Razem	8	17	8

32. Istotne sprawy sporne

W okresie objętym niniejszymi historycznymi informacjami finansowymi za lata 2019 - 2021 oraz na dzień sporządzenia nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Grupie, które mogłyby wywrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Grupy.

33. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 12 stycznia 2022 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki przyjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie

Spółki w dniu 7 grudnia 2021 r. Zmiany dotyczyły polityki wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej oraz zmiany statutu w zakresie warrantów subskrypcyjnych.

Z dniem 12 stycznia 2022 r. rozpoczęła się kadencja Pani Joanny Rzempały jako Członka Rady Nadzorczej Spółki.

Europejski Urząd Patentowy („Urząd”) wydał 4 lutego 2022 r. warunkową decyzję o przyznaniu patentu dla zgłoszenia patentowego Bacteromic zatytułowanego „Microfluidic chip”. Zgodnie z procedurą, warunkiem przyznania patentu jest akceptacja przez Bacteromic tekstu zgłoszenia w kształcie przedłożonym przez Urząd oraz wniesienie wymaganych tłumaczeń i opłat w terminie do 3 czerwca 2022 r. W przypadku nieziszczenia się powyższych warunków, Spółka będzie zobowiązana przekazać raport bieżący. W przypadku przyznania, patent będzie obowiązywał w wybranych przez Bacteromic państwach-stronach Konwencji o patencie europejskim. Patent, udzielony po spełnieniu powyższych warunków, oznaczać będzie dla Bacteromic wyłączność na komercyjne wykorzystanie kart pomiarowych do oznaczeń mikrobiologicznych, w szczególności identyfikacji drobnoustrojów oraz badania ich wrażliwości na środki przeciwdrobnoustrojowe. Fenotypowe określenie oporności na antybiotyki wymaga hodowli wyizolowanych drobnoustrojów (na przykład z próbki pobranej od pacjenta) w obecności antybiotyku („antybiotyk” może oznaczać także kombinację dwóch lub więcej różnych antybiotyków) oraz badanie, czy w hodowli ma miejsce wzrost mikroorganizmów. Wyznaczenie minimalnego stężenia hamującego (MIC) wymaga prowadzenia takiej hodowli dla różnych stężeń antybiotyku. Dodanie pomocniczych odczynników może także umożliwić określenie mechanizmu oporności. Bacteromic kontynuuje działania zmierzające do uzyskania patentu na ww. rozwiązanie, obowiązujące również na terenie krajów pozaeuropejskich.

W dniu 26 marca 2022 r. Zarząd jednostki dominującej poinformował o otrzymaniu od trzech akcjonariuszy, którym zgodnie z § 13 ust. 4 Statutu Spółki przysługuje uprawnienie osobiste do powoływania i odwoływania po jednym członku Rady Nadzorczej, niezależnych oświadczeń o wykonaniu przez każdego z nich przedmiotowego uprawnienia. Zgodnie z otrzymanymi oświadczeniami, z dniem 28 marca 2022 r. w skład Rady Nadzorczej na kolejną kadencję powołani zostali: Pan Robert Przytuła, Pan Robert Hołyst i Pan Andrzej Chądzyński. Wszyscy trzej Panowie pełnią funkcję Członków Rady Nadzorczej Spółki od momentu jej przekształcenia w spółkę akcyjną.

W związku z upływem z dniem 27 marca 2022 r. maksymalnego terminu subskrypcji akcji serii J wynikającego z kodeksu spółek handlowych, Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę i uznała, że do dnia 27 marca 2022 r. nie zostały w pełni zrealizowane warunki zawarcia z Panem Szymonem Rutą umowy objęcia akcji serii J. Jednocześnie, mając na uwadze stan zaawansowania procesu M&A, działania Pana Szymona Ruty w ramach tego procesu oraz fakt, że 27 marca 2022 r. upłynął wynikający z kodeksu spółek handlowych maksymalny termin subskrypcji akcji serii J, Rada Nadzorcza uznała za celowe i uzasadnione aby, pod warunkiem realizacji celów związanych z procesem M&A, Panu Szymonowi Rucie zostało przyznane prawo do objęcia na dotychczasowych zasadach nowych warrantów subskrypcyjnych. Rada Nadzorcza zamierza rekomendować Zarządowi podjęcie działań, aby Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Spółki umożliwiającej objęcie przez Pana Szymona Rutę warrantów subskrypcyjnych na zasadach ustalonych z Radą Nadzorczą.

Zbycie 100% udziałów Curiosity Diagnostics Sp.z.o.o.

W dniu 2 sierpnia 2022 r. Zarząd Scope Fluidics S.A. dokonał transakcji zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics. Transakcja została zawarta między Spółką a Bio-Rad Laboratories, Inc. – globalnym podmiotem operującym na rynku diagnostyki medycznej („Nowy Właściciel”) („Strony”).

Zgodnie z ustaleniami Stron, Spółka może uzyskać łącznie z tytułu zbycia udziałów oraz realizacji dodatkowych celów określonych przez Strony do 170 mln USD. Na kwotę tę składa się 100 mln USD z tytułu zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics („Cena Nabycia”) oraz warunkowe płatności do łącznej maksymalnej kwoty 70 mln USD („Płatności Warunkowe”). Strony ustaliły, że część Ceny Nabycia w wysokości 9,45 mln USD zostanie zapłacona w momencie uzyskania przez Spółkę odpowiednich dokumentów od Europejskiego Banku Inwestycyjnego („EBI”), w wyniku których Curiosity Diagnostics przestanie być stroną łączących ją z EBI umów (jak wcześniej Spółka informowała, Curiosity Diagnostics jest stroną umowy finansowania oraz będącej jej integralną częścią umowy gwarancyjnej). Otrzymanie przez EBI Płatności we wrześniu 2022 r. oznacza rozwiązanie Umowy Finansowania oraz stanowiących jej integralną część umów gwarancyjnych zawartych przez EBI z Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz z Bacteromic sp. z o.o. oraz Umowy Warrantowej zawartej między EBI a Spółką. Tym samym zakończona została współpraca Grupy Scope Fluidics z EBI.

Poza Ceną Nabycia Spółce przysługiwać będą dodatkowo Płatności Warunkowe za osiągnięcie przez Curiosity Diagnostics określonych celów („Cele”). Spółka z tytułu Płatności Warunkowych może otrzymać do 40 mln USD za realizację Celów rozwojowo-regulacyjnych oraz do 30 mln USD za realizację Celów przychodowych. Realizacja Celów przewidziana jest na lata 2022-2027.

Strony są świadome, że osiągnięcie każdego z Celów obarczone jest ryzykiem technologicznym i biznesowym, co sprawia, że ich realizacja nie może być zagwarantowana. Nowy Właściciel będzie dokładał biznesowo uzasadnionych wysiłków, aby wszystkie Cele zostały zrealizowane. W ramach prac nad realizacją Celów, zgodnie z ustaleniami Stron, dotychczasowi członkowie zarządu Curiosity Diagnostics, będący jednocześnie jej współzałożycielami, tj. Piotr Garstecki oraz Marcin Izydorczak, będą przez pewien czas świadczyć w ograniczonym okresie usługi doradcze na rzecz zespołu Curiosity Diagnostics. Ponadto Spółka będzie informowana o postępach prac oraz będzie miała dostęp do informacji istotnych z punktu widzenia ich realizacji.

Pozostałe warunki nie odbiegają od powszechnie stosowanych w tego typu transakcjach.

Zawarcie transakcji zbycia udziałów Curiosity Diagnostics jest efektem działań podejmowanych przez Spółkę po podpisaniu listów intencyjnych, o których zawarciu Spółka informowała w sierpniu oraz listopadzie 2021 r. Negocjacje oraz procesy due diligence zaowocowały otrzymaniem przez Spółkę najpierw w połowie, a następnie pod koniec marca 2022 r. niewiążących wstępnych warunków dotyczących potencjalnej transakcji zbycia udziałów w Curiosity Diagnostics od dwóch potencjalnych nabywców. Spółka ostrożnościowo opóźniła przekazanie do publicznej wiadomości informacji nt. otrzymania w/w warunków. Kolejne miesiące to pogłębiony proces due diligence Curiosity Diagnostics oraz dalsze negocjacje, które doprowadziły do ustalenia warunków transakcji opisanych powyżej. W dniu 28 lipca 2022 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w/s wyrażenia zgody na zbycie 100% udziałów Curiosity Diagnostics na rzecz Nowego Właściciela. W dniu 15 września 2022 r. Zarząd Scope Fluidics S.A. („Spółka”) poinformował o otrzymaniu od Bio-Rad Laboratories Inc. („Bio-Rad”) kwoty 9,45 mln USD stanowiącej wstrzymaną część Ceny Nabycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. Tym samym Spółka otrzymała już całą Cenę Nabycia w wysokości 100 mln USD.

Finansowanie z EBI

Po dniu bilansowym tj. w dniu 14 lipca 2022 r. Spółka otrzymała od Europejskiego Banku Inwestycyjnego („EBI”) 3 mln EUR z tytułu drugiej transzy finansowania („Transza B”) wynikającej z zawartej z EBI Umowy Finansowania z dnia 7 września 2020 r.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Jednostka dominująca wystąpiła do Europejskiego Banku Inwestycyjnego („EBI”) o przedterminową spłatę całości finansowania udzielonego Spółce przez EBI w ramach Umowy Finansowania zawartej 7 września 2020 r. (raport bieżący nr 14/2022). Decyzja o wystąpieniu do EBI o przedterminową spłatę przez Spółkę całości otrzymanego finansowania wynika z zawarcia w dniu 2 sierpnia 2022 r. transakcji zbycia przez Spółkę 100% udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o., spółki celowe realizującej projekt PCR|ONE (raport bieżący nr 13/2022).

W nawiązaniu do raportów bieżących nr 13/2022 i 14/2022, w dniu 12 września 2022 r. Zarząd Scope Fluidics S.A. otrzymał potwierdzenie od Europejskiego Banku Inwestycyjnego („EBI”) skutecznego dokonania przedterminowej spłaty całości finansowania udzielonego Spółce przez EBI na podstawie Umowy Finansowania z dnia 7 września 2020 r. w kwocie 7 mln EUR powiększonej o odsetki i opłaty oraz odkupienia od EBI w celu umorzenia wszystkich warrantów subskrypcyjnych, z których EBI mogło wykonywać prawa (tj. 88 603 z 126 576 wyemitowanych na rzecz EBI warrantów) za ustaloną w Umowie Finansowania kwotę 2 mln EUR („Płatność”).

Otrzymanie przez EBI Płatności oznacza rozwiązanie Umowy Finansowania oraz stanowiących jej integralną część umów gwarancyjnych zawartych przez EBI z Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz z Bacteromic sp. z o.o. oraz Umowy Warrantowej zawartej między EBI a Spółką. Tym samym zakończona została współpraca Grupy Scope Fluidics z EBI.

Emisja warrantów

Zarząd Scope Fluidics S.A. działając na podstawie Uchwały nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A. z dnia 30 czerwca 2022 roku, podjął uchwałę w sprawie emisji 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D. Wartość nominalna jednego warrantu wynosi 0,01 zł (1 grosz). Jeden warrant uprawnia do objęcia jednej akcji serii J po wartości nominalnej 0,1 zł (10 groszy). Uchwała Zarządu została podjęta w celu umożliwienia Panu Szymonowi Rucie objęcia warrantów, które miał otrzymać za realizację celów związanych z procesem sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. (o czym Spółka informowała we wcześniejszych raportach bieżących). W związku z powyższym Spółka skierowała do Pana Szymona Ruty ofertę objęcia 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D. Pan Szymon Ruta powyższą ofertę przyjął i objął warranty subskrypcyjne w drodze umowy. Objęcie nastąpiło za wkład pieniężny. Przy czym warranty zostaną skutecznie wyemitowane z chwilą ich zarejestrowania w depozycie prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych.

W dniu 26 października 2022 r. miało miejsce:

- podjęcie uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego

(„Uchwała nr 1”) oraz związanej z tym uchwały w sprawie zmiany Statutu Spółki („Uchwała nr 2”), a następnie

- zawarcie umowy objęcia akcji serii J między Spółką a Wiceprezesem Zarządu Spółki, Panem Szymonem Rutą, który był uprawniony do objęcia akcji Spółki z tytułu warrantów subskrypcyjnych serii D.

Zgodnie z Uchwałą nr 1 kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 3 972,50 zł w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego o 39 725 akcji zwykłych imiennych serii J o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja („Akcje”). Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki odbyło się w granicach kapitału docelowego na podstawie § 7 ust. 5 Statutu Spółki. Cena emisyjna Akcji została ustalona przez Zarząd Spółki, za zgodą Rady Nadzorczej Spółki, w wysokości 0,10 zł (dziesięć groszy) za jedną Akcję. Akcje uczestniczą w dywidendzie wypłacanej przez Spółkę począwszy od wypłat z zysku za rok obrotowy 2022, tj. za rok obrotowy rozpoczynający się od dnia 1 stycznia 2022 r. Zamiarem Spółki jest podjęcie czynności faktycznych i prawnych zmierzających do dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu w alternatywnym systemie obrotu akcji New Connect na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie („GPW”) lub na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW – w zależności od tego, gdzie będą notowane pozostałe akcje Spółki.

Osobami uprawnionymi do objęcia Akcji byli posiadacze Warrantów Subskrypcyjnych serii D, tj. Pan Szymon Ruta, Wiceprezes Zarządu Spółki. Za zgodą Rady Nadzorczej Spółki wyłączone zostało bowiem w całości prawo poboru Akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy innych, niż Pan Szymon Ruta, co uzasadnione jest celem emisji Akcji, tj. zaoferowaniem ich do objęcia przez podmioty uprawnione z wyemitowanych przez Spółkę warrantów subskrypcyjnych serii D. Zgodnie z postanowieniami § 7 Statutu, na mocy którego Zarząd Spółki został upoważniony do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego, a także do emitowania warrantów subskrypcyjnych i do wyłączenia lub ograniczenia prawa poboru za zgodą Rady Nadzorczej, wyłączenie prawa poboru Akcji Spółki przez dotychczasowych akcjonariuszy i umożliwienie ich objęcia przez jedyną osobę uprawnioną z warrantów subskrypcyjnych serii D należy uznać za uzasadnione i leżące w interesie Spółki, a tym samym niepozostające w sprzeczności z interesem dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. W związku z powyższym, emisja Akcji przeprowadzona została w ramach subskrypcji prywatnej w rozumieniu art. 431 § 2 pkt. 1 k.s.h. skierowanej do jednego oznaczonego adresata, tj. Pana Szymona Ruty.

Zgodnie z Uchwałą nr 1 również w dniu 26 października 2022 r. Spółka zawarła z Panem Szymonem Rutą Umowę, której przedmiotem było objęcie Akcji. Poprzez zawarcie Umowy Pan Szymon Ruta przyjął ofertę Spółki, objął 39 725 Akcji po cenie nominalnej za łączną cenę w wysokości 3 972,50 zł. Pan Szymon Ruta wyłączył zbywalność wszystkich posiadanych Akcji ten sposób, że nie zbędzie ani w inny sposób nie przeniesie ich własności, jak również nie zobowiąże się do dokonania takich czynności co do całości lub części Akcji na rzecz jakiegokolwiek osoby. Wyłączenie zbywalności dotyczy wszystkich Akcji na okres 12 miesięcy od dnia zawarcia Umowy. Akcje zostały w pełni opłacone w dniu podpisania Umowy.

W wyniku podjęcia przez Zarząd Uchwały nr 1, tego samego dnia Zarząd podjął Uchwałę nr 2, w której nadał nowe brzmienie § 4 ust. 1 i 2 Statutu Spółki. Brzmienie tekstu jednolitego oraz wykaz zmian Statutu Spółki stanowią załączniki do niniejszego raportu bieżącego.

34. Ocena wpływu epidemii koronawirusa Covid-19 na działalność Grupy Kapitałowej Scope Fluidics

Ogłoszony w Polsce w połowie marca 2020 r. stan zagrożenia epidemicznego, a następnie stan epidemii w związku z rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS-CoV-2 powodującego zachorowanie na COVID-19 oraz wynikające z tego liczne prewencyjne obostrzenia administracyjne w sferze gospodarczej i społecznej, mające na celu powstrzymanie rozprzestrzeniania się koronawirusa, w negatywny sposób wpłynęły na wyniki Grupy osiągnięte w okresach objętych historycznymi informacjami finansowymi.

Wśród głównych czynników mających znaczący wpływ na wszystkie obszary prowadzonej przez Grupę Scope działalności były ograniczenia dostępnego personelu, będące m.in. skutkiem zamknięcia szkół i związanej z tym konieczności podjęcia przez pracowników opieki nad dziećmi oraz wzmożonej ostrożności zarządów spółek Grupy i samych pracowników, wynikającej z obaw przed zakażeniem, jak również zmiany w organizacji pracy związane z koniecznością wprowadzenia procedur minimalizujących prawdopodobieństwo zakażenia wśród pracowników, w tym w szczególności oddelegowanie pracowników do pracy zdalnej.

Spółki Grupy Kapitałowej Scope Fluidics działają w sektorze urządzeń medycznych, prowadząc działania badawczo-rozwojowe nad systemami diagnostycznymi. Z uwagi na charakter prowadzonej działalności, w roku 2020 pandemia COVID-19 wpłynęła na Spółki Grupy Kapitałowej Scope Fluidics w następujący sposób:

W dniu 13 marca 2020 r. (raport bieżący ESPI nr 9/2020) Zarząd Spółki dominującej podjął decyzję o rozszerzeniu prac nad panelem rozpoznającym wirusowe zakażenia dróg oddechowych o opracowanie ultra szybkiego testu wykrywającego wirusa SARS-CoV-2, powodującego chorobę COVID-19.

W nawiązaniu do raportu bieżącego nr 22/2019 w sprawie warunkowego rozszerzenia modelu rozwoju projektów realizowanych przez Scope Fluidics, mając na uwadze ogłoszenie pandemii COVID-19 oraz rosnące zapotrzebowanie na wykrywanie potencjalnie pandemicznych zakażeń wirusowych w przyszłości, Zarząd uznał, że należy nadać priorytet rozbudowie portfolio produktowego PCR|ONE i rozszerzyć je o detekcję wirusa SARS-CoV-2, powodującego chorobę COVID-19.

W listopadzie 2020 r. realizowany przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o., projekt "Opracowanie systemu PCR|COV – urządzenia do diagnostyki molekularnej Point-of-Care wykrywającego markery RNA wirusa SARS-CoV-2 oraz innych infekcji wirusowych powodujących zbliżone objawy" ("Projekt") został wybrany przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju do dofinansowania. Projekt realizowany jest w ramach działań mających na celu rozwój zastosowań technologii PCR|ONE opracowanej przez Curiosity Diagnostics poprzez rozszerzenie portfolio testów diagnostycznych w odpowiedzi na wyzwania wynikające z pandemii COVID-19. Umowa o dofinansowanie Projektu została podpisana w dniu 16 grudnia 2020 r. Maksymalna wysokość dofinansowania w ramach Projektu wynosi 7 490 774,27 PLN.

W wyniku ogólnej sytuacji wywołanej pandemią COVID-19, która m.in. ze względu na liczne wprowadzone ogólnie ograniczenia wpływała i nadal wpływa na procesy wewnątrz Grupy Scope Fluidics oraz wymagające współpracy z podmiotami zewnętrznymi, termin rozpoczęcia i zakończenia certyfikacyjnych badań klinicznych w projekcie PCR|ONE został przesunięty na późniejsze terminy. Certyfikacja panelu MRSA/MSSA systemu PCR|ONE została potwierdzona z dniem 16.04.2021 r. natomiast certyfikacja panelu SARS-CoV-2 systemu PCR|ONE została potwierdzona z dniem 27.07.2021 r.

Zdaniem kierownictwa Spółki dominującej, posiadane środki pieniężne na dzień zatwierdzenia niniejszych Skonsolidowanych Historycznych Informacji Finansowych, przyznane, ale nie otrzymane jeszcze środki z dotacji są wystarczające do przeprowadzenia kolejnych, planowanych wcześniej, etapów rozwoju obu projektów.

Na dzień sporządzenia niniejszych historycznych informacji finansowych, sytuacja epidemiczna nie wpływała bardziej niekorzystnie na wyniki Grupy niż w okresie poprzednich kilku miesięcy. Nie można jednak wykluczyć, że dalszy utrzymujący się lub postępujący wzrost liczby przypadków COVID-19 spowoduje wdrażanie przez rząd równie rygorystycznych ograniczeń w funkcjonowaniu przedsiębiorstw, jak to miało miejsce na przełomie pierwszego, drugiego kwartału 2020 roku i późniejszych okresach. Mimo znacznie lepszego przygotowania spółek Grupy do funkcjonowania w warunkach pandemii i nabytego doświadczenia w tym zakresie, sytuacja taka w istotny niekorzystny sposób mogłaby wpłynąć na sytuację finansową Grupy.

35. Ocena wpływu wojny na Ukrainie

Spółka dominująca przeprowadziła analizę wpływu wojny w Ukrainie na sytuację Grupy.

Żadna ze spółek z Grupy nie prowadzi działalności na terenie Ukrainy, Rosji lub Białorusi. Nie zostały zidentyfikowane relacje biznesowe między Spółką lub jej Spółkami Zależnymi a podmiotami z Ukrainy, Rosji lub Białorusi. Nie były również planowane działania z podmiotami z krajów objętych konfliktem. Ustalono, że do rozstrzygnięcia sytuacji na Ukrainie nie będą zawierane żadne relacje biznesowe z podmiotami z Rosji.

Na dzień sporządzenia niniejszych historycznych informacji finansowych nie można jednoznacznie przewidzieć dalszego rozwoju sytuacji ekonomicznej w kraju i na świecie oraz jego wpływu na branżę diagnostyki i ochrony zdrowia. Istnieje ryzyko, że aktualna sytuacja gospodarcza, niepokój na rynku, wzrost inflacji i kosztów funkcjonowania przedsiębiorstw będą miały negatywny wpływ na funkcjonowanie Grupy. W szczególności dotkliwymi czynnikami dla Grupy mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji urządzeń, co może przełożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny oraz konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców.

36. Zatwierdzenie historycznej informacji finansowej

Niniejsze historyczne informacje finansowe Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za lata 2019 - 2021 zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki dominującej dnia 9 grudnia 2022 roku.

Piotr Garstecki

Prezes Zarządu

Marcin Izydorzak

Członek Zarządu

Szymon Michał Ruta

Członek Zarządu

**22.2 SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA HISTORYCZNYCH
INFORMACJI FINANSOWYCH**

F2

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Scope Fluidics S.A.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonych skonsolidowanych historycznych informacji finansowych Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. („Grupa Kapitałowa”), w której jednostką dominującą jest Scope Fluidics S.A. („Jednostka dominująca”), sporządzonych na potrzeby włączenia do Prospektu zgodnie z wymogami Rozporządzenia Delegowanego Komisji (UE) 2019/980 z dnia 14 marca 2019 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w odniesieniu do formatu, treści, weryfikacji i zatwierdzania prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym i uchylające rozporządzenie Komisji (WE) nr 809/2004 („Rozporządzenie”). Załączone skonsolidowane historyczne informacje finansowe zawierają:

- skonsolidowane sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2019 r.;

- skonsolidowane sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, zmian w kapitale własnym i przepływów pieniężnych za lata obrotowe kończące się 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2019 r.;

oraz

- informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające

(„skonsolidowane historyczne informacje finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane historyczne informacje finansowe przedstawiają rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej, oraz jej skonsolidowanych finansowych wyników działalności i skonsolidowanych przepływów pieniężnych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Podstawa Opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) uchwałą nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. oraz uchwałą nr 1107/15a/2020 z dnia 8 września 2020 r.

Niezależność i etyka

Jesteśmy niezależni od Grupy Kapitałowej zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”), przyjętym uchwałą Krajowej

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi regulacjami została opisana w sekcji Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanych historycznych informacji finansowych.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do naszego badania skonsolidowanych historycznych informacji finansowych w Polsce i spełniliśmy wszystkie obowiązki etyczne wynikające z tych wymogów i Kodeksu IESBA.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania skonsolidowanych historycznych informacji finansowych za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia

spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania skonsolidowanych historycznych informacji finansowych jako całości, a przy formułowaniu naszej opinii podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw. Zidentyfikowaliśmy następujące kluczowe sprawy badania:

Prawidłowość ujęcia i utrata wartości nakładów na prace rozwojowe

Aktywowane koszty prac rozwojowych na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 4.906 tys. zł (31 grudnia 2020 r.: 11.661 tys. zł, 31 grudnia 2019 r.: 5.844 tys. zł).

Odniesienie do skonsolidowanych historycznych informacji finansowych:

- Nota V.1 Informacja o Spółce Dominującej i Grupie Kapitałowej
- Nota V.15 Prace badawcze i rozwojowe
- Nota VI.11 Koszty prac rozwojowych

Kluczowa sprawa badania

Należące do Grupy Kapitałowej spółki Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. i Bacteromic Sp. z o.o. są spółkami celowymi, które prowadzą prace o charakterze badawczo-rozwojowym w ramach projektów PCR|ONE oraz BacterOMIC, jak to zostało opisane w Nocie V.1.

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 38 „Wartości niematerialne”,

Nasza reakcja

Nasze procedury w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko zniekształcenia obejmowały, między innymi:

- zrozumienie procesu kwalifikowania i ujmowania nakładów na prace rozwojowe oraz zrozumienie i testowanie zaprojektowania i wdrożenia kontroli wewnętrznej w tym zakresie;

Zarząd Jednostki dominującej dokonuje istotnego osądu dotyczącego zasadności aktywowania ponoszonych wydatków, w tym ustalenia momentu, od którego powinny one być aktywowane i ujmuje dla każdego projektu osobny składnik wartości niematerialnych. Powyższe obejmuje, między innymi, ocenę czy:

— istnieje techniczna możliwość oraz zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych,

— jednostka jest w stanie wykazać możliwości wykorzystania lub sprzedaży oraz związane z nimi prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne oraz istnieje możliwość wiarygodnego pomiaru poniesionych kosztów.

Ponadto zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 „Utrata wartości aktywów”, Zarząd Jednostki dominującej przeprowadza coroczny test na utratę wartości aktywowanych prac rozwojowych, w oparciu o szacunek wartości godziwej ośrodków wypracowujących środki pieniężne („OWŚP”), w skład których wchodzi aktywowane koszty prac rozwojowych. Powyższy szacunek wymagał od Zarządu Jednostki dominującej istotnego osądu, między innymi, w celu określenia czy rynek notowań akcji Jednostki dominującej stanowi aktywny rynek w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 13 „Wycena wartości godziwej” oraz ustalenia stopnia w jakim wartość rynkowa Grupy Kapitałowej generowana jest przez poszczególne OWŚP.

Ze względu na powyższe czynniki, ujęcie nakładów na prace rozwojowe oraz ich testowanie na utratę wartości wymagały naszej znaczącej uwagi podczas przeprowadzania badania i w związku z tym zostały przez nas uznane za kluczową sprawę badania.

- ocenę zgodności stosowanej przez Grupę Kapitałową polityki rachunkowości w zakresie ujmowania nakładów na prace rozwojowe z odpowiednimi wymogami standardów sprawozdawczości finansowej;
- kierowanie zapytań do członków Zarządu Jednostki dominującej w celu zrozumienia charakteru oraz obecnego statusu poszczególnych prac rozwojowych oraz weryfikacja tego statusu w odniesieniu do umów i dokumentacji projektowej;
- dla wybranej próby, uzgodnienie poniesionych w roku obrotowym nakładów na prace rozwojowe do dokumentów źródłowych, w tym do faktur, umów z kontrahentami oraz pozostałych dowodów księgowych;
- krytyczną ocenę przeprowadzonych przez Zarząd Jednostki dominującej testów na utratę wartości aktywowanych nakładów na prace rozwojowe, w tym między innymi: (i) ocenę poprawności modelu testowania na utratę wartości, jak również odpowiedniości i wiarygodności zastosowanych w nim danych, oraz (ii) ocenę racjonalności znaczących założeń przyjętych do testu, w szczególności w zakresie tego czy obecny rynek notowań akcji Jednostki dominującej stanowi aktywny rynek oraz ustalenia stopnia w jakim wartość rynkowa Grupy Kapitałowej generowana jest przez poszczególne OWŚP;
- ocenę kompletności i prawidłowości ujawnień w skonsolidowanych historycznych informacjach finansowych dotyczących nakładów na prace rozwojowe oraz ich testowania na utratę wartości.

Ujęcie i wycena programów płatności w formie akcji

Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 12.657 tys. zł (31 grudnia 2020 r.: 8.812 tys. zł, 31 grudnia 2019 r.: 3.324 tys. zł); zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 7.843 tys. zł. Wpływ na koszt wynagrodzeń z tytułu ujęcia i wyceny programu akcji fantomowych wynosi 3.845 tys. zł w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2021 r. (w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 r.: 5.488 tys. zł, w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2019 r.: 3.324 tys. zł); wpływ wyceny warrantów EBI na wartość księgową kredytu wycenionego według zamortyzowanego kosztu na dzień 31 grudnia 2021 r.: 6.439 tys. zł.

Odniesienie do skonsolidowanych historycznych informacji finansowych:

- Nota V.26. Płatności w formie akcji
- Nota VI.20. Kredyty bankowe zaciągnięte
- Nota VI.21. Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych

Kluczowa sprawa badania

W 2017 r. Grupa Kapitałowa wdrożyła programy motywacyjne skierowane do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC, które oparte są na mechanizmie akcji fantomowych.

Uczestnicy programów nabywają akcje fantomowe uzyskując prawo do otrzymania w przyszłości kwoty rozliczenia gotówkowego, obliczonej jako iloczyn liczby przyznanych akcji fantomowych oraz ich wartości na dzień rozliczenia. Wskaźnikiem dla ustalenia kwoty rozliczenia pieniężnego z tytułu posiadania akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE będzie cena zbycia udziałów Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. należących do Jednostki dominującej, natomiast wskaźnikiem dla projektu BacterOMIC będzie cena zbycia udziałów Bacteromic Sp. z o.o.

Ponadto w 2021 r. Grupa Kapitałowa wyemitowała warranty dla Europejskiego Banku Inwestycyjnego (EBI), w związku z umową kredytu udzielonego Grupie Kapitałowej przez EBI. Jak zostało to opisane w Nocie VI.17 skonsolidowanych historycznych informacji finansowych, wartość powyższych warrantów ujmowana będzie w okresie życia kredytu jako korekta kosztu odsetek wynikającego z powyższego kredytu.

Ujęcie przedmiotowych programów płatności w formie akcji w księgach Grupy Kapitałowej wymaga, między innymi, zastosowania odpowiedniego modelu wyceny. Ponadto

Nasza reakcja

Nasze procedury w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko zniekształcenia, przeprowadzone we współpracy z naszym własnym specjalistą z dziedziny wycen, obejmowały, między innymi:

- zrozumienie procesu ujmowania oraz wyceny programów płatności w formie akcji, oraz zrozumienie i testowanie zaprojektowania i wdrożenia kontroli wewnętrznej w tym zakresie;
- ocenę zgodności stosowanej przez Grupę Kapitałową polityki rachunkowości w zakresie ujmowania i wyceny programów płatności w formie akcji z odpowiednimi wymogami standardów sprawozdawczości finansowej;
- ocenę poprawności zastosowanego modelu wyceny akcji fantomowych oraz warrantów, jak również odpowiedniości i wiarygodności zastosowanych w nich danych; ocenę racjonalności kluczowych założeń przyjętych do modeli wyceny, w szczególności w zakresie wartości godziwej akcji Jednostki dominującej oraz, w przypadku wyceny akcji fantomowych, stopnia w jakim jest ona generowana przez poszczególne projekty, w tym poprzez analizę ich stopnia zaawansowania;
- ocenę prawidłowości ujęcia programu akcji fantomowych, poprzez analizę zapisów przedmiotowych programów i indywidualnych porozumień w tym zakresie z poszczególnymi pracownikami Grupy Kapitałowej;

kluczowe założenia przyjęte do danego modelu wymagają istotnego osądu i szacunków Kierownictwa, w tym przede wszystkim odnośnie wartości godziwej akcji Jednostki dominującej oraz, w przypadku wyceny akcji fantomowych, ustalenia stopnia w jakim jest ona generowana przez poszczególne projekty.

Ze względu na powyższe czynniki, ujęcie i wycena programów płatności w formie akcji wymagały naszej znaczącej uwagi podczas przeprowadzania badania i w związku z tym zostały przez nas uznane za kluczową sprawę badania.

- ocenę prawidłowości ujęcia warrantów EBI, w tym ocenę poprawności kalkulacji ujętej przez Grupę związanego z udzielonym przez EBI kredytem, w oparciu o metodę efektywnej stopy procentowej;
- ocenę kompletności i prawidłowości ujawnień w skonsolidowanych historycznych informacjach finansowych dotyczących ujęcia oraz wyceny programów płatności w formie akcji.

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane historyczne informacje finansowe

Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanych historycznych informacji finansowych przedstawiających rzetelny i jasny obraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki dominującej uznaje za niezbędną, aby zapewnić sporządzenie skonsolidowanych historycznych informacji finansowych niezawierających istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane historyczne informacje finansowe Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę

zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, kwestii związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie założenia kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik Jednostki dominującej zamierza dokonać likwidacji Grupy Kapitałowej, zaniechać prowadzenia działalności, albo gdy nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania prowadzenia działalności.

Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzór nad procesem sprawozdawczości finansowej Grupy Kapitałowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanych historycznych informacji finansowych

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane historyczne informacje finansowe jako całość nie zawierają istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje ekonomiczne użytkowników podejmowane na podstawie skonsolidowanych historycznych informacji finansowych.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i szacujemy ryzyko istotnego zniekształcenia skonsolidowanych historycznych informacji finansowych spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa

jest większe niż istotnego zniekształcenia wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może obejmować zomowę, fałszerstwo, celowe pominięcie, wprowadzenie w błąd lub obejście systemu kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej Grupy Kapitałowej;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych z nimi ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, oceniamy czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub okolicznościami, które mogą poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy Kapitałowej do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w sprawozdaniu z badania skonsolidowanych historycznych informacji finansowych na powiązane ujawnienia

w skonsolidowanych historycznych informacjach finansowych lub, jeżeli takie ujawnienia są nieodpowiednie, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia sprawozdania z badania skonsolidowanych historycznych informacji finansowych. Przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa Kapitałowa zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i treść skonsolidowanych historycznych informacji finansowych, w tym ujawnienia, a także czy skonsolidowane historyczne informacje finansowe odzwierciedlają stanowiące ich podstawę transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające i odpowiednie dowody badania odnośnie informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy Kapitałowej w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanych historycznych informacji finansowych. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy Kapitałowej i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje między innymi o planowanym zakresie i terminie

przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz informujemy o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o działaniach podjętych w celu wyeliminowania zagrożeń lub zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki wskazaliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanych historycznych informacji finansowych uznając je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania skonsolidowanych historycznych informacji finansowych, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają ich publicznego ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że sprawa nie powinna być komunikowana w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje wynikające z jej ujawnienia przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.



Inne sprawy – Ograniczenie stosowania

Niniejsze sprawozdanie z badania jest wymagane przepisami Rozporządzenia i zostało sporządzone w celu spełnienia

wymogów Rozporządzenia i nie powinno być wykorzystywane do innych celów.

W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Wojciech Drzymała

Kluczowy biegły rewident

Nr w rejestrze 90095

Komandytariusz, Pełnomocnik

Warszawa, 9 grudnia 2022



Śródroczne Informacje Finansowe 2022 Grupy Kapitałowej SCOPE FLUIDICS S.A.

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 r.

Warszawa, 12 grudnia 2022 roku

Spis treści

I.	WYBRANE DANE FINANSOWE	3
1.	SKONSOLIDOWANE WYBRANE DANE FINANSOWE	3
2.	JEDNOSTKOWE WYBRANE DANE FINANSOWE	4
3.	SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
4.	SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
5.	SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	7
6.	SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
1.	Informacje o Spółce Dominującej i Grupie Kapitałowej	10
2.	Podstawa sporządzenia śródrocznych informacji finansowych	11
3.	Waluta funkcjonowania i waluta prezentacji śródrocznych informacji finansowych	11
4.	Polityka rachunkowości	11
5.	Przekształcenie danych finansowych	11
6.	Założenie kontynuacji działalności	12
7.	Wpływ zmian standardów MSSF UE na sprawozdanie finansowe	13
8.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	14
II.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNYCH INFORMACJI FINANSOWYCH	15
1.	Przychody z tytułu usług komercyjnych	15
2.	Koszty działalności operacyjnej	15
3.	Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy	15
4.	Zysk/Strata netto na akcję i rozwodniony zysk/strata na akcję	16
5.	Wynik na sprzedaży jednostki zależnej	17
6.	Rzeczowe aktywa trwałe	18
7.	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	19
8.	Koszty prac rozwojowych	19
9.	Pozostałe wartości niematerialne	20
10.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21
11.	Pozostałe należności i pozostałe aktywa	21
12.	Środki pieniężne	22
13.	Kapitał własny	22
14.	Pozostałe kapitały	23
15.	Zobowiązania z tytułu leasingu	24
16.	Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	24
17.	Kredyty i pożyczki	26
18.	Rozliczenia dotacji	26
19.	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	29
20.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	29
21.	Instrumenty finansowe	29
22.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	30
23.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	31
24.	Aktywa i zobowiązania warunkowe	33
25.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	33
26.	Wynagrodzenia kluczowego personelu	34
27.	Sezonowość	34
28.	Istotne sprawy sporne	34
29.	Ocena wpływu epidemii koronawirusa Covid-19 na działalność Grupy Kapitałowej Scope Fluidics	35
30.	Ocena wpływu wojny na Ukrainie	35
31.	Zdarzenia po dniu bilansowym	35
	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ	38
	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ	39
	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ	40
	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	41

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

1. SKONSOLIDOWANE WYBRANE DANE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przychody ze sprzedaży	0	0	0	0
Zysk/ strata ze sprzedaży z działalności kontynuowanej	-20 973	-8 404	-4 474	-1 844
Zysk/ strata przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	396 257	-8 072	84 526	-1 771
Zysk/ strata netto z działalności kontynuowanej	329 378	-8 073	70 260	-1 771
Zysk/ strata netto z działalności zaniechanej	0	-5 064	0	-1 111
Zysk/ strata netto	329 378	-13 136	70 260	-2 882
Całkowite dochody ogółem	329 378	-13 136	70 260	-2 882
Zysk/ strata z działalności kontynuowanej na jedną akcję	122,63	-3,01	26,16	-0,66
Zysk/ strata z działalności zaniechanej	-	-1,89	-	-0,41

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.09.2022	31.12.2021*	30.09.2022	31.12.2021
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Aktywa trwałe	12 658	7 035	2 599	1 530
Aktywa obrotowe, w tym:	372 567	45 698	76 506	9 936
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	26 146	0	5 685
Aktywa ogółem	385 224	52 734	79 105	11 465
Kapitał własny ogółem	336 116	6 738	69 020	1 465
Zobowiązania długoterminowe	7 533	17 277	1 547	3 756
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	41 575	28 719	8 538	6 244
Zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	7 001	0	1 522
Pasywa ogółem	385 224	52 734	79 105	11 465

*dane przekształcone

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-54 331	-9 589	-11 589	-2 104
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	436 948	-9 047	93 206	-1 985
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-30 114	-328	-6 424	-72
Przepływy pieniężne netto razem	352 503	-18 964	75 193	-4 160

2. JEDNOSTKOWE WYBRANE DANE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przychody ze sprzedaży	0	0	0	0
Zysk/ strata ze sprzedaży z działalności kontynuowanej	-4 185	-6 687	-893	-1 467
Zysk/ strata przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	372 324	-5 449	79 421	-1 407
Zysk/ strata netto z działalności kontynuowanej	305 446	-6 415	65 155	-1 407
Zysk/ strata netto	305 446	-6 415	65 155	-1 407
Całkowite dochody ogółem	305 446	-6 415	65 155	-1 407

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Aktywa trwałe	21 350	10 885	4 384	2 367
Aktywa obrotowe, w tym:	372 246	67 667	76 440	14 712
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	45 099	0	9 805
Aktywa ogółem	393 596	78 552	80 824	17 079
Kapitał własny ogółem	349 934	44 488	71 858	9 673
Zobowiązania długoterminowe	2 923	13 300	600	2 892
Zobowiązania krótkoterminowe	40 739	20 764	8 366	4 514
Pasywa ogółem	393 596	78 552	80 824	17 079

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-36 642	-2 562	-7 816	-562
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	419 243	-14 340	89 429	-3 146
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-29 934	-72	-6 385	-16
Przepływy pieniężne netto razem	352 667	-16 974	75 228	-3 724

3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2021- 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	1	0	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	2	-20 973	-19 098	-8 404	-750
I. Amortyzacja		-445	-143	-440	409
II. Zużycie materiałów i energii		-582	-217	-335	-211
III. Usługi obce		-2 401	-276	-1 570	-268
IV. Podatki i opłaty		-696	-694	-41	-12
V. Wynagrodzenia		-16 161	-17 530	-5 683	-552
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		-552	-186	-263	-75
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-136	-52	-72	-41
Strata brutto ze sprzedaży		-20 973	-19 098	-8 404	-750
Pozostałe przychody operacyjne		691	688	408	125
Pozostałe koszty operacyjne		-8	-8	-4	-1
Strata z działalności operacyjnej		-20 290	-18 418	-8 000	-627
Zysk na sprzedaży jednostki zależnej	5	418 106	423 317	0	0
Przychody finansowe		10 477	10 436	7	-55
Koszty finansowe		-12 036	-11 661	-79	-79
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		396 257	403 674	-8 072	-761
Podatek dochodowy	3	-66 879	-66 879	1	1
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej		329 378	336 795	-8 073	-760
Strata netto z działalności zaniechanej	5	0	0	-5 064	-2 721
Zysk/Strata netto		329 378	336 795	-13 136	-3 481
Inne całkowite dochody		0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem		329 378	336 795	-13 136	-3 481

Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł)	4				
- zwykła		122,63	125,39	-3,01	-0,28
- rozwodniona		122,63	125,39	-3,01	-0,28
Zysk/Strata netto z działalności zaniechanej na jedną akcję (zł)	4				
- zwykła		-	-	-1,89	-1,01
- rozwodniona		-	-	-1,89	-1,01
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej na jedną akcję (zł)	4				
- zwykła		122,63	125,39	-4,89	-1,30
- rozwodniona		122,63	125,39	-4,89	-1,30

4. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	30.09.2022	31.12.2021*
AKTYWA			
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	6	281	409
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	7	1 185	1 486
Koszty prac rozwojowych	8	5 869	4 906
Pozostałe wartości niematerialne	9	26	74
Pożyczki i należności długoterminowe		161	159
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	5 135	0
Aktywa trwałe		12 658	7 035
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy		219	287
Pozostałe należności i pozostałe aktywa	11	1 757	1 177
Środki pieniężne	12	370 591	18 089
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	5	0	26 146
Aktywa obrotowe		372 567	45 698
Aktywa razem		385 224	52 734

PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	13	269	269
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		56 486	56 486
Kapitał zapasowy		5 456	5 456
Pozostałe kapitały	14	1 787	1 787
Niepodzielony wynik finansowy		-57 260	-40 625
Zysk/Strata netto		329 378	-16 635
Kapitał własny		336 116	6 739
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
Zobowiązania z tytułu leasingu	15	1 154	1 154
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	16	2 291	12 657
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	0	11
Rozliczenie dotacji	18	4 088	3 455
Zobowiązania długoterminowe		7 533	17 277
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
Kredyty i pożyczki	17	0	11 959
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI	17	0	7 843
Zobowiązania z tytułu leasingu	15	85	357
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	16	22 430	0
Zobowiązania handlowe	19	17 630	305
Pozostałe zobowiązania	19	77	8
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	20	1 354	933
Pozostałe rezerwy		0	313
Zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	5	0	7 001
Zobowiązania krótkoterminowe		41 575	28 719
Zobowiązania razem		49 108	45 995
Pasywa razem		385 224	52 734

* dane przekształcone

5. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	396 257	-13 136
Amortyzacja	446	460
Odsetki	10 042	43
Zysk/Strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-418 100	-25
Dotacje otrzymane	-634	-649
Akcje fantomowe	12 095	4 508
Korekty	-396 151	4 336
Zmiana stanu rezerw	-56	43
Zmiana stanu zapasów	69	-161
Zmiana stanu pozycji "pozostałe należności i pozostałe aktywa"	-22	-3 028
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych oraz obowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	17 758	935
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-161	864
Inne korekty	0	0
Zmiany stanu kapitału obrotowego	17 588	-1 348
Podatek dochodowy zapłacony	-72 025	0
Przepływy operacyjne związane z działalnością zaniechaną	0	558
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-54 331	-9 589
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wpływy	466 964	665
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	110	25
Wpływy z tytułu dotacji	634	640
Wpływy z tytułu sprzedaży jednostki zależnej	466 220	0
Wydatki	-30 016	-9 712
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-85	-305
Wydatki na realizację prac rozwojowych	-962	-5 897
Środki pieniężne w jednostkach zależnych na dzień sprzedaży	-1 778	0
Przepływy inwestycyjne związane z działalnością zaniechaną	-27 191	-3 510
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	436 948	-9 047
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy	14 520	0
Kredyty i pożyczki	14 520	0
Wydatki	-44 634	-328
Kredyty i pożyczki	-34 321	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-271	-285
Odsetki	-10 042	-43
Przepływy finansowe związane z działalnością zaniechaną	0	0
Przepływy netto z działalności finansowej	-30 114	-328

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.
Śródroczne Informacje Finansowe 2022 r. (w tys. zł)

Przepływy pieniężne netto razem	352 503	-18 964
Zmiana netto stanu środków pieniężnych	352 503	-18 964
Środki pieniężne na początek okresu	18 089	25 709
Środki pieniężne na koniec okresu	370 591	6 747
Środki pieniężne na koniec okresu działalności zaniechanej	0	1 385

6. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Zysk/Strata netto	Razem
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2022-30.09.2022							
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	269	56 486	5 456	1 787	-40 625	-16 635	6 739
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Rozliczenie wyniku ubiegłego roku	0	0	0	0	-16 635	16 635	0
Zysk netto	0	0	0	0	0	329 378	329 378
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	269	56 486	5 456	1 787	-57 260	329 378	336 116

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały*	Niepodzielony wynik finansowy	Zysk/Strata netto	Razem
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2021-31.12.2021							
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	269	56 486	5 456	1 787	-40 625	0	23 373
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wpływ przejścia na MSR	0	0	0	0	0	0	0
Strata netto	0	0	0	0	0	-16 635	-16 635
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	269	56 486	5 456	1 787	-40 625	-16 635	6 739

*dane przekształcone

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM						
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Zysk/Strata netto	Razem
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2021-30.09.2021							
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	269	56 486	5 456	1 787	-40 625	0	23 373
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Emisja warrantów	0	0	0	0	0	0	0
Wpływ przejścia na MSR	0	0	0	0	0	0	0
Strata netto	0	0	0	0	0	-13 136	-13 136
Saldo na dzień 30.09.2021 roku	269	56 486	5 456	1 787	-40 625	-13 136	10 237

PODSTAWOWE INFORMACJE I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Informacje o Spółce Dominującej i Grupie Kapitałowej

Scope Fluidics Sp. z o.o. (dalej: Jednostka dominująca, Spółka dominująca, Spółka) została powołana na czas nieokreślony na podstawie umowy Spółki z dnia 5 sierpnia 2010 r., Rep. A Nr 1505/2010. Na podstawie Uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Scope Fluidics Sp. z o.o. z dnia 3 lutego 2017 r. Spółka Scope Fluidics Sp. z o.o. została przekształcona w Spółkę Scope Fluidics S.A. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Duchnickiej 3, bud. 16, wej. A. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 668408. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 27 marca 2017 r.

Spółka Scope Fluidics powstała w 2010 r. z myślą o tworzeniu rozwiązań na bazie technologii mikroprzepływowych. Od 2017 r. Scope Fluidics S.A. jest spółką notowaną na rynku NewConnect Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Koncepcja biznesowa Spółki polega na realizacji innowacyjnych projektów z obszaru life science w celu ich sprzedaży na rzecz innego podmiotu. Spółka buduje swoją przewagę konkurencyjną w złożonych projektach multidyscyplinarnych, gdzie wymagane jest połączenie zaawansowanej wiedzy i doświadczenia w zakresie technik eksperymentalnych. Łącząc punkt widzenia medycyny i biznesu, Grupa Scope Fluidics tworzy oryginalne rozwiązania z wysokim potencjałem komercyjnym.

Realizacja projektu rozpoczyna się od identyfikacji przez Spółkę potrzeb w obszarze life science, które mogą być zaadresowane z wykorzystaniem technologii mikroprzepływowych. Następnie opracowywane jest innowacyjne rozwiązanie, które począwszy od decyzji o uruchomieniu projektu, podlega ciągłej weryfikacji technologicznej i biznesowej. Szczegółowo jest również badana unikalność rozwiązania i jego potencjał pod względem możliwości i zakresu uzyskania ochrony patentowej. Rozwój projektów odbywa się w ramach tworzonych spółek celowych, które są kontrolowane przez Spółkę.

Dotychczas Grupa Scope Fluidics koncentrowała swoją uwagę na diagnostyce medycznej. Na koniec raportowanego okresu w skład Grupy Scope Fluidics wchodziła spółka celowa Bacteromic sp. z o.o., powołana w celu rozwoju projektu BacterOMIC.

BacterOMIC

Projekt rozwijany w ramach spółki celowej Bacteromic sp. z o.o.

Najważniejsze informacje:

- system zapewniający automatyczne testowanie antybiotykoodporności bakterii (AST - Antimicrobial Susceptibility Testing),
- dzięki unikalnej architekturze jednorazowego kartridża, system będzie dawał możliwość przeprowadzenia 640 oznaczeń antybiotykoodporności w jednym teście.

Spółka Curiosity Diagnostics Sp. z o.o., powołana w celu rozwoju projektu PCR|ONE została sprzedana na rzecz globalnego podmiotu w dniu 2 sierpnia 2022 r.

W skład Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. (dalej: Grupa, Grupa Kapitałowa) na dzień 30 września 2022 roku wchodziły następujące podmioty:

- Scope Fluidics S.A. – jednostka dominująca,
- Bacteromic Sp. z o.o. - jednostka zależna (100% udziałów) - konsolidowana metodą pełną.

Na dzień 30 września 2022 roku skład Zarządu Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

- Pan Piotr Garstecki - Prezes Zarządu,
- Pan Marcin Izydorczak - Wiceprezes Zarządu
- Pan Szymon Michał Ruta - Wiceprezes Zarządu.

W dniu 25 maja 2022 r. Rada Nadzorcza powołała na kolejną kadencję w skład zarządu Spółki Piotra Garsteckiego, Marcina Izydorczaka oraz Szymona Rutę.

Na dzień 30 września 2022 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Pan Robert Bogusław Przytuła - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Andrzej Chądzyński – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Robert Piotr Hołyst - Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Karolina Radziszewska - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Patryk Mikucki – Członek Rady Nadzorczej
- Pani Joanna Rzempala – Członek Rady Nadzorczej.

2. Podstawa sporządzenia śródrocznych informacji finansowych

Niniejsze Śródroczne Informacje Finansowe 2022 („śródroczne informacje finansowe”) Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”), a w zakresie nieuregulowanym w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, stosownie do wymogów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Niniejsze śródroczne informacje finansowe przedstawiają sytuację finansową i majątkową Grupy na dzień 30 września 2022 roku oraz 31 grudnia 2021, a także wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku i 30 września 2021 roku.

Zarząd jednostki dominującej zapewnił porównywalność prezentowanych danych finansowych za poszczególne okresy.

3. Waluta funkcjonowania i waluta prezentacji śródrocznych informacji finansowych

Walutą funkcjonalną wszystkich spółek Grupy i walutą prezentacji śródrocznych informacji finansowych Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. jest złoty polski („PLN”). Dane zaprezentowano w tysiącach złotych (tys. zł), chyba że w konkretnych sytuacjach podano inaczej.

4. Polityka rachunkowości

Niniejsze śródroczne informacje finansowe zostały sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 r.

Śródroczne informacje finansowe nie zawierają wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze śródroczne informacje finansowe należy czytać łącznie historycznymi skonsolidowanymi informacjami finansowymi za lata 2019-2021.

5. Przekształcenie danych finansowych

W stosunku do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2021 r., zatwierdzonego przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 31 maja 2022 r., Zarząd jednostki dominującej dokonał retrospektywnego przekształcenia danych na dzień 31 grudnia 2021 r. związanych z programem warrantów subskrypcyjnych, stanowiących wynagrodzenie dla Europejskiego Banku Inwestycyjnego z tytułu udzielonego kredytu. Ze względu na przyznanie EBI, w ramach Umowy Finansowania z dnia 7 września 2020 r., w określonych wypadkach, opcji rozliczenia wartości warrantów w formie gotówkowej, omawiany program powinien być klasyfikowany jako program płatności rozliczanych w formie środków pieniężnych a nie płatności rozliczanych w instrumentach kapitałowych, tym samym zachodzi konieczność dokonania korekty klasyfikacji ww. programu.

Dodatkowo, w związku z zapisem w Umowie Finansowania, przewidującym możliwość żądania przez EBI spłaty zadłużenia w ciągu roku obrotowego w razie zmiany kontroli nad spółką zależną Curiosity Diagnostics (której aktywa i pasywa prezentowane są jako działalność zaniechana na dzień 31.12.2021), nastąpiło przeklasyfikowanie zobowiązania z tytułu kredytu z zobowiązań długoterminowych na krótkoterminowe.

	dane uprzednio zatwierdzone na 31.12.2021	dane przekształcone na 31.12.2021
Pozostałe kapitały	9 630	1 787
Kapitał własny	14 582	6 739
Kredyty i pożyczki - długoterminowe	11 959	0
Zobowiązania długoterminowe	29 237	17 277
Kredyty i pożyczki - krótkoterminowe	0	11 959
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI	0	7 843
Zobowiązania krótkoterminowe	8 916	28 719

Dane przekształcone zostały odzwierciedlone w poszczególnych notach do niniejszych śródrocznych informacji finansowych.

6. Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze śródroczne informacje finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia śródrocznych informacji finansowych Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Zdaniem Zarządu, Grupa ma zabezpieczony wystarczający poziom kapitału obrotowego do pokrycia przez nią potrzeb finansowych oraz prowadzenia działalności operacyjnej przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od daty sporządzenia niniejszych śródrocznych informacji finansowych. W zakresie własnych projektów badawczych rozwijanych przez Grupę, Zarząd wskazuje, że zabezpieczeniem pokrycia potrzeb finansowych w perspektywie najbliższych 12 miesięcy stanowią posiadane przez Grupę środki pieniężne ze sprzedaży jednostki zależnej oraz otrzymane i zakładane wpływy z dotacji (w ramach podpisanych umów o dofinansowanie).

Na podstawie publicznie dostępnych informacji, biorąc pod uwagę główne wskaźniki charakteryzujące obecną sytuację finansową Grupy oraz zainicjowane działania, nie przewiduje się w średnim i długim okresie bezpośredniego istotnie negatywnego wpływu epidemii COVID-19 na działalność, sytuację finansową i wyniki operacyjne Grupy. Zarząd Spółki dominującej nie może jednak wykluczyć, że przedłużający się okres ograniczeń w działalności gospodarczej, rozszerzanie się i przedłużanie dotkliwych dla gospodarki Polski działań ograniczających rozprzestrzenianie się koronawirusa, mogłyby mieć w średnim i długim terminie negatywny wpływ na sytuację finansową i wyniki operacyjne Grupy. Zarząd Spółki dominującej na bieżąco monitoruje sytuację i będzie odpowiednio reagował, aby złagodzić wpływ tych zdarzeń, jeżeli wystąpią.

Szersza ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID19 na działalność Grupy Kapitałowej znajduje się w nocie nr 29.

Wojna w Ukrainie nie miała istotnego wpływu na wyniki finansowe oraz zdolność Grupy do kontynuacji działalności (patrz nota 30).

Istnieje ryzyko, że aktualna sytuacja ekonomiczna, niepokój na rynku, wzrost inflacji i kosztów funkcjonowania przedsiębiorstw będą miały negatywny wpływ na funkcjonowanie Grupy. W szczególności dotkliwymi czynnikami dla Grupy mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji urządzeń, co może przelożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny oraz konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców.

7. Wpływ zmian standardów MSSF UE na sprawozdanie finansowe

Standardy, Interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE, które zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2022 r.:

- MSSF 17 „Umowy Ubezpieczeniowe” (wydany 18 maja 2017 r.); w tym Zmiany do MSSF 17 (wydane 25 czerwca 2020 r.) (Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, zastosowanie prospektywne, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). MSSF 17 zastępuje tymczasowy standard MSSF 4, który został wprowadzony w 2004 r. MSSF 4 dawał jednostkom możliwość kontynuowania ujmowania umów ubezpieczeniowych według zasad rachunkowości obowiązujących w krajowych standardach rachunkowości, co w rezultacie oznaczało stosowanie wielu różnych rozwiązań. MSSF 17 rozwiązuje kwestię braku porównywalności wynikającą z zastosowania MSSF 4 poprzez wymóg spójnego ujmowania wszystkich umów ubezpieczeniowych. Zobowiązania wynikające z umów będą ujmowane w wartościach bieżących, zamiast kosztu historycznego.
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy Ubezpieczeniowe”: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – dane porównawcze (wydane 9 grudnia 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później). Zmiana wprowadza nową opcję zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy w celu zmniejszenia złożoności operacyjnej i niedopasowania księgowego w danych porównawczych pomiędzy zobowiązaniami z tytułu umów ubezpieczeniowych oraz powiązаныmi aktywami finansowymi na moment zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy. Zmiana pozwala na prezentację danych porównawczych w zakresie aktywów finansowych w sposób bardziej spójny z MSSF 9 „Instrumenty Finansowe”.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczony dotyczący aktywa oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji (wydane 7 maja 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany zawężają zakres możliwości zastosowania wyłączenia z ujęcia podatku odroczonego i wskazują, że nie można zastosować takiego wyłączenia do transakcji, w przypadku których jednostka ujmuje zarówno składnik aktywów, jak i zobowiązanie skutkujące jednoczesnym ujęciem kompensujących się dodatnich oraz ujemnych różnic przejściowych. W konsekwencji jednostka powinna ująć zarówno aktywo, jak i rezerwę z tytułu podatku odroczonego w związku z różnicami przejściowymi powstałymi z tytułu początkowego ujęcia umów leasingu i zobowiązań z tytułu likwidacji składnika aktywów.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja Sprawozdań Finansowych” oraz MSSF- stanowisko praktyczne 2: Ujawnienia w zakresie zasad rachunkowości (wydane 12 lutego 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany do MSR 1 precyzują zakres ujawnień znaczących zasad (polityk) rachunkowości w sprawozdaniu finansowym jednostki. Zgodnie z wprowadzonymi zmianami jednostka powinna ujawniać w sprawozdaniu finansowym jedynie istotne zasady rachunkowości zamiast znaczących zasad (polityki) rachunkowości.
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”: Definicja wartości szacunkowych (wydany 12 lutego 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany wprowadzają definicję wartości szacunkowych jako kwot pieniężnych ujętych w sprawozdaniu finansowym, które są przedmiotem niepewności pomiaru oraz doprecyzowują powiązanie pomiędzy zasadami rachunkowości a wartościami szacunkowymi, wskazując, że jednostka opracowuje wartości szacunkowe by zrealizować cele wskazane w zasadach rachunkowości.

Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie na dzień bilansowy:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - odroczenie daty wejścia w życie (wydane odpowiednio 23 stycznia 2020 r. i 15 lipca 2020 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany doprecyzowują, że prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna być uzależniona jedynie od istnienia na dzień sprawozdawczy prawa jednostki do odroczenia uregulowania (prolongaty) danego

zobowiązania na okres co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego oraz od spełnienia warunków realizacji takiej prolongaty na dzień sprawozdawczy. Na powyższą prezentację nie mają wpływu intencje ani oczekiwania kierownictwa jednostki co do skorzystania z tego prawa bądź co do terminu, w jakim miałyby to nastąpić. Zmiany dostarczają również wyjaśnień co do zdarzeń, które uznaje się za uregulowanie zobowiązań.

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

Grupa postanowiła, iż nie skorzysta z możliwości wcześniejszego zastosowania w/w standardów, interpretacji oraz zmian do standardów. Grupa przeanalizowała w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości. Dotychczasowe analizy wskazują, że zastosowanie powyższych standardów nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

8. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów

W oparciu o kryteria określone w MSSF 8 „Segmenty operacyjne”, Grupa ustaliła, że Zarząd Jednostki Dominującej stanowi jej główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych (ang. Chief Operating Decision Maker, CODM). Zarząd Jednostki Dominującej ocenia działalność Grupy oraz podejmuje decyzje co do alokacji jej zasobów na podstawie regularnie przeglądanej informacji zarządczej opracowanej na poziomie skonsolidowanym.

Segment operacyjny jest częścią składową Grupy:

- a) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki);
- b) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie oraz wykorzystujący te wyniki przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu; oraz
- c) w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Uwzględniając specyfikę działalności, Grupa prowadzi działalność w ramach jednego segmentu operacyjnego, definiowanego jako „Innowacje w dziedzinie diagnostyki i ochrony zdrowia”.

Grupa nie prowadzi działalności i nie posiada składników aktywów poza terytorium Polski.

Zarząd Spółki Dominującej nie dokonuje szczegółowych pomiarów wyników operacyjnych na innym bardziej szczegółowym poziomie, nie są również sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych ze względu na ich brak.

W związku z powyższym, nie prezentuje się bardziej szczegółowych danych segmentowych, ponieważ w opinii Zarządu j. dominującej są one zgodne z danymi w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

II. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNYCH INFORMACJI FINANSOWYCH

1. Przychody z tytułu usług komercyjnych

Grupa w okresie objętym sprawozdaniem nie generowała przychodów ze sprzedaży produktów / usług.

W zakresie własnych projektów badawczo-rozwojowych, w okresie objętym sprawozdaniem, Grupa finansowała je w całości z otrzymanej pomocy publicznej (dotacje) oraz kapitałów własnych (emisje akcji Jednostki dominującej), jak również z posiadanego kredytu.

Przyjęty model biznesowy Grupy zakłada sprzedaż przez Spółkę dominującą udziałów spółek celowych, które rozwijają projekty, co spowoduje, że Jednostka dominująca zacznie osiągać przychody. Spółki z Grupy (poza Jednostką dominującą) mogą osiągać przychody z działalności operacyjnej, w tym w szczególności ze sprzedaży swoich produktów.

2. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresach objętych niniejszymi śródrocznymi informacjami finansowymi kształtowały się następująco:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021
KOSZTY WG RODZAJU		
Amortyzacja	-445	-440
Zużycie materiałów i energii	-582	-335
Usługi obce	-2 401	-1 570
Podatki i opłaty	-696	-41
Wynagrodzenia	-16 161	-5 683
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-552	-263
Pozostałe koszty rodzajowe	-136	-72
Razem	-20 973	-8 404

Na łączną wartość kosztów wynagrodzeń najistotniejszy wpływ ma wycena wartości wyemitowanych akcji fantomowych szczegółowo opisana w notcie nr 16 oraz warrantów. Łączna wartość wyceny wyemitowanych akcji fantomowych powiększyła przez 3 kwartały 2022 roku koszty wynagrodzeń o 12 064 tys. zł. Wycena w porównywalnym okresie roku poprzedniego tj. za 3 kwartały 2021 roku wyniosła 4 504 tys. zł.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, zobowiązanie z tytułu objętych przez pracowników akcji fantomowych wycenia się na koniec każdego okresu w wartości godziwej, a skutki wyceny w porównaniu do poprzedniego okresu odnosi się w koszty wynagrodzeń.

3. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

Poniższa tabela zawiera obciążenia podatkowe Grupy wynikające ze sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics sp. z o.o.

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy		
Podatek bieżący	72 025	0
Podatek odroczony	-5 146	-1
Razem	66 879	-1

4. Zysk/Strata netto na akcję i rozwodniony zysk/strata na akcję

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych okresach:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł)		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie (w tys.)	2 686	2 686
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu (w tys.)	2 686	2 686
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	329 378	-8 073
- zwykły/a	122,63	-3,00
- rozwodniony/a	122,63	-3,00
Strata netto z działalności zaniechanej na jedną akcję (zł)		
Strata netto z działalności zaniechanej	-	-5 064
- zwykła	-	-1,89
- rozwodniona	-	-1,89
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej na jedną akcję (zł)		
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	329 378	-13 136
- zwykły/a	122,63	-4,89
- rozwodniony/a	122,63	-4,89

A	B	C	D	F
Data początkowa posiadania danej ilości akcji	Data końcowa posiadania danej ilości akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
30.09.2022				
01.01.2022	30.09.2022	273	2 686 205	733 333 965
			razem	733 333 965
			ilość dni razem	273
			średnioważona liczba akcji	2 686 205
30.09.2021				
01.01.2021	30.09.2021	273	2 686 205	733 333 965
			razem	733 333 965
			ilość dni razem	273
			średnioważona liczba akcji	2 686 205

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

5. Wynik na sprzedaży jednostki zależnej

W dniu 2 sierpnia 2022 r. Zarząd Scope Fluidics S.A. dokonał transakcji zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics. Transakcja została zawarta między Spółką a Bio-Rad Laboratories, Inc. – globalnym podmiotem operującym na rynku diagnostyki medycznej.

Zgodnie z ustaleniami Stron, Spółka może uzyskać łącznie z tytułu zbycia udziałów oraz realizacji dodatkowych celów określonych przez Strony do 170 mln USD. Na kwotę tę składa się 100 mln USD z tytułu zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics („Cena Nabycia”) oraz warunkowe płatności do łącznej maksymalnej kwoty 70 mln USD („Płatności Warunkowe”). Strony ustaliły, że część Ceny Nabycia w wysokości 9,45 mln USD zostanie zapłacona w momencie uzyskania przez Spółkę odpowiednich dokumentów od Europejskiego Banku Inwestycyjnego („EBI”), w wyniku których Curiosity Diagnostics przestanie być stroną łączących ją z EBI umów (Curiosity Diagnostics była stroną umowy finansowania oraz będącej jej integralną częścią umowy gwarancyjnej). Otrzymanie przez EBI Płatności we wrześniu 2022 r. oznacza rozwiązanie Umowy Finansowania oraz stanowiących jej integralną część umów gwarancyjnych zawartych przez EBI z Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz z Bacteromic sp. z o.o. oraz Umowy Warrantowej zawartej między EBI a Spółką. Tym samym zakończona została współpraca Grupy Scope Fluidics z EBI.

Poza Ceną Nabycia Spółce przysługiwać będą dodatkowo Płatności Warunkowe za osiągnięcie przez Curiosity Diagnostics określonych celów. Spółka z tytułu Płatności Warunkowych może otrzymać do 40 mln USD za realizację Celów rozwojowo-regulacyjnych oraz do 30 mln USD za realizację Celów przychodowych. Realizacja Celów przewidziana jest na lata 2022-2027.

Strony są świadome, że osiągnięcie każdego z Celów obarczone jest ryzykiem technologicznym i biznesowym, co sprawia, że ich realizacja nie może być zagwarantowana. Nowy Właściciel będzie dokładał biznesowo uzasadnionych wysiłków, aby wszystkie Cele zostały zrealizowane. W ramach prac nad realizacją Celów, zgodnie z ustaleniami Stron, dotychczasowi członkowie zarządu Curiosity Diagnostics, będący jednocześnie jej współzałożycielami, tj. Piotr Garstecki oraz Marcin Izydorzak, będą przez pewien czas świadczyć w ograniczonym okresie usługi doradcze na rzecz zespołu Curiosity Diagnostics. Ponadto Spółka będzie informowana o postępach prac oraz będzie miała dostęp do informacji istotnych z punktu widzenia ich realizacji.

Zawarcie transakcji zbycia udziałów Curiosity Diagnostics jest efektem działań podejmowanych przez Spółkę po podpisaniu listów intencyjnych, o których zawarciu Spółka informowała w sierpniu oraz listopadzie 2021 r. Negocjacje oraz procesy due diligence zaowocowały otrzymaniem przez Spółkę najpierw w połowie, a następnie pod koniec marca 2022 r. niewiążących wstępnych warunków dotyczących potencjalnej transakcji zbycia udziałów w Curiosity Diagnostics od dwóch potencjalnych nabywców. Kolejne miesiące to pogłębiony proces due diligence Curiosity Diagnostics oraz dalsze negocjacje, które doprowadziły do ustalenia warunków transakcji opisanych powyżej. W dniu 28 lipca 2022 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w/s wyrażenia zgody na zbycie 100% udziałów Curiosity Diagnostics na rzecz Nowego Właściciela. W dniu 15 września 2022 r. Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował o otrzymaniu od Bio-Rad Laboratories Inc. kwoty 9,45 mln USD stanowiącej wstrzymaną część Ceny Nabycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. Tym samym Spółka otrzymała już całą Cenę Nabycia w wysokości 100 mln USD.

Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży

	02.08.2022	31.12.2021
AKTYWA		
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	27 346	26 146
Aktywa trwale	20 925	18 234
Aktywa obrotowe	6 421	7 912

Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży

	02.08.2022	31.12.2021
PASYWA		
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	8 901	7 001

Wyniki z działalności zaniechanej

Działalność zaniechana	01.01.2022- 02.08.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	0	0
Strata brutto ze sprzedaży	-7 307	-6 527
Strata z działalności operacyjnej	-7 570	-5 053
Strata przed opodatkowaniem	-7 570	-5 064
Strata netto z działalności zaniechanej	-7 570	-5 064

Wynik na sprzedaży jednostki zależnej

Cena sprzedaży udziałów	461 640
Inne rozliczenia (1)	4 580
Aktywa netto zbytej jednostki zależnej	-18 445
Strata poniesiona przez jednostkę zależną w b.r.	-7 570
Koszty przypisane bezpośrednio do transakcji	-22 099
Zysk na sprzedaży jednostki zależnej	418 106

(1) rozliczenia pomiędzy stronami transakcji związane z kapitałem obrotowym netto spółki Curiosity (według stanu na dzień transakcji)

6. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie od 01.01.2022 do 30.09.2022 roku nie odnotowano znaczących zmian w pozycji „rzeczowe aktywa trwałe”. Wartość zwiększeń wyniosła 84 tys. zł i dotyczyła głównie zakupu maszyn i urządzeń na potrzeby działalności Spółki Bacteromic Sp. z o.o. (70 tys. zł).

7. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania:

	Budynki i budowle	Razem
Aktywa z tyt. Prawa do użytkowania (MSSF 16)		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	1 486	1 486
Zwiększenia	0	0
Amortyzacja (-)	-301	-301
Zmniejszenia	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022 roku	1 185	1 185
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	1 442	1 442
Zwiększenia	852	852
Amortyzacja (-)	-214	-214
Zmniejszenia	-46	-46
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-548	-548
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	1 486	1 486

8. Koszty prac rozwojowych

Koszty prac rozwojowych na 30.09.2022 r. i 31.12.2021 r.

	30.09.2022	31.12.2021
Koszty prac rozwojowych w realizacji		
Koszty projektów	5 869	4 906
Stan na koniec okresu	5 869	4 906

Koszty prac rozwojowych w podziale na spółki

	30.09.2022	opis	31.12.2021	opis
Koszty prac rozwojowych w podziale na spółki				
Scope Fluidics S.A.	0	Wartość wydatków na koszty aktywowane projektów dotyczących uzyskania ochrony patentowej, ochrony znaków towarowych oraz aktywowane koszty prac rozwojowych	0	Wartość wydatków na koszty aktywowane projektów dotyczących uzyskania ochrony patentowej oraz aktywowane koszty prac rozwojowych
Bacteromic Sp. z o.o.	5 869		4 906	
Stan na koniec okresu	5 869		4 906	

Zmiany kosztów prac rozwojowych w realizacji na 30.09.2022 r. i 31.12.2021 r.

	30.09.2022	31.12.2021
Koszty prac rozwojowych w realizacji		
Koszty prac rozwojowych w realizacji na początku okresu	4 906	11 661
Zwiększenia	962	11 443
Zmniejszenia, w tym:	0	18 198
Przeniesienie na koszty zakończonych prac rozwojowych	0	10 232
Przeniesienie na aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	7 966
Koszty prac rozwojowych w realizacji na koniec okresu	5 869	4 906

Koszty prac rozwojowych w realizacji nie są amortyzowane do czasu zakończenia prac.

Struktura kosztów prac rozwojowych w realizacji na 30.09.2022 r. i 31.12.2021 wg realizowanych projektów:

Bacteromic Sp. z o.o.		
Projekt	30.09.2022	31.12.2021
IP-chip	230	146
IP-segment	123	114
IP-algorytmy	237	227
IP-fraktal	25	5
IP-AI. Classification	139	64
IP zatyczko-strzykawka	52	31
IP-TM Bacteromic	28	28
Bacteromic Universal panel	5 035	4291
Razem	5 869	4 906

Prace rozwojowe w realizacji dotyczą aktywowanych kosztów prac rozwojowych projektu Bacteromic universal panel oraz projektów uzyskania międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków przez Bacteromic sp. z o.o. Część z tych projektów była współfinansowana z dotacji.

9. Pozostałe wartości niematerialne

W okresie od 01.01.2022 roku do 30.09.2022 roku nie odnotowano znaczących zmian w pozycji „pozostałe wartości niematerialne”.

Nie odnotowano sprzedaży wartości niematerialnych.

10. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2022	31.12.2021
Dodatnie różnice przejściowe		
Leasing	50	50
Inne rozliczenia (dot. transakcji sprzedaży jednostki zależnej)	4 580	0
Dodatnie różnice kursowe	1 542	0
Razem dodatnie różnice przejściowe	6 172	50
Ujemne różnice przejściowe		
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	22 430	0
Straty podatkowe do rozliczenia:	10 777	0
<i>Strata podatkowa 2017</i>	<i>1 123</i>	<i>-</i>
<i>Strata podatkowa 2018</i>	<i>604</i>	<i>-</i>
<i>Strata podatkowa 2019</i>	<i>2 805</i>	<i>-</i>
<i>Strata podatkowa 2020</i>	<i>2 693</i>	<i>-</i>
<i>Strata podatkowa 2021</i>	<i>3 553</i>	<i>-</i>
Razem ujemne różnice przejściowe	33 207	0
Stawka podatku	19%	19%
Aktywa/(Rezerwy) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 135	-11

Kalkulacja dotycząca odroczonego podatku dochodowego została dokonana w oparciu o dane jednostkowe spółki Scope Fluidics, ze względu na wygenerowany dochód pozwalający na rozliczenie zidentyfikowanych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Spółka stratami podatkowymi za lata 2017 – 2018 obniżyła na koniec roku dochód bieżącego okresu w wysokości 50% poniesionej straty w tych latach. Natomiast straty podatkowe za lata 2019 – 2021 obniżą jednorazowo dochód uzyskany w bieżącym roku o kwotę nieprzekraczającą 5.000.000 zł.

Możliwość odliczenia straty za rok 2017 upływa z końcem roku 2022. W związku z ryzykiem, iż Spółka nie wypracuje wystarczających dochodów w kolejnych latach, Zarząd Spółki zdecydował o nie ujęciu aktywa z tytułu podatku odroczonego w związku z pozostającą do rozliczenia stratą podatkową spółki dominującej za rok 2018 r. – możliwość odliczenia straty za rok 2018 upływa z końcem roku 2023.

Jeżeli w roku 2023 Spółka osiągnie dochód, wówczas dokona obniżenia podstawy opodatkowania o stratę podatkową za rok 2018 w wysokości nie więcej niż 50% poniesionej straty.

11. Pozostałe należności i pozostałe aktywa

Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności:

	30.09.2022	31.12.2021
Należności publicznoprawne		
	624	505
Należności pozostałe:		
- rozliczenie dotacji	399	297
- inne	573	210

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	161	165
Ubezpieczenia	49	37
Licencje	49	47
Umowa serwisowa	63	81
Wartość bilansowa netto	1 757	1 177

12. Środki pieniężne

Struktura środków pieniężnych na 30.09.2022 roku oraz 31.12.2021 roku

	30.09.2022	31.12.2021
ŚRODKI PIENIĘŻNE		
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	346 145	1 432
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w EUR	743	16 510
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w USD	23 693	143
Środki pieniężne w kasie w PLN	10	4
Stan na koniec okresu	370 591	18 089

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zgromadzone są w Alior Bank S.A.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych prowadzonych w USD wyniosły na dzień 30.09.2022 r. 4 783 tys. USD, natomiast na rachunkach prowadzonych w EUR wyniosły 153 tys. EUR.

13. Kapitał własny

W okresach sprawozdawczych liczba akcji w podziale na emisje kształtowała się następująco:

	30.09.2022	31.12.2021
PODSTAWOWE INFORMACJE O KAPITALE PODSTAWOWYM		
emisja akcji serii A	101 107	101 107
emisja akcji serii B	1 268 893	1 268 893
emisja akcji serii C	900 000	900 000
emisja akcji serii D	34 050	34 050
emisja akcji serii E	11 350	11 350
emisja akcji serii F	231 540	231 540
emisja akcji serii G	11 350	11 350
emisja akcji serii H	127 915	127 915
Razem	2 686 205	2 686 205

W okresach objętych niniejszymi śródrocznymi informacjami finansowymi nie zidentyfikowano zmian w wartości kapitału podstawowego.

Kapitał zakładowy składa się 2 686 205 akcji o wartości nominalnej 0,1 zł. Żadne akcje Spółki dominującej na dzień sporządzenia niniejszych śródrocznych informacji finansowych nie były uprzywilejowane.

Struktura akcjonariatu wyglądała następująco:

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU				
Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Total FIZ i podmioty kontrolowane	626 286	23,31%	626 286	23,31%
Piotr Garstecki	374 924	13,96%	374 924	13,96%
Marcin Izydorczak	366 355	13,64%	366 355	13,64%
Pozostali	1 318 640	49,09%	1 318 640	49,09%
Razem	2 686 205	100,00%	2 686 205	100,00%

14. Pozostałe kapitały

	30.09.2022	31.12.2021*
Pozostałe kapitały, w tym:	1 787	1 787
pozostałe kapitały powstałe z tytułu emisji warrantów subskrypcyjnych	1 787	1 787

* dane przekształcone

Liczba wydanych warrantów na 30.09.2022 roku wraz z ceną nominalną, datą objęcia i dodatkowymi warunkami:

Seria warrantów	Seria akcji	Łączna liczba akcji z emisji	Liczba wg warrantu	Cena nominalna [PLN]	Łączna cena nominalna [PLN]	Uchwała	Data objęcia akcji	Dodatkowe warunki
A	D	34 050	34 050	0,10	3 405,00	11.10.2017	17.10.2017	Wyłączenie zbywalności akcji: na okres 12 miesięcy od dnia wprowadzenia akcji do obrotu NC (17.025 akcji) i na okres 24 miesięcy od wprowadzenia akcji do obrotu NC (17.025 akcji)
B	E	11 350	11 350	0,10	1 135,00	02.10.2018	13.11.2018	Wyłączenie zbywalności akcji: na okres 12 miesięcy od dnia wprowadzenia akcji do obrotu na NC
C	G	11 350	11 350	0,10	1 135,00	19.02.2020	25.03.2020	Wyłączenie zbywalności akcji: na okres 12 miesięcy od dnia zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego o serię G

Na podstawie MSSF 2 Grupa uznała, iż przyjęte programy motywacyjno – lojalnościowe spełniają definicję płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych. W związku z powyższym warranty subskrypcyjne wycenia się w wartości godziwej na moment przyznania praw do instrumentów. Wartość godziwą ustala się na podstawie kursu akcji Scope Fluidics S.A. na dzień przyznania praw do instrumentów z uwzględnieniem dyskonta związanego z ograniczeniem zbywalności akcji.

15. Zobowiązania z tytułu leasingu

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu:

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Wartość zobowiązania na początek okresu	1 510	1 522
Zwiększenia (nowe leasingi)	0	458
Zmniejszenia	0	-177
Odsetki	0	57
Płatności	271	350
Wartość zobowiązania na koniec okresu	1 239	1 510
Krótkoterminowe	85	357
Długoterminowe	1 154	1 154

Zobowiązania z tytułu leasingu związane są z podpisanymi przez Grupę umowami najmu lokali, spełniającymi definicję leasingu w myśl MSSF 16.

16. Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych

	30.09.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych, w tym:	24 721	12 657
krótkoterminowe (PCR ONE)	22 430	-
długoterminowe (BACETROMIC)	2 291	12 657

W dniu 10 lutego 2017 r. Zgromadzenie Wspólników Jednostki dominującej wyraziło zgodę na wdrożenie programów motywacyjno – lojalnościowych skierowanych do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC. Programy oparte są na mechanizmie akcji fantomowych.

Uczestnicy programów nabywają akcje fantomowe uzyskując prawo do otrzymania w przyszłości kwoty rozliczenia gotówkowego, obliczonej jako iloczyn liczby przyznanych akcji fantomowych oraz ich wartości na dzień rozliczenia. Wskaźnikiem dla ustalenia kwoty rozliczenia pieniężnego z tytułu posiadania akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE będzie cena zbycia udziałów Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. należących do jednostki dominującej, natomiast wskaźnikiem dla projektu Bacteromic będzie cena zbycia udziałów Bacteromic Sp. z o.o. Akcje fantomowe zostały objęte przez wybranych pracowników za kwotę 1 zł za akcję.

Całkowita kwota stanowiąca budżet programów motywacyjnych, w ramach których ma nastąpić rozliczenie wszystkich przyznanych akcji fantomowych nie może przekroczyć 5% ceny zbycia odpowiednio udziałów spółki Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. (w przypadku projektu PCR|ONE) lub udziałów spółki Bacteromic Sp. z o.o. (w przypadku projektu BACTEROMIC).

Zarząd wydawał akcje fantomowe dla obu projektów. Emisje akcji fantomowych miały miejsce w kwartałach, gdy zrealizowane zostały kolejne etapy projektów PCR|ONE i BACTEROMIC.

Zgodnie z przyjętymi pierwotnie zasadami programów, w ramach projektów docelowo miało zostać wyemitowanych łącznie 1000 akcji fantomowych. Z dniem 18.01.2021 r. zatwierdzone zostały zmiany w programach motywacyjno-lojalnościowych. Zgodnie z nowymi zasadami wartość rozliczeniowa jednej akcji fantomowej wyemitowanej po 30.11.2020 r. będzie dziesięć razy niższa niż akcji wyemitowanej przed tą datą, tym samym ilość akcji fantomowych do wyemitowania po 30.11.2020 r. będzie dziesięćkrotnie większa. Liczba wydanych akcji fantomowych na koniec poszczególnych okresów:

Lp.	Data bilansowa	Liczba przyznanych akcji fantomowych
1.	31.12.2021	585*
2.	30.09.2022	668*

* ilość po doprowadzeniu do porównywalności poprzez podział akcji przyznanych po 30.11.2020 r. na 10 (zmiana zasad programu zatwierdzona 18.01.2021 r.)

Na podstawie MSSF 2 Grupa uznała, iż przyjęte programy motywacyjno – lojalnościowe spełniają definicję płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych. W związku z powyższym zobowiązania z tytułu programów wycenia się w wartości godziwej, w tym również na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zmiany wartości godziwej ujmuje się w zysku / stracie danego okresu.

Wycena zobowiązań z tytułu programów motywacyjnych na poszczególne dni sprawozdawcze i jej wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów przedstawia się następująco (w tys. zł):

Lp.	Dzień bilansowy	Kurs	Liczba akcji	Łączna wartość	Liczba akcji fantomowych / przyznanych	Szacowana wartość zobowiązania z tyt. akcji fantomowych	Zmiana w stosunku do poprzedniego roku - sprawozdanie z zysków i strat
							(pozycja wynagrodzenia)
1.	31.12.2021	136	2 686 205	366 398	585*	12 657	3 845
2.	30.09.2022	182,8	2 686 205	268 620	668*	24 721	12 064

* ilość po doprowadzeniu do porównywalności poprzez podział akcji przyznanych po 30.11.2020 r. na 10 (zmiana zasad programu zatwierdzona 18.01.2021 r.).

Zarząd jednostki dominującej określił wartość godziwą przyznanych akcji fantomowych w części dotyczącej Bacteromic na podstawie następujących założeń:

- A. Przyjęto, że na każdy dzień bilansowy projekt BACTEROMIC decyduje o wartości Grupy, zatem wartość godziwa projektu jest zbliżona do wartości godziwej Grupy Kapitałowej,
- B. wartość godziwa Grupy może być wiarygodnie określona poprzez odniesienie do wartości akcji Scope Fluidics S.A. ustalonej na podstawie notowań akcji na rynku Newconnect,
- C. całkowita kwota stanowiąca budżet programu motywacyjnego, w ramach którego ma nastąpić rozliczenie wszystkich przyznanych akcji fantomowych w części dotyczącej Bacteromic nie może przekroczyć 5% ceny zbycia udziałów spółki Bacteromic Sp. z o.o. (w przypadku projektu BACTEROMIC).
- D. przyjęto również, iż stopień zaawansowania projektu BACTEROMIC wpływa na wartość przyznanych w ramach tego projektu akcji fantomowych, w związku z tym dokonano podziału wartości bazy przyjętej do oszacowania 1 akcji fantomowej,
- E. mając na uwadze założenia przyjęte w pkt A-D powyżej, wartość zobowiązania z tytułu akcji fantomowej wyliczono następująco: kurs akcji Scope Fluidics S.A. na dzień bilansowy x liczba akcji x wskaźnik wynikający z regulaminu x waga wynikająca z zaawansowania projektu x liczba wyemitowanych akcji fantomowych na projekt BACTEROMIC.

Biorąc pod uwagę sposób wyliczenia wartości godziwej programów motywacyjnych, największy wpływ na określenie wartości godziwej mają: wartość kursu akcji na NewConnect oraz liczba przyznanych akcji.

W związku z transakcją sprzedaży 100% udziałów spółki Curiosity Diagnostics zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych w części dotyczącej Curiosity Diagnostics zostało wycenione jako iloczyn liczby przyznanych akcji fantomowych oraz ich wartości na dzień rozliczenia. Wskaźnikiem dla ustalenia kwoty rozliczenia pieniężnego z tytułu posiadania akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE jest cena zbycia udziałów Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. należących do jednostki dominującej.

17. Kredyty i pożyczki

	30.09.2022	31.12.2021*
KREDYTY i POŻYCZKI		
Kredyt EBI	0	11 959
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI	0	7 843

* dane przekształcone

W wyniku zawarcia transakcji sprzedaży udziałów spółki Curiosity Diagnostics, EBI podjęło decyzję o zmianie zaplanowanego wcześniej rozliczenia warrantów i zdecydowało się na zapłatę z tytułu wykonania uprawnienia w maksymalnej umownej kwocie 2 mln EUR. W rezultacie, jednostka dominująca dokonała zmiany klasyfikacji na dzień 31.12.2021 r. programu rozliczanego w instrumentach kapitałowych na program rozliczany w środkach pieniężnych i usunęła z pozostałych kapitałów wycenę warrantu EBI, rozpoznając zobowiązanie z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Jednostka dominująca wystąpiła do Europejskiego Banku Inwestycyjnego („EBI”) o przedterminową spłatę całości finansowania udzielonego Spółce przez EBI w ramach Umowy Finansowania zawartej 7 września 2020 r. Decyzja o wystąpieniu do EBI o przedterminową spłatę przez Spółkę całości otrzymanego finansowania wynikała z zawarcia w dniu 2 sierpnia 2022 r. transakcji zbycia przez Spółkę 100% udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o., spółki celowej realizującej projekt PCR|ONE.

W dniu 12 września 2022 r. Zarząd Scope Fluidics S.A. otrzymał potwierdzenie od Europejskiego Banku Inwestycyjnego skutecznego dokonania przedterminowej spłaty całości finansowania udzielonego Spółce przez EBI w kwocie 7 mln EUR powiększonej o odsetki i opłaty oraz odkupienia od EBI w celu umorzenia wszystkich warrantów subskrypcyjnych, z których EBI mogło wykonywać prawa za ustaloną w Umowie Finansowania kwotę 2 mln EUR.

Otrzymanie przez EBI Płatności oznacza rozwiązanie Umowy Finansowania oraz stanowiących jej integralną część umów gwarancyjnych zawartych przez EBI z Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz z Bacteromic sp. z o.o. oraz Umowy Warrantowej zawartej między EBI a Spółką. Tym samym zakończona została współpraca Grupy Scope Fluidics z EBI.

18. Rozliczenia dotacji

Specyfikacja rozliczeń dotacji na dzień 30.09.2022 roku i 31.12.2021 roku.

	30.09.2022	31.12.2021
SPECYFIKACJA ROZLICZENIA DOTACJI W PODZIALE NA PODMIOTY TWORZĄCE GRUPĘ I PROJEKTY		
Dotacje długoterminowe, w tym:	4 088	3 455
Scope Fluidics S.A.	0	0
Bacteromic Sp. z o.o., w tym:	4 088	3 455
dotacja IP Algorytmy POIR.02.03.04 14-0001/18	109	104
dotacja IP Chip POIR.02.03.04 14-0002/18	63	56
dotacja IP Segment POIR.02.03.04 14-0002/18	54	25
881101 — BacterOMIC — H2020-EIC-SMEInst-2018-2020/H2020-SMEInst-2018-2020-2	3 862	3 270
Dotacje Krótkoterminowe	0	0
Razem	4 088	3 455

W rozliczeniach międzyokresowych dotacji uwzględniane są wartości dotacji na dzień sprawozdawczy:

- w przypadku projektu BacterOMIC – uwzględniona jest wartość dotacji proporcjonalna do aktywowanych kosztów kwalifikowalnych projektu (kosztów prac rozwojowych w realizacji) na dzień sprawozdawczy obliczona zgodnie z zasadami umowy o dofinansowanie; dotacja uznawana jest za wystarczająco prawdopodobną i ujmowana w księgach w momencie kiedy dany koszt prac rozwojowych w realizacji ewidencjonowany jest jako koszt kwalifikowany w ramach danej umowy grantowej,

- w przypadku projektów dotyczących ochrony własności intelektualnej (projekty IP) – uwzględniona jest wartość dotacji do kosztów uzyskania międzynarodowej ochrony patentowej otrzymanych na dzień sprawozdawczy.

Po zakończeniu poszczególnych prac rozwojowych, dedykowane saldo rozliczenia dotacji, przypisane do danej pracy rozwojowej, zostaje rozliczane w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do wartości naliczonej amortyzacji.

Zestawienie umów dotacyjnych:

Spółka	Akronim projektu	Tytuł projektu*	Umowa o dofinansowanie	Maksymalna wartość kosztów ogółem wg umowy	Maksymalna wartość kosztów kwalifikowalnych wg umowy	Maksymalna wartość dotacji wg umowy	start projektu	koniec projektu	uwagi
Scope Fluidics	Safe Water	Przenośne zintegrowane mikroprzepływowe optoelektroniczne urządzenie pomiarowe do oznaczania śladowych zanieczyszczeń w ściekach i wodach powierzchniowych	Horizont 2020 (Era-NET)	46,33	46,33	37,07	03.04.2018	03.10.2021	Scope Fluidics pełni rolę Partnera. Liderem Konsorcjum jest IChF PAN. Wartość projektu dla polskich członków konsorcjum: 257 123 EUR. Udział Scope Fluidics został zakończony 31.12.2020, dotacja rozliczona w 2021
Bacteromic	Bacteromic	BacterOMIC - development of systems for comprehensive information on antibiotic susceptibility of bacteria.	POIR.04.04.00-00-2159/16	1 951,56	1 951,56	1 561,25	01.05.2017	31.12.2019	Projekt zrealizowany w konsorcjum z IChF PAN. Wartość dofinansowania dla całego konsorcjum 3696201,00zł. Zadania Bacteromic zakończone 31.07.2019 r. Projekt zakończony i rozliczony. Koszty projektu uwzględnione w RZS.
Bacteromic	BacterOMIC	Intelligence for precision therapies against antimicrobial resistance: The first diagnostic panel that probes all the clinically relevant antibiotics at once (BacterOMIC)	881101 — BacterOMIC — H2020-EIC-SMEInst-2018-2020/H2020-SMEInst-2018-2020-2	2 752,39 EUR	2 752,39 EUR	1 926,67 EUR	01.08.2019	31.12.2021	Projekt zakończony i rozliczony w 2022. Zakres projektu obejmuje badania przemysłowe (koszty uwzględnione w RZS) i prace rozwojowe (koszty aktywowane uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”).
Bacteromic	IP Algorytmy	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazku "Metoda szybkiego wykrywania wzrostu bakterii"	POIR.02.03.04 14-0001/18	412,35	386,80	193,40	01.06.2018	31.12.2023	Projekt w trakcie realizacji. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”.
Bacteromic	IP Chip i IP Segment inkubacyjny	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków "Chip mikroprzepływowy" oraz "Segment inkubacyjny"	POIR.02.03.04 14-0002/18	753,42	712,30	356,15	01.05.2018	31.12.2023	Projekt w trakcie realizacji. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”.

* Pojęcie „projekt” używane w tabeli powyżej oznacza projekt w rozumieniu zakresu prac objętego daną umową o dofinansowanie. Zakończenie projektu oznacza rozliczenie zobowiązań umownych z umowy o dofinansowanie i nie jest tożsamym pojęciem z zakończeniem pracy rozwojowej w rozumieniu MSR 38

19. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Specyfikacja zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań:

	30.09.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 630	305
Pozostałe zobowiązania	77	9
Wartość bilansowa netto	17 707	314

	30.09.2022	31.12.2021
Rozrachunki w PLN	370	225
Rozrachunki walutowe	17 337	80
Razem	17 707	305

Wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług w stosunku do okresu porównawczego wynika z zobowiązań związanych z obsługą transakcji sprzedaży spółki zależnej.

20. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	30.09.2022	31.12.2021
Krótkoterminowe rezerwy na niewykorzystane urlopy	256	213
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	294	295
Zobowiązania publicznoprawne ZUS i PIT	804	425
Stan na koniec okresu	1 354	933

21. Instrumenty finansowe

Wartość aktywów finansowych prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- 1 – aktywa finansowe wyceniane w koszcie zamortyzowanym (WKZ),
- 2 – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (WGWF),
- 3 – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody (WGCD),

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	WKZ	WGWF	WGCD	
STAN NA 30.09.2022 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Pożyczki i należności długoterminowe	161	0	0	161
AKTYWA OBROTOWE				
Środki pieniężne	370 591	0	0	370 591
Kategoria aktywów finansowych razem	370 752	0	0	370 752
STAN NA 31.12.2021 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Pożyczki i należności długoterminowe	159	0	0	159
AKTYWA OBROTOWE				
Środki pieniężne	18 089	0	0	18 089
Kategoria aktywów finansowych razem	18 248	0	0	18 248

W wartość zobowiązań finansowych prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- 1 - zobowiązania finansowe wyceniane w koszcie zamortyzowanym (ZWKZ)
- 2 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (ZWGWF)
- 3 - zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody (WGCD),

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	WKZ	ZWGWF	WGCD	
STAN NA 30.09.2022 ROKU				
Zobowiązania handlowe	17 630	0	0	17 630
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Kategoria zobowiązań finansowych razem	17 630	0	0	17 630
STAN NA 31.12.2021 ROKU				
Zobowiązania handlowe	305	0	0	305
Kredyty i pożyczki	11 959	0	0	11 959
Kategoria zobowiązań finansowych razem	12 264	0	0	12 264

Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, wartość godziwa poszczególnych pozycji składających się na instrumenty finansowe nie różni się istotnie od ich wartości ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, ponieważ w odniesieniu do tych instrumentów ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny oraz instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

22. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

23. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Grupy Kapitałowej podlega następującym kategoriom ryzyka związanego z instrumentami finansowymi:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Grupę Kapitałową, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Grupa Kapitałowa jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Grupy.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę Kapitałową w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Grupa zawiera transakcje wyłącznie z firmami o dobrej zdolności kredytowej. Ryzyko kredytowe w przypadku Grupy związane jest przede wszystkim z posiadanymi środkami pieniężnymi oraz należnościami z tytułu rozliczenia dotacji.

Środki pieniężne utrzymywane są na kontach w Alior Bank S.A., który zdaniem Zarządu Grupy jest wiarygodnym bankiem, notowanym na GPW S.A. w Warszawie i kontrolowanym przez Grupę PZU S.A. W związku z powyższym w przypadku środków pieniężnych nie rozpoznaje się istotnego ryzyka kredytowego.

W zakresie należności ryzyko kredytowe dotyczy zapłaty należności z tytułu rozliczenia dotacji. W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi należności były spłacane w związku z faktem, iż naliczenie oparte jest na obowiązujących umowach i poparte odpowiednimi dowodami wykonania realizowanych projektów.

Grupa analizuje indywidualnie salda należności i na podstawie historycznego doświadczenia Grupy dotyczącego spłat, jak również przewidywań co do przyszłych spłat w okresach umownych, Grupa nie przewiduje wystąpienia istotnych strat kredytowych.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Grupę Kapitałową obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Grupę Kapitałową polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Grupa Kapitałowa posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Grupy Kapitałowej. W tym celu Grupa Kapitałowa monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych oraz utrzymuje założone wskaźniki płynności. Szacuje się, że ryzyko jest niematerialne i nie wymaga ujawnień ilościowych.

Zobowiązania finansowe Spółki wg daty zapadalności na podstawie umownych płatności na dzień 30.09.2022 roku:

30.09.2022	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
					30.09.2022	
Zobowiązania z tytułu leasingu	86	810	539	0	1 435	1 239
Zobowiązania handlowe	17 630	0	0	0	17 630	17 630
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	22 430	0	0	2 291	24 721	24 721

Zobowiązania finansowe Spółki wg daty zapadalności na podstawie umownych płatności na dzień 31.12.2021 roku:

31.12.2021	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
					31.12.2021	
Zobowiązania z tytułu leasingu	357	810	539	0	1 706	1 510
Zobowiązania handlowe	305	0	0	0	305	305
Kredyty i pożyczki	22 078	0	0	0	22 078	11 959
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	0	10 948	0	1 709	12 657	12 657
zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji - EBI	7 843	0	0	0	7 843	7 843

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Grupy Kapitałowej lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Grupy Kapitałowej na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe w związku z transakcją sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics oraz transakcjami zakupu, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych. Wpływ potencjalnych wahań kursów na wynik finansowy przedstawia się następująco:

Pozycje walutowe	wzrost kursu o 10%	spadek kursu o 10%
Środki pieniężne w walutach	2 444	-2 444
Zobowiązania handlowe	-1 734	1 734
Razem	710	-710

b) Ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Grupa Kapitałowa minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej. Ryzyko stopy procentowej oceniane jest jako niskie.

Rok zakończony dnia 30.09.2022	Wartość	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na wynik finansowy
	narażona na ryzyko	brutto przy zmniejszeniu o	brutto przy zwiększeniu o
		punkt procentowy	punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	370 591	-3 706	3 706
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Rok zakończony dnia 31.12.2021	Wartość	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na wynik finansowy
	narażona na ryzyko	brutto przy zmniejszeniu o	brutto przy zwiększeniu o
		punkt procentowy	punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	431	-4	4
Kredyty i pożyczki	11 959	-120	120

24. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Aktywa warunkowe

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie zidentyfikowano aktywów warunkowych.

Zobowiązania warunkowe

Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe. Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

25. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Warunki i zakres transakcji z podmiotami powiązаныmi:

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

Na dzień 30.09.2022 r. Grupa nie posiadała sald należności i zobowiązań z jednostkami powiązаныmi.

Jednostki / osoby wywierające znaczący wpływ na Scope Fluidics S.A.

Następujące osoby/podmioty zostały uznane za jednostki wywierające znaczący wpływ na Scope Fluidics S.A.:

- Fundusze zarządzane przez IPOPEMA TFI S.A., które zgodnie z zawiadomieniem z 4 marca 2021 r. sporządzonym przez IPOPEMA TFI S.A. na podstawie art. 69 ustawy o ofercie publicznej, łącznie pośrednio i bezpośrednio posiadały 24,69% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki, przy czym zgodnie z najlepszą wiedzą Scope Fluidics S.A. jeden z funduszy zarządzanych przez IPOPEMA TFI S.A., tj. TOTAL FIZ wraz z podmiotami powiązаныmi posiadał na dzień 30 września 2022 r. 23,31% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki,
- Pan Piotr Garstecki,
- Pan Marcin Izydorzak.

Pożyczki udzielone członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu:

Spółki tworzące Grupę nie udzielały pożyczek członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu.

26. Wynagrodzenia kluczowego personelu

Wynagrodzenia członków kluczowego kierownictwa obejmują wynagrodzenia członków Zarządu Spółki oraz Rady Nadzorczej. Wynagrodzenia wypłacone tej grupie kadry w podziale na podstawowe rodzaje świadczeń prezentują tabele poniżej:

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU					
	w Spółce dominującej		w spółkach zależnych		Razem
	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia	
ZA OKRES OD 01.01 DO 30.09.2022 ROKU					
Zarząd	1 308	52	498	35	1 892
ZA OKRES OD 01.01 DO 30.09.2021 ROKU					
Zarząd	270	18	495	45	828
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2021 ROKU					
Zarząd	360	28	660	60	1 108

	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.01-31.12.2021
WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI			
Rada Nadzorcza	9	6	8

27. Sezonowość

W Grupie nie zidentyfikowano zjawiska sezonowości.

28. Istotne sprawy sporne

W okresie objętym niniejszymi śródrocznymi informacjami finansowymi oraz na dzień jego sporządzenia nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Grupie, które mogłyby wyrzec bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Grupy.

29. Ocena wpływu epidemii koronawirusa Covid-19 na działalność Grupy Kapitałowej Scope Fluidics

Ogłoszony w Polsce w połowie marca 2020 roku stan zagrożenia epidemicznego, a następnie stan epidemii w związku z rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS-CoV-2 powodującego zachorowanie na COVID-19 oraz wynikające z tego liczne prewencyjne obostrzenia administracyjne w sferze gospodarczej i społecznej, mające na celu powstrzymanie rozprzestrzeniania się koronawirusa, w negatywny sposób wpłynęły na wyniki Grupy osiągnięte w 2020 r. W szczególności wyniki pierwszego kwartału br. istotnie odbiegały od poziomu, który można by uznać za normalny.

Wśród głównych czynników mających znaczący wpływ na wszystkie obszary prowadzonej przez Grupę Scope działalności były ograniczenia dostępnego personelu, będące m.in. skutkiem zamknięcia szkół i związanej z tym konieczności podjęcia przez pracowników opieki nad dziećmi oraz wzmożonej ostrożności zarządów spółek Grupy i samych pracowników, wynikającej z obaw przed zakażeniem, jak również zmiany w organizacji pracy związane z koniecznością wprowadzenia procedur minimalizujących prawdopodobieństwo zakażenia wśród pracowników, w tym w szczególności oddelegowanie pracowników do pracy zdalnej.

Spółki Grupy Kapitałowej Scope Fluidics działają w sektorze urządzeń medycznych, prowadząc działania badawczo-rozwojowe nad systemami diagnostycznymi.

Zdaniem kierownictwa Spółki dominującej, posiadane środki pieniężne na dzień sporządzenia niniejszych śródrocznych informacji finansowych oraz przyznane, ale nie otrzymane jeszcze środki z dotacji są wystarczające do przeprowadzenia kolejnych, planowanych wcześniej, etapów rozwoju projektu.

Na dzień sporządzenia niniejszych śródrocznych informacji finansowych, sytuacja epidemiczna nie wpływała bardziej niekorzystnie na wyniki Grupy niż w okresie poprzednich kilku miesięcy. Nie można jednak wykluczyć, że dalszy utrzymujący się lub postępujący wzrost liczby przypadków COVID-19 spowoduje wdrażanie przez rząd równie rygorystycznych ograniczeń w funkcjonowaniu przedsiębiorstw, jak to miało miejsce na przełomie pierwszego, drugiego kwartału 2020 roku i późniejszych okresach. Mimo znacznie lepszego przygotowania spółek Grupy do funkcjonowania w warunkach pandemii i nabytego doświadczenia w tym zakresie, sytuacja taka w istotny niekorzystny sposób mogłaby wpłynąć na sytuację finansową Grupy.

30. Ocena wpływu wojny na Ukrainie

Spółka dominująca przeprowadziła analizę wpływu wojny w Ukrainie na sytuację Grupy.

Żadna ze spółek z Grupy nie prowadzi działalności na terenie Ukrainy, Rosji lub Białorusi. Nie zostały zidentyfikowane relacje biznesowe między Spółką lub jej Spółkami Zależnymi a podmiotami z Ukrainy, Rosji lub Białorusi. Nie były również planowane działania z podmiotami z krajów objętych konfliktem. Ustalono, że do rozstrzygnięcia sytuacji na Ukrainie nie będą zawierane żadne relacje biznesowe z podmiotami z Rosji.

Na dzień sporządzenia niniejszych śródrocznych informacji finansowych nie można jednoznacznie przewidzieć dalszego rozwoju sytuacji ekonomicznej w kraju i na świecie oraz jego wpływu na branżę diagnostyki i ochrony zdrowia. Istnieje ryzyko, że aktualna sytuacja gospodarcza, niepokój na rynku, wzrost inflacji i kosztów funkcjonowania przedsiębiorstw będą miały negatywny wpływ na funkcjonowanie Grupy. W szczególności dotkliwymi czynnikami dla Grupy mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji urządzeń, co może przełożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny oraz konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców.

31. Zdarzenia po dniu bilansowym

Emisja warrantów

Zarząd Scope Fluidics S.A. działając na podstawie Uchwały nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A. z dnia 30 czerwca 2022 roku, podjął uchwałę w sprawie emisji 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D. Wartość nominalna jednego warrantu wynosi 0,01 zł (1 grosz). Jeden warrant uprawnia do objęcia jednej akcji serii J po wartości nominalnej 0,1 zł (10 groszy). Uchwała Zarządu została podjęta w celu umożliwienia Panu Szymonowi Rucie objęcia warrantów, które miał otrzymać za realizację celów związanych z procesem sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. W związku z powyższym, Spółka skierowała do Pana Szymona Ruty

ofertę objęcia 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D. Pan Szymon Ruta powyższą ofertę przyjął i objął warranty subskrypcyjne w drodze umowy. Objęcie nastąpiło za wkład pieniężny. Przy czym warranty zostaną skutecznie wyemitowane z chwilą ich zarejestrowania w depozycie prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych.

W dniu 26 października 2022 r. miało miejsce:

- podjęcie uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego („Uchwała nr 1”) oraz związanej z tym uchwały w sprawie zmiany Statutu Spółki („Uchwała nr 2”), a następnie
- zawarcie umowy objęcia akcji serii J między Spółką a Wiceprezesem Zarządu Spółki, Panem Szymonem Rutą, który był uprawniony do objęcia akcji Spółki z tytułu warrantów subskrypcyjnych serii D.

Zgodnie z Uchwałą nr 1 kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 3 972,50 zł w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego o 39 725 akcji zwykłych imiennych serii J o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja („Akcje”). Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki odbyło się w granicach kapitału docelowego na podstawie § 7 ust. 5 Statutu Spółki. Cena emisyjna Akcji została ustalona przez Zarząd Spółki, za zgodą Rady Nadzorczej Spółki, w wysokości 0,10 zł (dziesięć groszy) za jedną Akcję. Akcje uczestniczą w dywidendzie wypłacanej przez Spółkę począwszy od wypłat z zysku za rok obrotowy 2022, tj. za rok obrotowy rozpoczynający się od dnia 1 stycznia 2022 r. Zamiarem Spółki jest podjęcie czynności faktycznych i prawnych zmierzających do dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu w alternatywnym systemie obrotu akcji New Connect na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie („GPW”) lub na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW – w zależności od tego, gdzie będą notowane pozostałe akcje Spółki.

Osobami uprawnionymi do objęcia Akcji byli posiadacze Warrantów Subsکrypcyjnych serii D, tj. Pan Szymon Ruta, Wiceprezes Zarządu Spółki. Za zgodą Rady Nadzorczej Spółki wyłączone zostało bowiem w całości prawo poboru Akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy innych, niż Pan Szymon Ruta, co uzasadnione jest celem emisji Akcji, tj. zaoferowaniem ich do objęcia przez podmioty uprawnione z wyemitowanych przez Spółkę warrantów subsکrypcyjnych serii D. Zgodnie z postanowieniami § 7 Statutu, na mocy którego Zarząd Spółki został upoważniony do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego, a także do emitowania warrantów subsکrypcyjnych i do wyłączenia lub ograniczenia prawa poboru za zgodą Rady Nadzorczej, wyłączenie prawa poboru Akcji Spółki przez dotychczasowych akcjonariuszy i umożliwienie ich objęcia przez jedną osobę uprawnioną z warrantów subsکrypcyjnych serii D należy uznać za uzasadnione i leżące w interesie Spółki, a tym samym niepozostające w sprzeczności z interesem dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. W związku z powyższym, emisja Akcji przeprowadzona została w ramach subsکrypcji prywatnej w rozumieniu art. 431 § 2 pkt. 1 k.s.h. skierowanej do jednego oznaczonego adresata, tj. Pana Szymona Ruty.

Zgodnie z Uchwałą nr 1 również w dniu 26 października 2022 r. Spółka zawarła z Panem Szymonem Rutą Umowę, której przedmiotem było objęcie Akcji. Poprzez zawarcie Umowy Pan Szymon Ruta przyjął ofertę Spółki, objął 39 725 Akcji po cenie nominalnej za łączną cenę w wysokości 3 972,50 zł. Pan Szymon Ruta wyłączył zbywalność wszystkich posiadanych Akcji ten sposób, że nie zbędzie ani w inny sposób nie przeniesie ich własności, jak również nie zobowiąże się do dokonania takich czynności co do całości lub części Akcji na rzecz jakiegokolwiek osoby. Wyłączenie zbywalności dotyczy wszystkich Akcji na okres 12 miesięcy od dnia zawarcia Umowy. Akcje zostały w pełni opłacone w dniu podpisania Umowy.

W wyniku podjęcia przez Zarząd Uchwały nr 1, tego samego dnia Zarząd podjął Uchwałę nr 2, w której nadał nowe brzmienie § 4 ust. 1 i 2 Statutu Spółki. Brzmienie tekstu jednolitego oraz wykaz zmian Statutu Spółki stanowią załączniki do opublikowanego przez Spółkę raportu bieżącego.

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki dotyczących podwyższenia kapitału zakładowego o 3 972,50 PLN w wyniku emisji 39 725 akcji serii J o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja. Brzmienie tekstu jednolitego oraz wykaz zmian Statutu Spółki zostały przekazane przez Spółkę jako załączniki do raportu bieżącego EBI nr 21/2022.

**SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SCOPE FLUIDICS S.A.**

za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ

	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021*	01.07.2021- 30.09.2021*
Przychody ze sprzedaży	0	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	-4 185	-5 629	-6 687	-1 104
I. Amortyzacja	-154	-45	-127	-14
II. Zużycie materiałów i energii	-134	-41	-168	-68
III. Usługi obce	-1 105	40	-1 103	-313
IV. Podatki i opłaty	-695	-693	-25	-4
V. Wynagrodzenia	-1 833	-4 793	-5 048	-618
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-167	-66	-170	-56
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-98	-31	-46	-31
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	-4 185	-5 629	-6 687	-1 104
Pozostałe przychody operacyjne	687	685	25	25
Pozostałe koszty operacyjne	-7	-7	0	0
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	-3 505	-4 951	-6 662	-1 079
Zysk ze sprzedaży jednostki zależnej	376 540	376 540	0	0
Przychody finansowe	11 248	11 068	262	113
Koszty finansowe	-11 958	-11 665	-14	0
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	372 324	370 991	-5 449	1 528
Podatek dochodowy	-66 879	-66 879	0	0
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	305 446	304 112	-6 415	-967
Zysk/(Strata) netto	305 446	304 112	-6 415	-967
Inne całkowite dochody	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	305 446	304 112	-6 415	-967
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł)				
- zwykła	113,72	113,22	-2,39	-0,36
- rozwodniona	113,72	113,22	-2,39	-0,36

* w związku z przejściem na MSSF oraz wyodrębnieniem działalności przeznaczonej do sprzedaży, dane prezentowane za okres 01.01-30.09.2021 zostały przekształcone w celu zachowania porównywalności

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ

	30.09.2022	31.12.2021
AKTYWA		
AKTYWA TRWAŁE		
Rzeczowe aktywa trwałe	12	133
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	624	724
Pozostałe wartości niematerialne	22	55
Pożyczki i należności długoterminowe	161	159
Inwestycje w jednostki zależne	15 396	9 814
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 135	0
Aktywa trwałe	21 350	10 885
AKTYWA OBROTOWE		
Zapasy	3	85
Należności od jednostek powiązanych	118	632
Należności od jednostek pozostałych	365	216
Pożyczki udzielone	2 019	4 528
Środki pieniężne	369 641	16 974
Pozostałe aktywa	100	133
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	45 099
Aktywa obrotowe	372 246	67 667
Aktywa razem	393 596	78 552
PASYWA		
KAPITAŁ WŁASNY		
Kapitał podstawowy	269	269
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	56 486	56 486
Kapitał zapasowy	5 456	5 456
Pozostałe kapitały	1 787	1 787
Niepodzielony wynik finansowy	-19 510	-14 445
Zysk/Strata netto	305 446	-5 065
Kapitał własny	349 934	44 488
ZOBOWIĄZANIA		
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		
Zobowiązania z tytułu leasingu	632	632
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	2 291	12 657
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	10
Zobowiązania długoterminowe	2 923	13 300
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		
Kredyty i pożyczki	0	11 959
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI	0	7 843
Zobowiązania z tytułu leasingu	15	105
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	22 430	0
Zobowiązania handlowe	17 423	291
Pozostałe zobowiązania	69	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	802	278
Pozostałe rezerwy	0	288
Zobowiązania krótkoterminowe	40 739	20 764
Zobowiązania razem	43 662	34 064
Pasywa razem	393 596	78 552

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM						
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Zysk/Strata netto	Razem
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2022-30.09.2022							
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	269	56 486	5 456	1 787	-19 510	0	44 488
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto	0	0	0	0	0	305 446	305 446
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	269	56 486	5 456	1 787	-19 510	305 446	349 934

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM						
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Zysk/Strata netto	Razem
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 1.01-31.12.2021							
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	269	56 486	5 456	1 787	-14 445	0	49 553
Emisja akcji						0	0
Podwyższenia kapitału podstawowego w KRS						0	0
Strata netto	0	0	0	0		-5 065	-5 065
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	269	56 486	5 456	1 787	-14 445	-5 065	44 488

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021*
PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	372 324	-6 415
Amortyzacja	154	127
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-376 534	-25
Odsetki	10 042	8
Akcje fantomowe	11 482	4 504
Korekty	-354 857	4 614
Zmiana stanu rezerw	0	55
Zmiana stanu zapasów	82	-8
Zmiana stanu pozycji "pozostałe należności i pozostałe aktywa"	363	-502
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych oraz zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	17 725	-352
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-255	46
Zmiany stanu kapitału obrotowego	-17 915	-761
Podatek dochodowy zapłacony	-72 025	0
Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-36 642	-2 562
PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wpływy	478 839	15 546
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	110	25
Wpływy ze sprzedaży jednostki zależnej	466 220	15 521
Splata udzielonych pożyczek	12 450	0
Splata odsetek	59	0
Wydatki	-59 596	-29 886
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-15	-86
Nabycie udziałów w jednostkach powiązanych	-5 053	0
Udzielenie pożyczki	-10 000	-29 800
Przeływy inwestycyjne związane z aktywami do sprzedaży	-44 528	0
Przeływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	419 243	-14 340
PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy	14 520	0
Kredyty i pożyczki	14 520	0
Wydatki	-44 454	-72
Kredyty i pożyczki	-34 322	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-90	-72
Odsetki	-10 042	0
Przeływy netto z działalności finansowej	-29 934	-72
Przeływy pieniężne netto razem	352 667	-16 974
Zmiana netto stanu środków pieniężnych	352 667	-16 974
Środki pieniężne na początek okresu	16 974	21 687
Środki pieniężne na koniec okresu	369 641	4 713

* w związku z przejściem na MSSF oraz wyodrębnieniem działalności przeznaczanej do sprzedaży, dane prezentowane za okres 01.01-30.09.2021 zostały przekształcone w celu zachowania porównywalności

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.
Śródroczne Informacje Finansowe 2022 r. (w tys. zł)

Niniejsze śródroczne informacje finansowe za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej dnia 12 grudnia 2022 roku.

Piotr Garstecki

Prezes Zarządu

Marcin Izydorzak

Członek Zarządu

Szymon Michał Ruta

Członek Zarządu

22.4 INFORMACJE FINANSOWE PRO FORMA 2021

F4



**Niezbadane Informacje Finansowe Pro Forma
2021
Grupy Kapitałowej SCOPE FLUIDICS S.A.**

Sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 r.

Warszawa, 10 listopada 2022 roku

Spis treści

I. WPROWADZENIE	2
1. Cel sporządzenia niezbadanych informacji finansowych pro forma	2
2. Podstawa sporządzenia niezbadanych informacji finansowych pro forma	2
3. Opis transakcji ujętych w korektach pro forma	2
II. NIEZBADANE INFORMACJE FINANSOWE PRO FORMA	6
1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW 6	

I. WPROWADZENIE

1. Cel sporządzenia niezbadanych informacji finansowych pro forma

Celem sporządzenia i zamieszczenia w niniejszym Prospekcie emisyjnym niezbadanych informacji finansowych pro forma jest przedstawienie hipotetycznego wyniku finansowego Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A., jaki ukształtowałby się w przypadku, gdyby umowa sprzedaży udziałów w jednostce zależnej została zawarta w dniu 1 stycznia 2021 r. dla skonsolidowanego sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych dochodów.

Niezbadane informacje finansowe pro forma zostały przygotowane wyłącznie w celach ilustracyjnych. Dane finansowe pro forma ze względu na swój charakter prezentują hipotetyczny efekt zdarzeń powodujących istotną zmianę we wskaźnikach wielkości przedsiębiorstwa, które nastąpiły po dniu sprawozdawczym. Tym samym, niezbadane informacje finansowe pro forma nie przedstawiają rzeczywistych wyników finansowych Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. i mogą się różnić od faktycznego wyniku finansowego Grupy.

2. Podstawa sporządzenia niezbadanych informacji finansowych pro forma

Niezbadane informacje finansowe pro forma obejmują skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów pro forma za okres 01.01.2021-31.12.2021 r. Niezbadane informacje finansowe pro forma zostały sporządzone na podstawie zbadanych przez biegłego rewidenta skonsolidowanych Historycznych Informacji Finansowych Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. sporządzonych zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi przez Grupę i opisanymi w Historycznych Informacjach Finansowych tj. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE (MSSF UE). Sprawozdanie z badania skonsolidowanych Historycznych Informacji Finansowych Grupy Kapitałowej Scope Fluidics zostało opublikowane przez Grupę łącznie z tym sprawozdaniem finansowym w niniejszym Prospekcie emisyjnym (źródło nieskorygowanych informacji finansowych).

Niezbadane informacje finansowe pro forma zostały sporządzone w oparciu o załącznik nr 20 Rozporządzenia Delegowanego Komisji (UE) 2019/980 z dnia 14 marca 2019 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w odniesieniu do formatu, treści, weryfikacji i zatwierdzania prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym, i uchylające rozporządzenie Komisji (WE) nr 809/2004.

Niezbadane informacje finansowe pro forma sporządzone zostały zgodnie z zasadami rachunkowości, które Grupa Scope Fluidics S.A. zastosowała przy sporządzeniu Historycznych Informacji Finansowych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

3. Opis transakcji ujętych w korektach pro forma

Transakcje ujęte w korektach pro forma dotyczą:

- a) sprzedaży 100% udziałów jednostki zależnej Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.
- b) przedterminowej spłaty zadłużenia z tytułu umowy finansowania z Europejskiego Banku Inwestycyjnego.

Zbycie 100% udziałów Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.

W dniu 2 sierpnia 2022 r. Zarząd Scope Fluidics S.A. („Spółka”) dokonał transakcji zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics. Transakcja została zawarta między Spółką a Bio-Rad Laboratories, Inc. – podmiotem operującym na rynku diagnostyki medycznej.

Zgodnie z ustaleniami Stron, Spółka może uzyskać łącznie z tytułu zbycia udziałów oraz realizacji dodatkowych celów określonych przez Strony do 170 mln USD. Na kwotę tę składa się 100 mln USD z tytułu zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics oraz warunkowe płatności do łącznej maksymalnej kwoty 70 mln USD („Płatności Warunkowe”).

Strony ustaliły, że część ceny nabycia w wysokości 9,45 mln USD zostanie zapłacona w momencie uzyskania przez Spółkę odpowiednich dokumentów od Europejskiego Banku Inwestycyjnego („EBI”), w wyniku których Curiosity Diagnostics przestanie być stroną łączących ją z EBI umów (Curiosity Diagnostics była stroną umowy finansowania oraz będącej jej integralną częścią umowy gwarancyjnej).

W dniu 3 sierpnia 2022 r. zapłacono pierwszą część ceny nabycia, a pozostała część ceny nabycia w wysokości 9,45 mln USD została zapłacona w dniu 14 września 2022 r.

Przedterminowa spłata zadłużenia z tytułu umowy finansowania

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Zarząd Scope Fluidics S.A. wystąpił do Europejskiego Banku Inwestycyjnego („EBI”) o przedterminową spłatę całości finansowania udzielonego Spółce przez EBI w ramach Umowy Finansowania zawartej 7 września 2020 r. Decyzja o wystąpieniu do EBI o przedterminową spłatę przez Spółkę całości otrzymanego finansowania wynikała z zawarcia w dniu 2 sierpnia 2022 r. transakcji zbycia przez Spółkę 100% udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o., spółki celowej realizującej projekt PCR|ONE.

Po otrzymaniu Płatności, EBI wystosowało do Spółki odpowiednie dokumenty potwierdzające, że umowy łączące Curiosity Diagnostics z EBI uległy rozwiązaniu, co umożliwi otrzymanie przez Spółkę od nowego właściciela Curiosity Diagnostics pozostałej części Ceny Nabycia w wysokości 9,45 mln USD. Zgodnie z warunkami transakcji sprzedaży 100% udziałów Curiosity Diagnostics, Spółka otrzymała początkowo Cenę Nabycia pomniejszoną o wyżej wskazaną kwotę 9,45 mln USD.

Płatność na rzecz EBI obejmowała całość otrzymanego finansowania w łącznej kwocie 7 mln EUR (powiększonej o odsetki i opłaty) oraz odkupienie od EBI w celu umorzenia wszystkich warrantów subskrypcyjnych, z których EBI może wykonywać prawa (tj. 88 603 z 126 576 wyemitowanych na rzecz EBI warrantów) za ustaloną w Umowie Finansowania kwotę 2 mln EUR.

Dokonanie Płatności było warunkiem koniecznym, aby Curiosity Diagnostics przestała być stroną łączących ją z EBI umów (Curiosity Diagnostics była stroną umowy finansowania oraz będącej jej integralną częścią umowy gwarancyjnej).

W wyniku otrzymania przez EBI Płatności, Umowa Finansowania oraz będące jej częścią umowy gwarancyjne oraz umowa warrantowa uległy rozwiązaniu.

W dniu 12 września 2022 r. Zarząd Scope Fluidics S.A. otrzymał potwierdzenie od Europejskiego Banku Inwestycyjnego skutecznego dokonania przedterminowej spłaty całości finansowania udzielonego Spółce przez EBI na podstawie Umowy Finansowania z dnia 7 września 2020 r. w kwocie 7 mln EUR powiększonej o odsetki i opłaty oraz odkupienia od EBI w celu umorzenia wszystkich warrantów subskrypcyjnych, z których EBI mogło wykonywać prawa (tj. 88 603 z 126 576 wyemitowanych na rzecz EBI warrantów) za ustaloną w Umowie Finansowania kwotę 2 mln EUR. Otrzymanie przez EBI Płatności oznacza rozwiązanie Umowy Finansowania oraz stanowiących jej integralną część umów gwarancyjnych zawartych przez EBI z Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz z Bacteromic sp. z o.o. oraz Umowy Warrantowej zawartej między EBI a Spółką. Tym samym zakończona została współpraca Grupy Scope Fluidics z EBI.

Istotne założenia

W niezbadanych informacjach finansowych pro forma przyjęto następujące istotne założenia:

- W Cenie Nabycia nie uwzględniono Płatności Warunkowych ze względu na brak kontroli Zarządu Scope Fluidics S.A. nad ich uzyskaniem. Płatności Warunkowe będą przysługiwać Spółce za osiągnięcie przez Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. określonych celów, których osiągnięcie obarczone jest ryzykiem technologicznym i biznesowym, co sprawia, że ich realizacja nie może być zagwarantowana.
- Nie rozpoznano efektu rozliczenia zobowiązań z tytułu akcji fantomowych w części dotyczącej Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.
- Nie rozpoznano ewentualnego wpływu potencjalnych wyników reinwestowania środków pozyskanych ze sprzedaży Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.

Korekty pro forma

W związku z wyżej wymienionymi zdarzeniami, w niniejszych niezbadanych informacjach finansowych pro forma ujęto następujące korekty odzwierciedlające hipotetyczny wpływ tych zdarzeń na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A w 2021 roku:

- **korekta 1** Wycofanie wyniku z działalności zaniechanej

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2021 Spółka zaprezentowała wynik finansowy spółki Curiosity Diagnostics jako działalność zaniechaną, w związku z planowaną sprzedażą tej spółki i spełnieniem warunków klasyfikacji zgodnie z MSSF 5. Zarząd Spółki przyjął za datę przekwalifikowania udziałów spółki Curiosity Diagnostics jako przeznaczonych do sprzedaży dzień 29 sierpnia 2021 r. Z uwagi na ujęcie tej transakcji sprzedaży w niezbadanych informacjach finansowych pro forma, wynik z działalności zaniechanej spółki Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. został wyeliminowany.

- **korekta 2** Rozpoznanie transakcji sprzedaży 100% udziałów spółki Curiosity Diagnostics i jej hipotetyczny wpływ na wyniki finansowy Grupy

Wynik na sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych został rozpoznany w korekcie w wysokości ceny nabycia udziałów tj. 100 mln USD (bez uwzględnienia płatności warunkowych). Przychód z transakcji sprzedaży został rozpoznany przy zastosowaniu średniego kursu NBP na dzień 31.12.2021 r. Dodatkowo, korekta uwzględnia efekt podatkowy na transakcji sprzedaży udziałów.

- **korekta 3** Ujęcie spłaty finansowania od EBI (spłata kapitału wraz z odsetkami oraz rozwinięcie dyskonta i spłata zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji (warranty subskrypcyjne EBI)

Spłata części kapitałowej kredytu wraz z odsetkami za okres od 1 stycznia 2021 r. do dnia spłaty oraz zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji (warranty subskrypcyjne EBI) została ujęta w niniejszej korekcie na dzień 31.12.2021 r. w wartości wynikającej z wartości księgowej tych składników zobowiązań na dzień 31.12.2021 r., wycenionych po średnim kursie NBP na dzień 31.12.2021 r. tj. wynikającą z historycznych informacji finansowych. Różnice kursowe na spłacie finansowania od EBI obciążąły wynik finansowy skonsolidowanego sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych dochodów pro forma.

- **korekta 4** Przeszacowanie zobowiązania z tytułu akcji fantomowych w części dotyczącej Curiosity Diagnostics

Zgodnie z obowiązującymi umowami dotyczącymi programów motywacyjnych opartych na akcjach fantomowych, całkowita kwota stanowiąca budżet programów motywacyjnych, w ramach których ma nastąpić rozliczenie wszystkich przyznanych akcji fantomowych nie może przekroczyć 5% ceny zbycia udziałów należących do Spółki Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2021 Spółka wyceniła zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych w części dotyczącej Curiosity Diagnostics jako wartość godziwą ustaloną w oparciu o wartość akcji Scope Fluidics S.A. na podstawie notowań akcji na rynku Newconnect. W związku z realizacją transakcji, dokonano korekty wartości zobowiązania z tytułu akcji fantomowych w części dotyczącej Curiosity Diagnostics do wartości wynikającej z ceny sprzedaży udziałów. Korekta wartości zobowiązania została skalkulowana jako różnica pomiędzy maksymalną wartością budżetu programu motywacyjnego tj. 5% pomnożoną przez przychód ze

sprzedaży udziałów (tj. 100 mln USD), według średniego kursu NBP na dzień 31.12.2021 r., a wartością księgową zobowiązania z tytułu akcji fantomowych na dzień 31.12.2021 r. (wynikającą z historycznego nieskorygowanego sprawozdania finansowego).

Wszystkie powyższe korekty odnoszą się do hipotetycznej sytuacji i zostały dokonane tylko i wyłącznie w celach ilustracyjnych. Wszystkie powyższe korekty, poza korektą 1, mają charakter jednorazowy i nie oczekuje się, aby jakkolwiek korekta skonsolidowanego sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych przychodów miała ciągły wpływ na Grupę Kapitałową Scope Fluidics S.A. Jednak należy zwrócić uwagę, że model biznesowy Grupy przewiduje sprzedaż kolejnych spółek projektowych w przyszłości. W związku z czym podobne transakcje mogą wystąpić w przyszłości.

II. NIEZBADANE INFORMACJE FINANSOWE PRO FORMA

1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Historyczne Informacje Finansowe	korekta 1	korekta 2	korekta 3	korekta 4	Historyczne Informacje Finansowe pro forma
	01.01.2021- 31.12.2021	Wycofanie działalności zaniechanej	Rozpoznanie sprzedaży udziałów spółki Curiosity	Ujęcie słaty finansowania od EBI	Przeszacowanie zobowiązania z tytułu akcji fantomowych w części dotyczącej Curiosity	01.01.2021- 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	0	0	0	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	-10 748	0	0	0	-9 352	-20 100
I. Amortyzacja	-414					-414
II. Zużycie materiałów i energii	-656					-656
III. Usługi obce	-3 033					-3 033
IV. Podatki i opłaty	-54					-54
V. Wynagrodzenia	-5 952				-9 352	-15 304
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-466					-466
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-173					-173
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	-10 748	0	0	0	-9 352	-20 100
Wynik na sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych	0		381 942			381 942
Pozostałe przychody operacyjne	542					542
Pozostałe koszty operacyjne	-43					-43
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	-10 249	0	381 942	0	-9 352	362 342
Przychody finansowe	11					11
Koszty finansowe	-1 483			-8 774		-10 257
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	-11 721	0	381 942	-8 774	-9 352	352 095
Podatek dochodowy	-1		-72 569			-72 570
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	-11 722	0	309 373	-8 774	-9 352	279 525
Działalność zaniechana						
Zysk/(Strata) netto z działalności zaniechanej	-4 913	4 913				0
Zysk/(Strata) netto	-16 635	4 913	309 373	-8 774	-9 352	279 525
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	-16 635	4 913	309 373	-8 774	-9 352	279 525

Niniejsze niezbadane informacje finansowe pro forma Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki dominującej dnia 9 grudnia 2022 roku.

Piotr Garstecki

Prezes Zarządu

Marcin Izydorzak

Członek Zarządu

Szymon Michał Ruta

Członek Zarządu

**22.5 RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z WYKONANIA USŁUGI ATESTACYJNEJ
NA TEMAT KOMPILACJI INFORMACJI FINANSOWYCH PRO FORMA 2021**

F5

Raport niezależnego biegłego rewidenta z wykonania usługi atestacyjnej na temat kompilacji informacji pro forma zawartych w prospekcie

Dla Zarządu Scope Fluidics S.A.

Zakres usługi

Przeprowadziliśmy usługę atestacyjną, której przedmiotem były niezbadane skonsolidowane informacje finansowe pro forma („Niezbadane skonsolidowane informacje finansowe pro forma”) Grupy Kapitałowej której jednostką dominującą jest Scope Fluidics S.A. („Grupa”) zamieszczonej na stronach od 65 do 66 Prospektu emisyjnego („Prospekt”). Mające zastosowanie kryteria, na podstawie których Zarząd Scope Fluidics S.A. sporządził Niezbadane skonsolidowane informacje finansowe pro forma zostały określone w Rozporządzeniu Delegowanym Komisji (UE) nr 2019/980 z dnia 14 marca 2019 r. uzupełniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w odniesieniu do formatu, treści, weryfikacji i zatwierdzania prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym, i uchylający, rozporządzenie Komisji (WE) nr 809/2004 („Rozporządzenie”) oraz w podstawie sporządzenia Niezbadanych skonsolidowanych informacji finansowych pro forma opisanej w punkcie 2 Niezbadanych skonsolidowanych informacji finansowych pro forma.

Niezbadane skonsolidowane informacje finansowe pro forma zostały skompilowane przez Zarząd Scope Fluidics S.A. wyłącznie aby zilustrować wpływ zbycia spółki Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. opisanego w punkcie 3 Niezbadanych skonsolidowanych informacji finansowych pro forma na wynik finansowy Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 r. jak gdyby transakcja zbycia spółki została zrealizowana na dzień 1 stycznia 2021 r.

Jako część tego procesu, informacje na temat skonsolidowanych wyników finansowych Grupy zostały pozyskane przez Zarząd Scope Fluidics S.A. ze skonsolidowanych historycznych informacji finansowych Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r., na temat których biegły rewident wydał sprawozdanie z badania.

Odpowiedzialność Zarządu Scope Fluidics S.A.

Zarząd Scope Fluidics S.A. jest odpowiedzialny za kompilację Niezbadanych skonsolidowanych informacji finansowych pro forma zgodnie z wymogami Rozporządzenia oraz podstawą sporządzenia Niezbadanych skonsolidowanych informacji finansowych pro

forma opisaną w punkcie 2. Niezbadanych skonsolidowanych informacji finansowych pro forma.

Niezależność Biegłego Rewidenta oraz zasady wewnętrznej kontroli jakości

Jako firma stosujemy Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1 „*Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych*” przyjęty przez KRBR jako krajowy standard kontroli jakości, który wymaga od nas wdrożenia i utrzymywania kompleksowego systemu kontroli jakości z udokumentowaną polityką i procedurami dotyczącymi zgodności z zasadami etyki, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i przepisami prawa.

Spełniamy wymogi dotyczące niezależności i etyki wynikające z Międzynarodowego

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest wyrażenie opinii zgodnie z Rozporządzeniem, czy Niezbadane informacje finansowe pro forma zostały skompilowane, we wszystkich istotnych aspektach, przez Zarząd Scope Fluidics S.A. na podstawie Rozporządzenia oraz zgodnie z podstawą sporządzenia opisaną w punkcie 2 Niezbadanych skonsolidowanych informacji finansowych pro forma.

Usługę przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych 3420 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3420 „*Usługi atestacyjne polegające na wydaniu raportu na temat kompilacji informacji finansowych pro forma zawartych w prospekcie*”, przyjętego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standard ten nakłada na nas obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Niezbadane skonsolidowane informacje finansowe pro forma zostały skompilowane, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie Rozporządzenia oraz zgodnie z podstawą sporządzenia opisaną w punkcie 2. Niezbadanych skonsolidowanych informacji finansowych pro forma oraz że wskazana

kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA), przyjętego uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, który jest oparty na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania tajemnicy informacji oraz profesjonalnego postępowania, jak również inne wymogi niezależności i etyki, które mają zastosowanie dla niniejszej usługi atestacyjnej w Polsce.

postawa jest spójna z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez Grupę. W związku z wykonaniem naszej usługi nie ponosimy odpowiedzialności za aktualizowanie lub ponowne wydanie jakichkolwiek raportów lub opinii na temat jakichkolwiek historycznych informacji finansowych wykorzystanych przy kompilacji informacji finansowych pro forma, ani w trakcie wykonywania usługi nie przeprowadziliśmy badania lub przeglądu informacji finansowych wykorzystanych przy kompilacji informacji finansowych pro forma. Celem informacji finansowych pro forma zawartych w prospekcie jest wyłącznie zilustrowanie wpływu znaczącego zdarzenia lub transakcji na nieskorygowane informacje finansowe Grupy, jak gdyby zdarzenie zaistniało lub transakcja miała miejsce na datę wcześniejszą wybraną dla celów tej ilustracji. W związku z tym nie dostarczamy żadnego zapewnienia, że rzeczywiste skutki zdarzenia lub transakcji na dzień 1 stycznia 2021 r. byłyby takie, jak zaprezentowano w Niezbadanych skonsolidowanych informacjach finansowych pro forma.

Usługa atestacyjna o racjonalnej pewności polegająca na wydaniu raportu, czy Niezbadane skonsolidowane informacje

finansowe pro forma zostały skompilowane, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie mających zastosowanie kryteriów, wymaga przeprowadzania procedur, aby ocenić, czy kryteria przyjęte przez Zarząd Scope Fluidics S.A. przy kompilacji skonsolidowanych informacji finansowych pro forma stanowią wystarczającą podstawę dla prezentacji znaczących skutków przypisanych bezpośrednio do zdarzenia lub transakcji oraz, w celu uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów czy:

- korekty pro forma w Niezbadanych skonsolidowanych informacjach finansowych pro forma odpowiednio odzwierciedlają te kryteria; oraz
- Niezbadane skonsolidowane informacje finansowe pro forma odzwierciedlają

Opinia

Naszym zdaniem:

- Niezbadane skonsolidowane informacje finansowe pro forma zostały prawidłowo

Ograniczenie stosowania i rozpowszechniania

Niniejszy raport jest wymagany przepisami Rozporządzenia i został sporządzony w celu spełnienia wymogów Rozporządzenia i nie

prawidłowe zastosowanie tych korekt do nieskorygowanych informacji finansowych.

Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem jego zrozumienia charakteru działalności spółki, zdarzeń lub transakcji, w odniesieniu do których Niezbadane skonsolidowane informacje finansowe pro forma zostały skompilowane, oraz innych okoliczności zlecenia mogących mieć wpływ na te informacje.

Zlecenie obejmuje również ocenę ogólnej prezentacji Niezbadanych skonsolidowanych informacji finansowych pro forma.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

skompilowane w oparciu o wskazaną podstawę; i

- podstawa ta jest spójna z zasadami (polityką) rachunkowości stosowaną przez Grupę.

powinien być wykorzystywany do innych celów.

W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Wojciech Drzymała

Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 90095
Komandytariusz, Pełnomocnik

Warszawa, 9 grudnia 2022 r.

23. ZAŁĄCZNIKI

23.1 PROTOKÓŁ Z NADZWYCZAJNEGO WALNEGO ZGROMADZENIA SPÓŁKI Z 30 CZEWRCA 2021 R.

ZAŁĄCZNIK 1



KANCELARIA NOTARIALNA
DANIEL NESTOROWICZ,
EWA SZMAGALSKA
SPÓŁKA CYWILNA
ul. Gwiaździsta 5C lok. 16, 01-651 Warszawa
NIP 5272910859 REGON 384775278
Tel. 22 857 00 05 | 888 67 88 77
nestorowicz@notariusze.waw.pl
szmagalska@notariusze.waw.pl

WYPIS

Repertorium A Nr 1090/2021

AKT NOTARIALNY

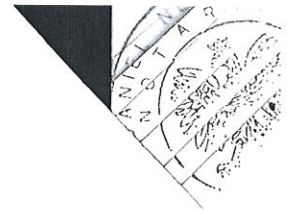
Dnia trzydziestego czerwca dwa tysiące dwudziestego pierwszego roku (30.06.2021 r.) o godzinie 13:00, w budynku nr 16 przy ulicy Duchnickiej 3 w Warszawie, przed **notariuszem Danielem Nestorowiczem**, prowadzącym Kancelarię Notarialną przy ul. Gwiaździstej nr 5C lok. 16 w Warszawie, odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki pod firmą **Scope Fluidics Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie** (adres spółki: ul. Duchnicka nr 3, bud. 16, wejście A, (01-796) Warszawa, REGON: 142754170, NIP: 5272645989) wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000668408. -----

PROTOKÓŁ

ZWYCZAJNEGO WALNEGO ZGROMADZENIA

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki Scope Fluidics S.A. z siedzibą w Warszawie, stosownie do treści art. 409 § 1 Kodeksu spółek handlowych, otworzył Przewodniczący Rady Nadzorczej – Pan Robert Przytuła, który oświadczył, że na dzień 30 czerwca 2021 roku, o godz. 13:00 w Warszawie zwołane zostało przez zarząd spółki Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.-----

Następnie Otwierający Zgromadzenie zaproponował podjęcie uchwały w sprawie wyboru Przewodniczącego Zgromadzenia zgłaszając jednocześnie kandydaturę Pana Mateusza Chmury.-



„UCHWAŁA NR 1
Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.
z dnia 30 czerwca 2021 roku
w sprawie: wyboru Przewodniczącego Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia.

§ 1

Działając na podstawie art. 409 § 1 oraz art. 420 § 2 k.s.h. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Scope Fluidics S.A. z siedzibą w Warszawie („Spółka”) wybiera Pana Mateusza Chmurę na Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia.-----

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.”-----

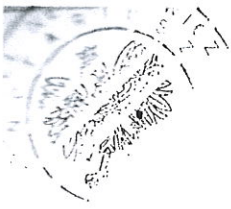
Otwierający Zgromadzenie stwierdził, że:-----

- w głosowaniu tajnym oddano 1.549.032 ważnych głosów z 1.549.032 akcji, stanowiących 57,67 % kapitału zakładowego, w tym 1.549.032 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”,-----
- nie zgłoszono sprzeciwów do uchwały,-----
- **uchwała została przyjęta.**-----

Pan Mateusz Chmura wybór na Przewodniczącego Zgromadzenia przyjął, zarządził sporządzenie listy obecności, podpisał ją i stwierdził, że Zgromadzenie zostało zwołane w sposób formalny poprzez ogłoszenie na stronie internetowej spółki oraz publikację porządku obrad raportem bieżącym EBI nr 6/2021 z dnia 2 czerwca 2021 r., na Zgromadzeniu obecnych jest 1.549.032 akcji na ogólną liczbę 2.686.205 wszystkich akcji w Spółce, co stanowi 57,67 % kapitału zakładowego spółki, uprawniających do 2.686.205 głosów, wobec czego Zgromadzenie jest ważne i zdolne do podejmowania uchwał. -----

Przewodniczący Zgromadzenia zaproponował podjęcie uchwały o następującej treści:-----

„UCHWAŁA NR 2
Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.
z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie:
przyjęcia porządku obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia



§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki przyjmuje porządek obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki o poniższym brzmieniu: -----

1. Otwarcie obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia. -----
2. Podjęcie uchwały w przedmiocie wyboru Przewodniczącego Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia. -----
3. Stwierdzenie prawidłowości zwołania Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia i jego zdolności do podejmowania uchwał. -----
4. Podjęcie uchwały w przedmiocie przyjęcia porządku obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia. -----
5. Przedstawienie przez Radę Nadzorczą sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku oraz zwięzłej oceny sytuacji Spółki. ---
6. Podjęcie uchwały w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku. -----
7. Podjęcie uchwały w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku. -----
8. Podjęcie uchwały o pokryciu straty odnotowanej w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku. -----
9. Podjęcie uchwał w sprawie udzielenia absolutorium Członkom Zarządu Spółki z wykonania przez nich obowiązków w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku. -----
10. Podjęcie uchwał w sprawie udzielenia absolutorium Członkom Rady Nadzorczej Spółki z wykonania przez nich obowiązków w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku. -----
11. Podjęcie uchwały w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji zwykłych na okaziciela serii A, B, C, D, E, F, G, H oraz I Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.--
12. Zamknięcie obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia. -----



§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą powzięcia.”-----

Przewodniczący stwierdził, że:-----

- w głosowaniu jawnym oddano 1.549.032 ważnych głosów z 1.549.032 akcji, stanowiących 57,67 % kapitału zakładowego, w tym 1.549.032 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”,-----
- nie zgłoszono sprzeciwów do uchwały,-----
- **uchwała została przyjęta.**-----

Ad 5. porządku obrad: -----

W tym miejscu Przewodniczący stwierdził, że sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku oraz zwięzła ocena sytuacji Spółki zostały zamieszczone na stronie internetowej jako załącznik do raportu bieżącego EBI nr 6/2021 z dnia 2 czerwca 2021 r., wobec czego zaproponował przejście do kolejnego punktu obrad.-----

Ad 6. porządku obrad:-----

Przewodniczący zaproponował podjęcie uchwały w następującym brzmieniu:-----

„UCHWAŁA NR 3

Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.

z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie:

rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku.

§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, działając na podstawie art. 393 pkt 1 i art. 395 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku, w skład którego wchodzi: -----

- 1) Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 50.346.932,20 zł, -----



- 2) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku, wykazujący stratę netto w kwocie 3.155.371,83 zł, -----
- 3) Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące w okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku zwiększenie kapitału własnego o kwotę 17.132.598,67 zł, -----
- 4) Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku, wykazujące zwiększenie środków pieniężnych o 5.835.901,22 zł, ----
- 5) Dodatkowe informacje i objaśnienia. -----

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.”-----

Przewodniczący stwierdził, że:-----

- w głosowaniu jawnym oddano 1.549.032 ważnych głosów z 1.549.032 akcji, stanowiących 57,67 % kapitału zakładowego, w tym 1.549.032 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”,-----
- nie zgłoszono sprzeciwów do uchwały,-----
- **uchwała została przyjęta.**-----

Ad 7. porządku obrad:-----

Przewodniczący zaproponował podjęcie uchwały w następującym brzmieniu:-----

„UCHWAŁA NR 4

Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.


z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie:

rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku.

§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, działając na podstawie art. 395 § 5 Kodeksu spółek handlowych, rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie Zarządu z działalności grupy kapitałowej oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku, w skład którego wchodzi: -----

1
ki
w
--
po
--

- 
- 1) Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 41.305.308,50 zł, -----
 - 2) Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku, wykazujący stratę netto w kwocie 7.420.817,97 zł, -----
 - 3) Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące w okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku zwiększenie kapitału własnego o kwotę 12.867.152,53 zł, -----
 - 4) Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku, wykazujące zwiększenie środków pieniężnych o 7.428.910,83 zł, -----
 - 5) Dodatkowe informacje i objaśnienia. -----

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.” -----

Przewodniczący stwierdził, że:-----

- w głosowaniu jawnym oddano 1.549.032 ważnych głosów z 1.549.032 akcji, stanowiących 57,67 % kapitału zakładowego, w tym 1.549.032 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”,-----
- nie zgłoszono przeciwwów do uchwały,-----
- **uchwała została przyjęta.**-----

Ad 8. porządku obrad:-----

Przewodniczący zaproponował podjęcie uchwały w następującym brzmieniu:-----

„UCHWAŁA NR 5

Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.

z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie:

pokrycia straty odnotowanej w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku.

§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, działając na podstawie art. 395 § 2 pkt 2 Kodeksu spółek handlowych, postanawia stratę odnotowaną w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia

2020 roku w wysokości 3.155.371,83 zł pokryć z zysków wypracowanych w kolejnych latach obrotowych.-----

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.”-----

Przewodniczący stwierdził, że:-----

- w głosowaniu jawnym oddano 1.549.032 ważnych głosów z 1.549.032 akcji, stanowiących 57,67 % kapitału zakładowego, w tym 1.549.032 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”,-----
- nie zgłoszono sprzeciwów do uchwały,-----
- **uchwała została przyjęta.**-----

Ad 9. porządku obrad:-----

Przewodniczący zaproponował podjęcie uchwał w następującym brzmieniu:-----

„UCHWAŁA NR 6

Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.

z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie:

udzielenia absolutorium Prezesowi Zarządu Spółki

Panu Piotrowi Garsteckiemu z wykonania obowiązków w roku obrotowym

kończącym się 31 grudnia 2020 roku

§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, działając na podstawie art. 393 pkt 1 i art. 395 § 2 pkt 3 Kodeksu spółek handlowych, postanawia o udzieleniu Panu Piotrowi Garsteckiemu - Prezesowi Zarządu Spółki absolutorium z wykonania obowiązków w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku. -----

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.”-----

Przewodniczący stwierdził, że:-----

1

7

u

a

6

- w głosowaniu tajnym oddano 1.175.442 ważnych głosów z 1.175.442 akcji, stanowiących 43,76 % kapitału zakładowego, w tym 1.175.442 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”,-----
- nie zgłoszono sprzeciwów do uchwały,-----
- uchwała została przyjęta.-----

„UCHWAŁA NR 7

Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.

z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie:

udzielenia absolutorium Członkowi Zarządu Spółki

Panu Marcinowi Izydorzakowi z wykonania obowiązków w roku obrotowym

kończącym się 31 grudnia 2020 roku

§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, działając na podstawie art. 393 pkt 1 i art. 395 § 2 pkt 3 Kodeksu spółek handlowych, postanawia o udzieleniu Panu Marcinowi Izydorzakowi – Członkowi Zarządu Spółki absolutorium z wykonania obowiązków w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.-----

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.” -----

Przewodniczący stwierdził, że:-----

- w głosowaniu tajnym oddano 1.184.005 ważnych głosów z 1.184.005 akcji, stanowiących 44,08 % kapitału zakładowego, w tym 1.184.005 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”,-----
- nie zgłoszono sprzeciwów do uchwały,-----
- uchwała została przyjęta.-----

„UCHWAŁA NR 8

Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.

z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie:

Przewodniczącemu Rady Nadzorczej Spółki absolutorium z wykonania obowiązków w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku. -----

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.” -----

Przewodniczący stwierdził, że:-----

- w głosowaniu tajnym oddano 922.747 ważnych głosów z 922.747 akcji, stanowiących 34,35 % kapitału zakładowego, w tym 912.459 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 10.288 głosów „wstrzymujących się”,-----
- nie zgłoszono sprzeciwów do uchwały,-----
- **uchwała została przyjęta.**-----

„UCHWAŁA NR 10

Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.

z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie:

udzielenia absolutorium Członkowi Rady Nadzorczej Spółki

Panu Andrzejowi Chądryńskiemu z wykonania obowiązków w roku obrotowym

kończącym się 31 grudnia 2020 roku

§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, działając na podstawie art. 393 pkt 1 i art. 395 § 2 pkt 3 Kodeksu spółek handlowych, postanawia o udzieleniu Panu Andrzejowi Chądryńskiemu – Członkowi Rady Nadzorczej Spółki absolutorium z wykonania obowiązków w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku. -----

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.” -----

Przewodniczący stwierdził, że:-----

- w głosowaniu tajnym oddano 1.549.032 ważnych głosów z 1.549.032 akcji, stanowiących 57,67 % kapitału zakładowego, w tym 1.549.032 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”,-----
- nie zgłoszono sprzeciwów do uchwały,-----

- uchwała została przyjęta.-----

„UCHWAŁA NR 11

Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.

z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie:

udzielenia absolutorium Członkowi Rady Nadzorczej Spółki

Panu Robertowi Hołystowi z wykonania obowiązków w roku obrotowym

kończącym się 31 grudnia 2020 roku.

§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, działając na podstawie art. 393 pkt 1 i art. 395 § 2 pkt 3 Kodeksu spółek handlowych, postanawia o udzieleniu Panu Robertowi Hołystowi – Członkowi Rady Nadzorczej Spółki absolutorium z wykonania obowiązków w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku. -----

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.” -----

Przewodniczący stwierdził, że:-----

- w głosowaniu tajnym oddano 1.549.032 ważnych głosów z 1.549.032 akcji, stanowiących 57,67 % kapitału zakładowego, w tym 1.549.032 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”,-----

- nie zgłoszono sprzeciwów do uchwały,-----

- uchwała została przyjęta.-----

„UCHWAŁA NR 12

Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.

z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie:

udzielenia absolutorium Członkowi Rady Nadzorczej Spółki

Panu Piotrowi Michalskiemu z wykonania obowiązków w roku obrotowym

kończącym się 31 grudnia 2020 roku.

§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, działając na podstawie art. 393 pkt 1 i art. 395 § 2 pkt 3 Kodeksu spółek handlowych, postanawia o udzieleniu Panu Piotrowi Michalskiemu – Członkowi Rady Nadzorczej Spółki absolutorium z wykonania obowiązków w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku. -----

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.” -----

Przewodniczący stwierdził, że:-----

- w głosowaniu tajnym oddano 1.549.032 ważnych głosów z 1.549.032 akcji, stanowiących 57,67 % kapitału zakładowego, w tym 1.549.032 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”,-----
- nie zgłoszono sprzeciwów do uchwały,-----
- **uchwała została przyjęta.**-----

„UCHWAŁA NR 13

Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.

z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie:

udzielenia absolutorium Członkowi Rady Nadzorczej Spółki

**Panu Patrykowi Mikuckiemu z wykonania obowiązków w roku obrotowym
kończącym się 31 grudnia 2020 roku**

§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, działając na podstawie art. 393 pkt 1 i art. 395 § 2 pkt 3 Kodeksu spółek handlowych, postanawia o udzieleniu Panu Patrykowi Mikuckiemu – Członkowi Rady Nadzorczej Spółki absolutorium z wykonania obowiązków w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku. -----

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.” -----

Przewodniczący stwierdził, że:-----
3 - w głosowaniu tajnym oddano 1.549.032 ważnych głosów z 1.549.032 akcji, stanowiących 57,67
wi % kapitału zakładowego, w tym 1.549.032 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów
i1 „wstrzymujących się”,-----
- nie zgłoszono sprzeciwów do uchwały,-----
- **uchwała została przyjęta.**-----

Ad 11. porządku obrad:-----

Przewodniczący zaproponował podjęcie uchwał w następującym brzmieniu:-----

„UCHWAŁA NR 14

Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A.

z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie:

**ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji zwykłych na okaziciela serii A, B, C, D,
E, F, G, H oraz I Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę
Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.**

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Scope Fluidics Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie („Spółka”), działając na podstawie art. 27 ust. 2 pkt 3a ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2080 z późn. zm.) uchwała, co następuje:-----

§ 1

- 3 1. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki niniejszym postanawia o ubieganiu się przez
wi Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym
31 przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”) do 2.812.781 akcji
Spółki, w tym: 101.107 akcji serii A, 1.268.893 akcji serii B, 900.000 akcji serii C,
34.050 akcji serii D, 11.350 akcji serii E, 231.540 akcji serii F, 11.350 akcji serii G,
127.915 akcji serii H oraz do 126.576 akcji serii I (pod warunkiem, że akcje serii I
zostaną wyemitowane i objęte przed dopuszczeniem i wprowadzeniem pozostałych akcji
Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW) (zwanym dalej
łącznie „Akcjami”), po spełnieniu stosownych, wynikających z właściwych przepisów

prawa i regulacji GPW, kryteriów i warunków umożliwiających dopuszczenie Akcji do obrotu na tym rynku. -----

2. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanawia o przeniesieniu wszystkich Akcji notowanych dotychczas w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect na rynek regulowany prowadzony przez GPW. -----

§ 2

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki upoważnia Zarząd Spółki do podjęcia wszelkich czynności prawnych i faktycznych, które zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa, w tym w regulacjach, uchwałach lub wytycznych GPW, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. oraz Komisji Nadzoru Finansowego, będą niezbędne do lub związane z: ---

- 1) złożeniem wszelkich wniosków, dokumentów lub zawiadomień do Komisji Nadzoru Finansowego; oraz -----
- 2) ubieganiem się o dopuszczenie oraz wprowadzenie Akcji do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW; oraz -----
- 3) złożeniem wniosku o wykluczenie Akcji z obrotu w alternatywnym systemie obrotu prowadzonym przez GPW. -----

§ 3

Niniejsza uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.”-----

Przewodniczący stwierdził, że:-----

- w głosowaniu jawnym oddano 1.549.032 ważnych głosów z 1.549.032 akcji, stanowiących 57,67 % kapitału zakładowego, w tym 1.549.032 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”,-----
- nie zgłoszono sprzeciwów do uchwały,-----
- **uchwała została przyjęta.**-----

Ad 12. porządku obrad:-----

Wobec braku dalszych wniosków i wyczerpania porządku obrad Przewodniczący zamknął Zgromadzenie, załączając do protokołu listę obecności. -----

Tożsamość Przewodniczącego Zgromadzenia Mateusza Jacka Chmura, syna Romana i Heleny, według oświadczenia zamieszkałego w Warszawie (02-790), ul. B. Pietraszewicza „Lota” nr 11

m. 24, PESEL: 81070319979, notariusz stwierdził na podstawie okazanego dowodu osobistego o numerze: AXA 175899, ważnego do dnia 9 września 2023 roku.-----

Koszty niniejszego aktu ponosi Spółka. -----

Wypisy niniejszego aktu można wydawać Akcjonariuszom i Spółce. -----

Należne opłaty wynoszą: -----

- wynagrodzenie notariusza na podstawie §9 ust. 1 pkt 2, §16 i §17 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 28 czerwca 2004 roku w sprawie maksymalnych stawek taksy notarialnej (Dz.U. z 2018 r., poz. 272) -----1.200,00 zł,

- podatek od towarów i usług według stawki 23% na podstawie art. 146a pkt. 1) ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 roku, poz. 106 z późn. zm.) ----
-----276,00 zł.

Akt ten został odczytany, przyjęty i podpisany.

Na oryginale aktu podpisy Przewodniczącego i Notariusza

Repertorium A Nr 1091/2021

Wypis niniejszy wydano: Spółce

Należne opłaty wynoszą:

- taksa notarialna – na podstawie §12 Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 28.06.2004 r. w sprawie maksymalnych stawek taksy notarialnej – 90,00 zł

- podatek od towarów i usług (VAT) według stawki 23% – na podstawie art. 41 ust. 1 i art. 146aa ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług – 20,70 zł

Warszawa, dnia 30 czerwca 2021 roku.



Danie Nestorowicz

NOTARIUSZ

23.2 TEKST STATUTU W TREŚCI OBOWIĄZUJĄCEJ NA DATĘ PROSPEKTU
ZAŁĄCZNIK 2

**„STATUT SPÓŁKI SCOPE FLUIDICS
SPÓŁKA AKCYJNA
Postanowienia ogólne**

§ 1.

1. Stawający, zwani dalej Akcjonariuszami oświadczają, iż zawiązują spółkę akcyjną, zwaną dalej „Spółką”.-----
2. Spółka działa pod firmą: Scope Fluidics Spółka Akcyjna. Spółka może używać skrótu firmy Scope Fluidics S.A. oraz wyróżniającego ją znaku graficznego (logo). -----
3. Siedzibą Spółki jest miasto stołeczne Warszawa.-----
4. Spółka może tworzyć oddziały na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz za granicą. ----
5. Spółka powstała wskutek przekształcenia spółki „SCOPE FLUIDICS” Sp. z o.o. z/s w Warszawie zarejestrowanej w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000375116. -----

Przedmiot działalności Spółki

§ 2.

1. Przedmiotem działalności Spółki jest: -----
 - 1) 72.11.Z Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii;-----
 - 2) 71.20.B Pozostałe badania i analizy techniczne;-----
 - 3) 71.12.Z Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne;-----
 - 4) 72.19.Z Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych;-----
 - 5) 74.10.Z Działalność w zakresie specjalistycznego projektowania; -----
 - 6) 74.90.Z Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana;-----
 - 7) 77.39.Z Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane;-----
 - 8) 77.40.Z Dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim;-----
 - 9) 71.20.B Pozostałe badania i analizy techniczne;-----
 - 10) 18.12.Z Pozostałe drukowanie;-----

- 11) 18.13.Z Działalność usługowa związana z przygotowaniem do druku;-----
- 12) 18.20.Z Reprodukacja zapisanych nośników informacji;-----
- 13) 20.20.Z Produkcja pestycydów i pozostałych środków agrochemicznych;-----
- 14) 20.59.Z Produkcja pozostałych wyrobów chemicznych, gdzie indziej niesklasyfikowana;

- 15) 21.20.Z Produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych;-----
- 16) 22.19.Z Produkcja pozostałych wyrobów z gumy;-----
- 17) 22.22.Z Produkcja opakowań z tworzyw sztucznych;-----
- 18) 22.23.Z Produkcja wyrobów dla budownictwa z tworzyw sztucznych;-----
- 19) 22.29.Z Produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych;-----
- 20) 26.11.Z Produkcja elementów elektronicznych;-----
- 21) 26.20.Z Produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych;-----
- 22) 25.91.Z Produkcja pojemników metalowych;-----
- 23) 25.99.Z Produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowana;-----
- 24) 26.12.Z Produkcja elektronicznych obwodów drukowanych;-----
- 25) 32.50.Z Produkcja urządzeń, instrumentów oraz wyrobów medycznych, włączając dentystyczne;-----
- 26) 33.11.Z Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych;-----
- 27) 33.12.Z Naprawa i konserwacja maszyn;-----
- 28) 33.13.Z Naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych;-----
- 29) 33.14.Z Naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych;-----
- 30) 33.20.Z Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia;-----
- 31) 46.90.Z Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana;-----
- 32) 47.91.Z Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet;

- 33) 47.99.Z Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza sieciami sklepów, straganami i targowiskami;-----
- 34) 58.11.Z Wydawanie książek;-----
- 35) 58.19.Z Pozostała działalność wydawnicza;-----
- 36) 58.29.Z Działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania;-----
- 37) 68.10.Z Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek-----
- 38) 68.20.Z Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi;-----
- 39) 62.01.Z Działalność związana z oprogramowaniem;-----

- 40) 62.02.Z Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki; -----
 - 41) 62.03.Z Działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi; -----
 - 42) 62.09.Z Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych;-----
 - 43) 63.11.Z Przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność;-----
 - 44) 63.12.Z Działalność portali internetowych, -----
 - 45) 63.99.Z Pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana;-----
 - 46) 70.22.Z Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania;-----
 - 47) 71.20.A Badania i analizy związane z jakością żywności, -----
 - 48) 85.59.B Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane;-----
 - 49) 85.60.Z Działalność wspomagająca edukację.-----
 - 50) 70.10.Z Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów z wyłączeniem holdingów finansowych;-----
2. Operacje gospodarcze Spółka może prowadzić na rachunek własny oraz na podstawie zleceń osób trzecich.-----
 3. Jeżeli podjęcie działalności w jakimkolwiek zakresie wymagać będzie koncesji lub innego zezwolenia, Spółka jest zobowiązana uzyskać tę koncesję lub zezwolenie przed podjęciem działalności. -----
 4. Jeżeli podjęcie działalności w jakimkolwiek zakresie wymagać będzie odpowiednio udokumentowanych kwalifikacji osób prowadzących tę działalność lub nadzorujących ją, Spółka jest zobowiązana dostosować się do tego wymogu przed podjęciem działalności.

Czas trwania Spółki.

§ 3.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.-----

Kapitał zakładowy

§ 4.

1. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 272.593,00 zł (dwieście siedemdziesiąt dwa tysiące pięćset dziewięćdziesiąt trzy złote 00/100) i dzieli się na 2.725.930 (dwa miliony siedemset dwadzieścia pięć tysięcy dziewięćset trzydzieści) akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja.-----

- 1a.** Kapitał zakładowy Spółki został warunkowo podwyższony o kwotę 12.657,60 zł (słownie: dwanaście tysięcy sześćset pięćdziesiąt siedem 60/100) w drodze emisji 126.576 (słownie: sto dwadzieścia sześć tysięcy pięćset siedemdziesiąt sześć) nowych akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda. Objęcie akcji serii I przez podmioty uprawnione z warrantów subskrypcyjnych serii EBI nastąpi na podstawie Uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 7 czerwca 2021 roku w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii EBI i pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru tych warrantów oraz Uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 7 czerwca 2021 roku w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii I i pozbawienia akcjonariuszy prawa poboru akcji serii I. -----
- 2.** W kapitale zakładowym wyróżnia się: -----
- 1) akcje zwykłe na okaziciela serii A w liczbie 101.107 (sto jeden tysięcy sto siedem) o numeracji od 1213286 do 1314392 na łączną wartość 10.110,70 zł (dziesięć tysięcy sto dziesięć złotych siedemdziesiąt groszy),-----
 - 2) akcje na okaziciela serii B w liczbie 1.268.893 (jeden milion dwieście sześćdziesiąt osiem tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt trzy) o numeracji od 0000001 do 1268893 na łączną wartość 126.889,30 zł (sto dwadzieścia sześć tysięcy osiemset osiemdziesiąt dziewięć złotych trzydzieści groszy), -----
 - 3) 900.000 (dziewięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii C o kolejnych numerach od 000001 do 900000,-----
 - 4) 34.050 (trzydzieści cztery tysiące pięćdziesiąt) akcji zwykłych na okaziciela serii D o kolejnych numerach od 00001 do 34050,-----
 - 5) 11.350 (jedenaście tysięcy trzysta pięćdziesiąt) akcji zwykłych na okaziciela serii E o kolejnych numerach od 00001 do 11350,-----
 - 6) 231.540 (dwieście trzydzieści jeden tysięcy pięćset czterdzieści) akcji zwykłych na okaziciela serii F o kolejnych numerach od 000001 do 231540, -----
 - 7) 11.350 (jedenaście tysięcy trzysta pięćdziesiąt) akcji zwykłych na okaziciela serii G o kolejnych numerach od 00001 do 11350,-----
 - 8) 127.915 (sto dwadzieścia siedem tysięcy dziewięćset piętnaście) akcji zwykłych na okaziciela serii H o kolejnych numerach od 000001 do 127915, -----
 - 9) 39.725 (trzydzieści dziewięć tysięcy siedemset dwadzieścia pięć) akcji zwykłych na okaziciela serii J o kolejnych numerach od 000001 do 0039725.-----

3. Przy założeniu Spółki akcje zostały objęte przez założycieli Spółki w następujący sposób:
- 1) Total Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie, NIP 1080007268, objął 478.236 (czteryście siedemdziesiąt osiem tysięcy dwieście trzydzieści sześć) akcji o wartości nominalnej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda o numerach od 0000001 do 0478236 i o łącznej wartości nominalnej 47 823,60 zł (czterdzieści siedem tysięcy osiemset dwadzieścia trzy złote sześćdziesiąt groszy); -----
 - 2) Piotr Garstecki objął 373.591 (trzysta siedemdziesiąt trzy tysiące pięćset dziewięćdziesiąt jeden) akcji o wartości nominalnej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda o numerach od 0478237 do 0851827 i o łącznej wartości nominalnej 37 359,10 zł (trzydzieści siedem tysięcy trzysta pięćdziesiąt dziewięć złotych dziesięć groszy); -----
 - 3) Marcin Izydorzak objął 361.458 (trzysta sześćdziesiąt jeden tysięcy czterysta pięćdziesiąt osiem) akcji o wartości nominalnej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda o numerach od 0851828 do 1213285 i o łącznej wartości nominalnej 36 145,80 zł (trzydzieści sześć tysięcy sto czterdzieści pięć złotych osiemdziesiąt groszy); -----
 - 4) Instytut Chemii Fizycznej Polskiej Akademii Nauk objął 101.107 (sto jeden tysięcy sto siedem) akcji o wartości nominalnej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda o numerach od 1213286 do 1314392 i o łącznej wartości nominalnej 10 110,70 zł (dziesięć tysięcy sto dziesięć złotych siedemdziesiąt groszy); -----
 - 5) Robert Hołyst objął 40.443 (czterdzieści tysięcy czterysta czterdzieści trzy) akcje o wartości nominalnej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda o numerach od 1314393 do 1354835 i o łącznej wartości nominalnej 4 044,30 zł (cztery tysiące czterdzieści cztery złote trzydzieści groszy); -----
 - 6) Piotr Korczyk objął 5.055 (pięć tysięcy pięćdziesiąt pięć) akcji o wartości nominalnej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda o numerach od 1354836 do 1359890 i o łącznej wartości nominalnej 505,50 zł (pięćset pięć złotych pięćdziesiąt groszy); -----
 - 7) Tomasz Kamiński objął 5.055 (pięć tysięcy pięćdziesiąt pięć) akcji o wartości nominalnej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda o numerach od 1359891 do 1364945 i o łącznej wartości nominalnej 505,50 zł (pięćset pięć złotych pięćdziesiąt groszy); -----
 - 8) Paweł Dębski objął 5.055 (pięć tysięcy pięćdziesiąt pięć) akcji o wartości nominalnej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda o numerach od 1364946 do 1370000 i o łącznej wartości nominalnej 505,50 zł (pięćset pięć złotych pięćdziesiąt groszy) -----
4. Przed zarejestrowaniem Spółki kapitał zakładowy został pokryty przez założycieli Spółki w całości ich udziałami w majątku spółki przekształconej „SCOPE FLUIDICS” Sp. z o.o.

z/s w Warszawie, zarejestrowanej w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000375116. -----

Podwyższenie kapitału zakładowego, emisja akcji i instrumentów dłużnych

§ 5.

1. Spółka emituje akcje na okaziciela.-----
2. Akcjonariusze mają prawo pierwszeństwa do objęcia akcji w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki, proporcjonalnie do posiadanych akcji.-----
3. (uchylony) -----
4. (uchylony) -----
5. Spółka może emitować papiery dłużne, w tym w szczególności obligacje zamienne na akcje, a także obligacje z prawem pierwszeństwa do objęcia akcji Spółki. -----
6. Spółka może prowadzić zapis akcji w postaci zdematerializowanej.-----

Podział zysku

§ 6.

1. Podział zysku Spółki następuje na mocy uchwały Walnego Zgromadzenia, z zastrzeżeniem ustępów poniższych. -----
2. Z zastrzeżeniem bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa, do wypłaty na rzecz akcjonariuszy przeznaczają się co najmniej połowę środków finansowych uzyskanych w roku obrotowym przez Spółkę od podmiotów niepowiązanych wskutek sprzedaży akcji, udziałów, obligacji zamiennych na akcje lub zorganizowanych części przedsiębiorstwa. Decyzja o wysokości wypłaty w wysokości przewyższającej połowę uzyskanych środków należy do Zarządu i jest uzależniona od bieżącej i przewidywanej sytuacji finansowej Spółki. Wypłata może być zrealizowana w formie dywidendy lub skupu akcji własnych. Forma wypłaty określona jest uchwałą Walnego Zgromadzenia podejmowaną zwykłą większością głosów. Łączne wypłaty na rzecz akcjonariuszy w danym roku kalendarzowym nie mogą przekraczać kwoty określonej decyzją Zarządu, o której mowa w niniejszym ustępie.-----
3. Odstępstwo od zasad przewidzianych w ust. 2 powyżej wymaga uchwały Walnego Zgromadzenia podjętej większością 2/3 (dwóch trzecich) głosów.-----
4. Spółka może, na mocy uchwały Walnego Zgromadzenia podjętej większością 3/4 (trzech czwartych) głosów tworzyć kapitały (fundusze), w tym kapitały (fundusze) zapasowe lub rezerwowe. O likwidacji oraz ustaleniu zasad wykorzystania danego kapitału (funduszu) postanowią akcjonariusze na mocy uchwały tworzącej taki kapitał (fundusz).-----

5. Zarząd może wypłacać akcjonariuszom zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy na koniec roku obrotowego, jeżeli Spółka posiada środki wystarczające na wypłatę oraz spełnione są pozostałe warunki wskazane w bezwzględnie obowiązujących przepisach prawa. -----

Warranty subskrypcyjne i kapitał docelowy

§ 7.

1. Zarząd jest upoważniony do przeprowadzenia emisji nie więcej niż 39.725 warrantów subskrypcyjnych, imiennych lub na okaziciela, uprawniających ich posiadacza do zapisu i objęcia akcji na okaziciela wyemitowanych w ramach kapitału docelowego, o których mowa w ust. 5 poniżej („Nowe Akcje”), z wyłączeniem w całości prawa poboru za z zastrzeżeniem ust. 10 („Warranty Subskrypcyjne”). Termin wykonania prawa wynikającego z Warrantów Subskrypcyjnych będzie upływał nie później niż okres, na który zostało udzielone Zarządowi upoważnienie do podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego, o którym mowa w ust. 6 poniżej. -----
2. Cena emisyjna Warrantów Subskrypcyjnych będzie wynosić 0,01 zł (słownie: jeden grosz) za każdy Warrant Subskrypcyjny. -----
3. Każdy Warrant Subskrypcyjny będzie uprawniać jego posiadacza do dokonania zapisu na jedną Nową Akcję. -----
4. Zarząd decyduje o wszystkich sprawach związanych z emisją Warrantów Subskrypcyjnych, w szczególności Zarząd jest upoważniony do określenia: -----
 - a) osób uprawnionych do objęcia Warrantów Subskrypcyjnych, przy czym osobami uprawnionymi do objęcia Warrantów Subskrypcyjnych będą członkowie Zarządu Spółki oraz pozostali kluczowi członkowie kadry menedżerskiej Spółki; -----
 - b) warunków i terminów wykonywania praw z Warrantu Subskrypcyjnego, -----
 - c) oznaczenia kolejnych emisji Warrantów Subskrypcyjnych, -----
 - d) warunków umarzania Warrantów Subskrypcyjnych. -----
5. W związku z postanowieniami ust. 1-4 powyżej, Zarząd jest upoważniony do podwyższania kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję nowych akcji zwykłych na okaziciela serii I lub kolejnych serii o wartości nominalnej jednej akcji wynoszącej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda, w ilości nie większej niż 39.725 akcji na okaziciela i łącznej wartości nominalnej wszystkich nowych akcji nie wyższej niż 3.972,50 zł, w drodze jednego albo kilku podwyższeń kapitału zakładowego (kapitał docelowy). -----
6. Upoważnienie Zarządu do podwyższania kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego wygasa z dniem 31 grudnia 2022 r. -----

7. Zarząd Spółki może wydać Nowe Akcje w zamian za wkłady pieniężne lub niepieniężne.
8. Nowe Akcje obejmowane są w ramach subskrypcji prywatnej.-----
9. Zarząd, z wyłączeniem Rady Nadzorczej, decyduje o wszystkich sprawach związanych z podwyższeniem kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego, w szczególności Zarząd jest upoważniony do: -----
 - a) ustalenia ceny emisyjnej Nowych Akcji,-----
 - b) ustalenia terminów zawarcia umów objęcia Nowych Akcji, -----
 - c) ustalenia oznaczenia kolejnych emisji Nowych Akcji, -----
 - d) wydania Nowych Akcji w zamian za wkłady niepieniężne, -----
 - e) podejmowania uchwał, składania wniosków oraz wykonywania działań w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie Nowych Akcji do obrotu na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu. -----
10. Zarząd może pozbawić dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru w stosunku do Nowych Akcji oraz w stosunku do Warrantów Subskrypcyjnych za zgodą Rady Nadzorczej. -----
11. Z zastrzeżeniem pozostałych postanowień niniejszego paragrafu Spółka może emitować papiery wartościowe imienne uprawniające ich posiadacza do objęcia akcji z wyłączeniem prawa poboru (Warranty Subskrypcyjne na Akcje). -----
12. Każdy Warrant Subskrypcyjny będzie uprawniał jego posiadacza do objęcia jednej akcji w warunkowo podwyższonym kapitale Spółki, chyba że co innego wynika z uchwały Walnego Zgromadzenia o emisji Warrantów Subskrypcyjnych na Akcje.-----
13. Warranty Subskrypcyjne na Akcje emitowane są nieodpłatnie, chyba że co innego wynika z uchwały Walnego Zgromadzenia o emisji Warrantów Subskrypcyjnych na Akcje. ----
14. Do Warrantów Subskrypcyjnych na Akcje stosuje się odpowiednio ust. 9.-----

Wykonywanie praw z akcji

§ 8.

1. Akcje są zbywalne i niepodzielne. -----
2. Zastawnik oraz użytkownik akcji nie mogą wykonywać prawa głosu. -----

Organy Spółki

§ 9.

1. Organami Spółki są: -----
 - 1) Walne Zgromadzenie, -----
 - 2) Rada Nadzorcza -----

- 3) Zarząd -----
2. Uchwały organów Spółki zapadają zwykłą większością głosów, z zastrzeżeniem postanowień Kodeksu spółek handlowych i odmiennych postanowień Statutu. -----

Walne Zgromadzenie

§ 10.

1. Walne Zgromadzenie zwołuje Zarząd. W przypadkach określonych w Kodeksie spółek handlowych Walne Zgromadzenie może zostać zwołane przez Radę Nadzorczą lub akcjonariuszy. -----
2. Walne Zgromadzenia odbywają się w siedzibie Spółki. -----

§ 11.

1. Walne Zgromadzenie otwiera Przewodniczący Rady Nadzorczej, a w razie nieobecności Przewodniczącego Rady Nadzorczej – Prezes Zarządu albo osoba wyznaczona przez Zarząd. Po otwarciu Zgromadzenia spośród osób uprawnionych do uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu wybiera się Przewodniczącego Zgromadzenia. -----
2. W Walnym Zgromadzeniu powinni uczestniczyć członkowie Rady Nadzorczej i Zarządu, którzy udzielają odpowiedzi na pytania Walnego Zgromadzenia w zakresie niezbędnym dla rozstrzygnięcia spraw omawianych przez Walne Zgromadzenie -----
3. Z zastrzeżeniem przepisów Kodeksu spółek handlowych: -----
- 1) Walne Zgromadzenie podejmuje uchwały bez względu na liczbę reprezentowanych na nim akcji. -----
- 2) zgłaszającym sprzeciw wobec uchwał zapewnia się możliwość zwięzłego uzasadnienia sprzeciwu. -----
- 3) akcjonariusz lub akcjonariusze reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego mogą żądać umieszczenia określonych spraw w porządku obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia. -----
- 4) Walne Zgromadzenie może zarządzić przerwę w obradach. Łącznie przerwy nie mogą trwać dłużej niż 30 (trzydzieści) dni. Krótkie przerwy w obradach niestanowiące odroczenia obrad na inny termin, mogą być zarządzane przez Przewodniczącego w uzasadnionych przypadkach, nie mogą jednak utrudniać akcjonariuszom wykonywania ich praw. -----
- 5) Uchwały Walnego Zgromadzenia głosowane są jawnie. -----
- 6) Zwyczajne Walne Zgromadzenie powinno odbyć się w terminie sześciu miesięcy po upływie roku obrotowego. -----

§ 12.

Poza sprawami określonymi w przepisach Kodeksu spółek handlowych, uchwały Walnego Zgromadzenia wymagają:-----

- 1) ustalenie zasad działania oraz wysokości wynagrodzenia dla członków Rady Nadzorczej,
- 2) uchwalanie Regulaminu Walnego Zgromadzenia.-----

Rada Nadzorcza

§ 13.

1. Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. -----
2. Rada Nadzorcza składa się z 3 (trzech) członków, a w przypadku uzyskania statusu spółki publicznej, 5 (pięciu) członków, powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie.-----
3. Rada Nadzorcza składa się z 5 (pięciu) do 6 (sześciu) członków powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie.-----
4. Dopóki akcjonariusze: Total Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie, Piotr Garstecki oraz Marcin Izydorzak posiadają każdy po co najmniej 10 % (dziesięć procent) akcji w kapitale zakładowym Spółki, każdemu z nich przysługuje prawo powoływania i odwoływania po jednym członku Rady Nadzorczej.-----
5. Z chwilą utraty uprawnienia, o którym mowa w ust. 4 powyżej, uprawnienie do powoływania i odwoływania wszystkich Członków Rady Nadzorczej przysługuje Walnemu Zgromadzeniu.-----
6. Jeżeli w ciągu dwóch tygodni od ustąpienia członka Rady Nadzorczej albo odwołania członka Rady Nadzorczej lub wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej nie będzie powołany minimalny skład Rady Nadzorczej określony w ust. 2, wówczas wolne miejsca w Radzie Nadzorczej będą tymczasowo uzupełnione uchwałą pozostałych członków Rady Nadzorczej. Tymczasowi członkowie Rady Nadzorczej będą wykonywali swoje obowiązki w Radzie Nadzorczej do czasu powołania brakujących członków Rady Nadzorczej.-----
7. Rada Nadzorcza sporządza i przedstawia Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu wraz z przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniem finansowym: -----
 - 1) zwięzłą ocenę sytuacji Spółki z uwzględnieniem oceny systemu kontroli wewnętrznej w Spółce oraz systemu zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki,-----
 - 2) sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej za poprzedni rok obrotowy.-----

§ 14.

Do kompetencji Rady Nadzorczej należą sprawy przewidziane przepisami Kodeksu spółek handlowych oraz określone poniżej, w szczególności: -----

- 1) ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami, jak i ze stanem faktycznym (dotyczy to także skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o ile jest ono sporządzone),-----
- 2) ocena wniosków Zarządu co do podziału zysku lub pokrycia straty,-----
- 3) składanie Walnemu Zgromadzeniu pisemnego sprawozdania z wyników czynności, o których mowa w pkt. 1) i 2),-----
- 4) wybór biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego -----
- 5) zatwierdzanie sporządzanych przez Zarząd strategicznych planów wieloletnich Spółki, -
- 6) zatwierdzanie sporządzanych przez Zarząd rocznych planów: inwestycyjnego, finansowego i budżetowego,-----
- 7) uchwalanie regulaminu szczegółowo określającego tryb działania Rady Nadzorczej -----
- 8) zatwierdzanie regulaminu Zarządu Spółki,-----
- 9) opiniowanie regulaminu organizacyjnego Spółki, -----
- 10) zatwierdzanie programów lojalnościowych i motywacyjnych dla pracowników i współpracowników Spółki, opartych o ewentualne rozwodnienie kapitału Spółki -----
- 11) ustalanie zasad wynagradzania i wysokości wynagrodzenia dla członków Zarządu oraz zasad zawierania i wyrażania zgody na zawieranie wszelkich umów z członkami Zarządu,
- 12) delegowanie członków Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności członków Zarządu, którzy nie mogą sprawować swoich czynności, -----
- 13) bieżące opiniowanie działań Zarządu w odniesieniu do spółek zależnych, po przedstawieniu przez Zarząd sprawozdania z działalności tych spółek na każde żądanie Rady.
- 14) udzielanie zgody na:-----
 - a) tworzenie oddziałów Spółki -----
 - b) powoływanie spółek zależnych,-----
 - c) wystawianie weksli, zaciąganie kredytów lub pożyczek, -----
 - d) udzielanie poręczeń lub gwarancji finansowych, z zastrzeżeniem lit. e) poniżej ----
 - e) udzielanie poręczeń lub gwarancji finansowych oraz pożyczek dla spółek zależnych, o łącznej wartości przewyższającej kwotę w roku kalendarzowym 1.000.000zł (jeden milion złotych), -----

- f) nabycie albo zbycie nieruchomości, użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości niezależnie od wartości takiej nieruchomości, -----
- g) wypłatę przez Spółkę akcjonariuszom zaliczki na poczet przyszłej dywidendy ----
- h) nabycie lub zbycie przez Spółkę udziałów lub akcji innych spółek-----

§ 15.

1. Posiedzenia Rady Nadzorczej zwołuje Przewodniczący Rady, a w przypadku braku przewodniczącego, inny Członek Rady Nadzorczej. -----
2. Posiedzenia Rady Nadzorczej odbywają się nie rzadziej niż raz na kwartał-----
3. Udział w posiedzeniu Rady Nadzorczej jest obowiązkiem członka Rady. Członek Rady Nadzorczej podaje przyczyny swojej nieobecności na posiedzeniu Rady. -----
4. Posiedzenia Rady Nadzorczej prowadzi jej Przewodniczący, a w przypadku jego nieobecności inny Członek Rady Nadzorczej. -----
5. Przewodniczącego Rady Nadzorczej powołują Członkowie Rady Nadzorczej spośród swego grona na pierwszym posiedzeniu nowego składu Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza może odwołać z pełnienia funkcji Przewodniczącego w każdym czasie -----
6. Oświadczenia kierowane do Rady Nadzorczej pomiędzy posiedzeniami dokonywane są wobec Przewodniczącego Rady. -----
7. Uchwały Rady Nadzorczej mogą być powzięte jeżeli na posiedzeniu jest obecna co najmniej połowa jej członków, a wszyscy jej członkowie zostali zaproszeni na co najmniej 7 dni roboczych przed planowanym posiedzeniem. Członkowie Rady Nadzorczej mogą brać udział w podejmowaniu uchwał Rady Nadzorczej oddając swój głos na piśmie za pośrednictwem innego członka Rady Nadzorczej, za wyjątkiem spraw wprowadzonych do porządku obrad na posiedzeniu Rady Nadzorczej. Szczegółowe zasady zwoływania, odbywania posiedzeń określa Regulamin Rady Nadzorczej, przyjęty przez Radę. -----
8. Uchwały Rady Nadzorczej są protokołowane -----
9. Z zastrzeżeniem postanowień Kodeksu spółek handlowych, Rada Nadzorcza podejmuje uchwały w trybie jawnym, na posiedzeniach, w trybie pisemnym (currenda) lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Szczegółowy tryb głosowania w tych przypadkach określa Regulamin Rady Nadzorczej -----
10. Głosowanie tajne zarządza się na wniosek członka Rady Nadzorczej oraz w sprawach osobowych. W przypadku zarządzenia głosowania tajnego, postanowień ust. 9 zdanie pierwsze nie stosuje się.-----

11. Uchwały Rady Nadzorczej zapadają zwykłą większością głosów Członków Rady Nadzorczej biorących udział w podejmowaniu uchwały. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego Rady Nadzorczej. -----

§ 16.

1. Członkowie Rady Nadzorczej wykonują swoje prawa i obowiązki osobiście-----
2. Członkom Rady Nadzorczej przysługuje wynagrodzenie w wysokości określonej przez Walne Zgromadzenie. -----

§ 17.

1. Rada Nadzorcza może tworzyć komitety wewnętrzne. Szczegółowy zakres praw i obowiązków oraz tryb pracy komitetów utworzonych przez Radę Nadzorczą określa regulamin Rady Nadzorczej.-----
2. W przypadku uzyskania statusu spółki publicznej, w ramach Rady Nadzorczej ustanawia się Komitet Audytu, składający się z 3 (trzech) członków, wybieranych spośród członków Rady Nadzorczej, powoływanych i odwoływanych w drodze uchwały Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza ustanowiona w składzie minimum 5 (pięciu) członków może podjąć uchwałę o powierzeniu zadań Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej in corpore. W takim przypadku postanowienia Statutu oraz regulaminów wewnętrznych w zakresie zadań oraz funkcjonowania Komitetu stosuje się w stosunku do Rady Nadzorczej odpowiednio. ----
3. Przynajmniej jeden członek Komitetu powinien posiadać kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej. -----
4. Komitet Audytu wydaje opinie i rekomendacje dla Rady Nadzorczej we wszystkich sprawach Spółki o charakterze finansowym oraz dotyczących kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, przy czym opinie czy rekomendacje przedkładane przez Komitet Audytu nie są dla Rady Nadzorczej wiążące.-----
5. W ramach swoich kompetencji Rada Nadzorcza może zasięgać opinii Komitetu Audytu we wszystkich sprawach dotyczących finansów Spółki, kontroli wewnętrznej oraz zarządzania ryzykiem.-----

Zarząd

§ 18.

1. Wszelkie sprawy związane z prowadzeniem spraw Spółki, niezastrzeżone przepisami prawa lub postanowieniami niniejszego Statutu dla Walnego Zgromadzenia lub Rady Nadzorczej, należą do kompetencji Zarządu. -----

2. Do kompetencji Zarządu należy sporządzanie, wprowadzanie i wykonywanie programów lojalnościowych i motywacyjnych dla pracowników i współpracowników Spółki, po zaopiniowaniu ram i ogólnych zasad przez Radę Nadzorczą. -----
3. Zarząd Spółki składa się od dwóch do trzech osób powoływanych i odwoływanych uchwałą Rady Nadzorczej na okres kadencji trwającej 5 (pięć) lat. Uchwała wskazuje funkcję danej osoby w Zarządzie. Członkowie Zarządu powoływani są na oddzielne kadencje. -----
4. Każdy z członków Zarządu może być odwołany lub zawieszony w czynnościach przez Radę Nadzorczą. -----
5. Ta sama osoba może być wybierana na członka Zarządu wielokrotnie. -----
6. Zarząd, w przypadku Zarządu wieloosobowego, składa się z Prezesa Zarządu i Wiceprezesów Zarządu.-----
7. Spółkę reprezentuje dwóch Członków Zarządu działających łącznie albo jeden Członek Zarządu łącznie z prokurentem. -----
8. Członek Zarządu nie może, bez zgody Rady Nadzorczej udzielonej w formie uchwały, zajmować się interesami konkurencyjnymi. -----

§ 19.

1. Zarząd może uchwalić swój regulamin, określający jego organizację wewnętrzną i sposób wykonywania czynności. Postanowienie nie ma zastosowania do Zarządu jednoosobowego.-----
2. Posiedzenia zwołuje Prezes Zarządu z własnej inicjatywy lub na wniosek każdego z członków Zarządu. W razie braku zwołania posiedzenia przez Prezesa w terminie 7 (siedmiu) dni od dnia złożenia wniosku, posiedzenie Zarządu może zostać zwołane przez wnioskodawców. -----
3. Uchwały mogą być podjęte, jeżeli wszyscy członkowie Zarządu zostali zawiadomieni na piśmie o terminie posiedzenia (w tym za pośrednictwem poczty elektronicznej, pod warunkiem, że zawiadamiający otrzymał od adresata potwierdzenie otrzymania wiadomości) co najmniej na 3 dni przed planowanym terminem posiedzenia.-----
4. Uchwały Zarządu podejmowane są zwykłą większością głosów Członków Zarządu biorących udział w podejmowaniu uchwały. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Prezesa Zarządu. -----

§ 20.

1. Umowy z członkami Zarządu zawiera w imieniu Spółki Przewodniczący Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza określa szczegółowe warunki takich umów. W tym samym

trybie dokonuje się również innych czynności prawnych pomiędzy Spółką a członkami Zarządu.-----

2. Przewodniczący Rady Nadzorczej reprezentuje Spółkę w sporach z członkami Zarządu.

Gospodarka Spółki

§ 21.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy. Pierwszy rok obrotowy Spółki zakończy się w dniu 31 grudnia 2017 roku.-----

Rozwiązanie Spółki

§ 22.

1. Rozwiązanie Spółki następuje po przeprowadzeniu jej likwidacji.-----
2. Likwidatorami Spółki są członkowie Zarządu, chyba, że Walne Zgromadzenie na mocy uchwały postanowi inaczej.-----
3. Majątek Spółki, który pozostanie po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wierzycieli będzie rozdzielony pomiędzy akcjonariuszy równomiernie do liczby posiadanych przez nich akcji.”

SPÓŁKA

Scope Fluidics S.A.

ul. Ogrodowa 58, 9 piętro,

00-876 Warszawa

Polska

FIRMA INWESTYCYJNA

Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska S.A.

ul. Marszałkowska 78/80,

00-517 Warszawa

Polska

DORADCA PRAWNY

Deloitte Legal, Ostrowski, Gizicki i Wspólnicy sp. k.

Al. Jana Pawła II 22,

00-133 Warszawa

Polska

FIRMA AUDYTORSKA

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Ul. Inflancka 4A

00-189 Warszawa

Polska