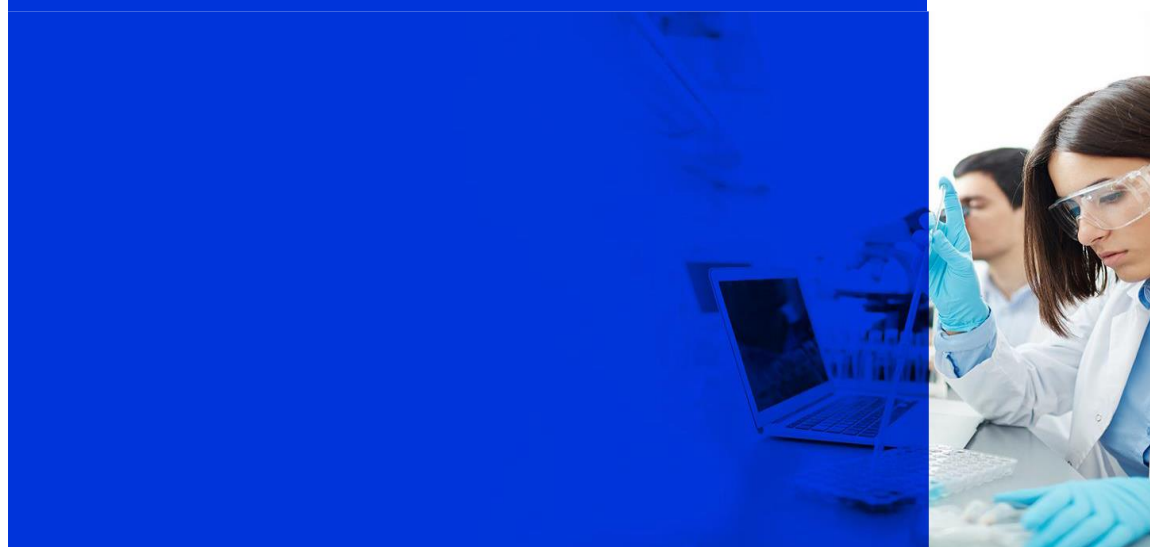




**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
sporządzone na dzień
i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

Warszawa, 14 luty 2023 roku

Spis Treści

I. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
II. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
V. PODSTAWOWE INFORMACJE I ZASADY RACHUNKOWOŚCI	8
1. Informacje o Spółce i Grupie Kapitałowej	8
2. Skład Zarządu	8
3. Skład Rady Nadzorczej	9
4. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	9
5. Przekształcenie danych finansowych	9
6. Założenie kontynuacji działalności	10
7. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	10
8. Ważne osądy i szacunki	10
9. 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.:	14
10. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	15
Istotne zasady rachunkowości	15
11. Transakcje w walutach obcych	15
12. Koszty finansowania zewnętrznego	15
13. Wartości niematerialne	15
14. Rzeczowe aktywa trwałe	16
15. Leasing	16
16. Instrumenty finansowe	18
17. Aktywa finansowe	18
18. Zobowiązania finansowe	20
19. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	20
20. Zapasy	20
21. Środki pieniężne	20
22. Kapitał własny	20
23. Płatności w formie akcji	21
24. Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	21
25. Rezerwy, zobowiązania i pozostałe rezerwy	21
26. Przychody ze sprzedaży	22
27. Odsetki	22
28. Koszty operacyjne	22
29. Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)	22
30. Wycena zobowiązań z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania składnika aktywów	23
31. Długoterminowe aktywa finansowe	23
32. Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz wyniki działalności przeznaczonej do sprzedaży	23
33. Utrata wartości aktywów	24
VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	25
1. Wynik na sprzedaży jednostki zależnej	25
2. Przychody z tytułu usług komercyjnych	26
3. Koszty działalności operacyjnej	26
4. Wynagrodzenie audytora	27
5. Zatrudnienie w Spółce	27
6. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	27
7. Przychody i koszty finansowe	28
8. Podatek dochodowy	28
9. Zysk/Strata netto na akcję i rozwodniony zysk/strata na akcję	31
10. Proponowany podział zysku za rok 2022	32
11. Rzeczowe aktywa trwałe	33
12. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	34
13. Wartości niematerialne	35
14. Pożyczki i należności długoterminowe	35

15. Inwestycje w jednostki zależne	36
16. Zapasy	37
17. Pozostałe należności i pozostałe aktywa	37
18. Pożyczki udzielone	37
19. Środki pieniężne	38
20. Kapitał własny	38
21. Kapitał zapasowy	39
22. Pozostałe kapitały	39
23. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40
24. Kredyty bankowe zaciągnięte	41
25. Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	41
26. Zobowiązania z tytułu leasingu	43
27. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	44
28. Instrumenty finansowe	44
29. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	45
30. Zarządzanie ryzykiem finansowym	45
31. Aktywa i zobowiązania warunkowe	48
32. Transakcje z podmiotami powiązanymi	48
33. Wynagrodzenia kluczowego personelu	49
34. Istotne sprawy sporne	49
35. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym	50
36. Ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki	50
37. Ocena wpływu wojny w Ukrainie	50
38. Zatwierdzenie jednostkowego sprawozdania finansowego	51

I. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	nota	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	2	404	0
Koszty działalności operacyjnej	3	-6 948	-3 996
I. Amortyzacja		-254	-149
II. Zużycie materiałów i energii		-305	-287
III. Usługi obce		-3 319	-2 416
IV. Podatki i opłaty		-3	-17
V. Wynagrodzenia		-2 560	-789
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		-237	-230
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-270	-108
Strata brutto ze sprzedaży		-6 544	-3 996
Pozostałe przychody operacyjne	6	554	57
Pozostałe koszty operacyjne	6	-137	0
Wynik na sprzedaży jednostki zależnej	1	368 942	0
Zysk/Strata z działalności operacyjnej		362 815	-3 939
Przychody finansowe	7	13 363	293
Koszty finansowe	7	-10 736	-1 418
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		365 442	-5 064
Podatek dochodowy	8	-69 054	-1
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej		296 388	-5 065
Zysk/Strata netto		296 388	-5 065
Inne całkowite dochody		0	0
Całkowite dochody ogółem		296 388	-5 065

Zysk/Strata na akcję	w okresie 01.01.2022- 31.12.2022	w okresie 01.01.2021- 31.12.2021*
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie** (w tys. szt.)	2 691	2 686
Zysk/Strata netto (w tys. zł)	296 388	-5 065
Zysk/Strata na akcję w złotych	110,14	-1,89
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu (w tys. szt.)	2 699	2 686
Zysk/Strata netto (w tys. zł)	296 388	-5 065
Rozwodniony zysk/ strata na akcję w złotych	109,81	-1,89

*Dane przekształcone

** średnią ważoną liczbę akcji w danym roku wyliczono mając na uwadze datę rejestracji w KRS nowych emisji akcji

Noty przedstawione w dalszej części stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

II. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2022	31.12.2021*
AKTYWA			
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	11	29	133
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	12	2 416	724
Wartości niematerialne	13	19	55
Pożyczki i należności długoterminowe	14	655	159
Inwestycje w jednostki zależne	15	21 765	9 814
Aktywa trwałe		24 884	10 885
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	16	8	85
Należności od jednostek powiązanych	32	120	632
Należności od jednostek pozostałych	17	800	216
Należność z tytułu podatku dochodowego	17	2 959	0
Pożyczki udzielone	18	0	4 528
Środki pieniężne	19	328 464	16 974
Pozostałe aktywa	17	83	133
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	45 099
Aktywa obrotowe		332 434	67 667
Aktywa razem		357 318	78 552
PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał podstawowy	20	273	269
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	21	56 486	56 486
Kapitał zapasowy	21	5 456	5 456
Pozostałe kapitały	22	9 530	1 788
Niepodzielony wynik finansowy		-19 513	-14 445
Zysk/Strata netto		296 388	-5 065
Kapitał własny		348 620	44 489
ZOBOWIĄZANIA			
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
Zobowiązania z tytułu leasingu	26	1 884	632
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	25	2 660	12 657
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	0	10
Zobowiązania długoterminowe		4 544	13 299
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
Kredyty i pożyczki	24	0	11 959
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji	24	0	7 843
Zobowiązania z tytułu leasingu	26	571	105
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	25	2 026	0
Zobowiązania handlowe	27	408	291
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	23	529	278
Pozostałe rezerwy	27	620	288
Zobowiązania krótkoterminowe		4 154	20 764
Zobowiązania razem		8 698	34 063
Pasywa razem		357 318	78 552

*Dane przekształcone

Noty przedstawione w dalszej części stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2022 – 31.12.2022	01.01.2021 – 31.12.2021*
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		365 442	-5 064
Amortyzacja		254	149
Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych		115	0
Odsetki		3 982	1 261
Strata z tytułu różnic kursowych		-48	0
Zysk z tytułu działalności inwestycyjnej	6	-512	-51
Wynik na sprzedaży udziałów w jednostce zależnej	1	-368 942	0
Korekty		-365 151	1 359
Zmiana stanu rezerw		332	35
Zmiana stanu zapasów		77	-85
Zmiana stanu należności		-568	-610
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, oraz zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych		368	-196
Zmiana stanu pozostałe aktywa		50	288
Inne korekty		10	-15
Zmiany stanu kapitału obrotowego		269	-583
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		560	-4 288
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy		465 098	15 572
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6	512	51
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	1	444 334	0
Splata udzielonych pożyczek	18	15 500	15 500
Splata odsetek od pożyczki		262	21
Odsetki od lokat	7	4 490	0
Wydatki		-124 958	-34 387
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11/13	-32	-87
Podwyższenie kapitału w jednostkach zależnych	15	-21 428	-17 300
Udzielone pożyczki	18	-11 000	-17 000
Wypłaty z tytułu akcji fantomowych	1	-20 473	0
Zapłacony podatek dochodowy	8/17	-72 025	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		340 140	-18 815
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy		14 520	18 514
Wpływ z tytułu kredytu	24	14 520	18 514
Wydatki		-43 730	-124
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		-164	-115
Splata z tytułu kredytu	24	-32 851	0
Odsetki	7/24	-672	-9
Koszty realizacji warrantów	7/24	-10 043	0
Przepływy netto z działalności finansowej		-29 210	18 390
Przepływy pieniężne netto razem		311 490	-4 713
Zmiana stanu środków pieniężnych		311 490	-4 713
Środki pieniężne na początek okresu	19	16 974	21 687
Środki pieniężne na koniec okresu		328 464	16 974

*Dane przekształcone

Noty przedstawione w dalszej części stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM							
	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Zysk netto	Razem
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 1.01-31.12.2022								
Saldo na dzień 01.01.2022 roku		269	56 486	5 456	1 788	-19 510	0	44 489
Emisja akcji		4	0	0	0	0	0	4
Emisja warrantów	22	0	0	0	7 742	0	0	7 742
Strata netto		0	0	0	0	-3	296 388	296 385
Saldo na dzień 31.12.2022 roku		273	56 486	5 456	9 530	-19 513	296 388	348 620

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM *							
	Nota	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	1 786	-14 445	0	49 552
Strata netto		0	0	0	0	0	-5 065	-5 065
Inne		0	0	0	2	0	0	2
Saldo na dzień 31.12.2021 roku		269	56 486	5 456	1 788	-14 445	-5 065	44 489

* Dane przekształcone

Noty przedstawione w dalszej części stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

V. PODSTAWOWE INFORMACJE I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Informacje o Spółce i Grupie Kapitałowej

Scope Fluidics Sp. z o.o. (dalej: 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 do 01.01.2023 r. mieściła się w Warszawie przy ulicy Duchnickiej 3, bud. 16, wej. A. Dnia 02.01.2023 r. Zarząd Spółki poinformował o zmianie adresu siedziby Spółki. Obecny adres Spółki to: ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa.

Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 668408. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 27 marca 2017 r.

Spółka Scope Fluidics powstała w 2010 roku z myślą o tworzeniu rozwiązań na bazie technologii mikroprzepływowych. Od 2017 r. Scope Fluidics S.A. była spółką notowaną na rynku NewConnect Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie, natomiast od 20 stycznia 2023 r. jest notowana na rynku głównym 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, 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 Scope Fluidics koncentrowała swoją uwagę na diagnostyce medycznej.

Obecnie w skład Grupy kapitałowej Scope Fluidics S.A. (dalej: Grupa) wchodzi jedna spółka celowa: Bacteromic sp. z o.o., powołana w celu rozwoju projektu BacterOMIC. Projekt bazuje na systemie zapewniającym 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) na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodzi następujące podmioty:

- Scope Fluidics S.A. – jednostka dominująca,
- Bacteromic Sp. z o.o. (dalej: Bacteromic) – jednostka zależna (100% udziałów)

Czas trwania Spółki oraz Grupy jest nieoznaczony.

Spółka Curiosity Diagnostics sp. z o.o. (dalej: Curiosity Diagnostics), powołana w celu rozwoju projektu PCR|ONE została sprzedana na rzecz globalnego podmiotu w dniu 2 sierpnia 2022 r.

2. Skład Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Pan Piotr Garstecki - Prezes Zarządu,
- Pan Marcin Izydorczak - Wiceprezes Zarządu,
- Pan Szymon Michał Ruta - Wiceprezes Zarządu.

W okresach sprawozdawczych prezentowanych w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym skład Zarządu Spółki nie zmieniał się.

3. Skład Rady Nadzorczej

Na dzień 31 grudnia 2022 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Pan Robert Bogusław Przytuła – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Andrzej Chądryński – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Robert Piotr Hołyst – Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Karolina Radziszewska – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Patryk Mikucki – Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Joanna Rzempała – Członek Rady Nadzorczej

Kadencja Pani Joanny Rzempały rozpoczęła się z dniem 12 stycznia 2022 roku.

4. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z 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 niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka przyjęła dla wszystkich prezentowanych okresów, wszystkie nowe i zmienione standardy oraz interpretacje MSSF UE obowiązujące dla okresu sprawozdawczego kończącego się 31 grudnia 2022 r.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem zobowiązań z tytułu programów motywacyjnych, które zostały wycenione w wartości godziwej.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2021 roku, jak również wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

Zarząd Spółki zapewnił pełną porównywalność prezentowanych danych finansowych za poszczególne okresy.

5. Przekształcenie danych finansowych

W stosunku do 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 Spółki dokonał retrospektywnego przekształcenia danych na dzień 31 grudnia 2021 r. związanych z programem warrantów subskrypcyjnych, stanowiących wynagrodzenie dla Europejskiego Banku Inwestycyjnego („EBI”) 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 zatwierdzone na 31.12.2021	dane przekształcone na 31.12.2021
Pozostałe kapitały	9 631	1 788
Kapitał własny	52 332	44 489
Kredyty i pożyczki – długoterminowe	11 959	0
Zobowiązania długoterminowe	25 258	13 299
Kredyty i pożyczki – krótkoterminowe	0	11 959
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI	0	7 843
Zobowiązania krótkoterminowe	962	20 764

Dane przekształcone zostały odzwierciedlone w poszczególnych notach do niniejszego sprawozdania finansowego.

6. Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd Spółki nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zdaniem Zarządu, Spółka ma zabezpieczony wystarczający poziom kapitału obrotowego do pokrycia przez nią potrzeb finansowych oraz prowadzenia działalności operacyjnej przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Zabezpieczeniem pokrycia potrzeb finansowych w perspektywie najbliższych 12 miesięcy stanowią posiadane przez Spółkę środki pieniężne ze sprzedaży jednostki zależnej. Wg stanu na 31 grudnia 2022 r. na koncie Spółki pozostawało łącznie ok. 328 mln zł.

Na podstawie publicznie dostępnych informacji, biorąc pod uwagę główne wskaźniki charakteryzujące obecną sytuację finansową Spółki 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 Spółki. Zarząd Spółki 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 Spółki. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację i będzie odpowiednio reagował, aby złagodzić wpływ tych zdarzeń, jeżeli wystąpią. Szersza ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID19 na działalność Spółki znajduje się w notcie nr 36.

Wojna w Ukrainie nie miała istotnego wpływu na wyniki finansowe oraz zdolność Spółki do kontynuacji działalności (patrz nota 37).

7. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski („PLN”). Dane zaprezentowano w tysiącach złotych (tys. zł), chyba że w konkretnych sytuacjach podano inaczej.

8. Ważne osądy i szacunki

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Zarząd Spółki opiera swoje założenia, osądy i szacunki na historycznym doświadczeniu i innych czynnikach, które jego zdaniem są uzasadnione w istniejących okolicznościach. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych przy uwzględnieniu innych założeń lub w innych warunkach. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżących i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Istotne obszary niepewności odnośnie dokonanych szacunków oraz osądy dokonywane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, które wywarły najbardziej istotny wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym zostały przedstawione poniżej oraz odpowiednio w poszczególnych notach dotyczących danej pozycji aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów, której dotyczy dany szacunek lub osąd. W szczególności dotyczą one następujących pozycji:

Przychód z płatności warunkowych

W sierpniu 2022 r. Spółka zawarła transakcję zbycia 100% udziałów spółki zależnej Curiosity Diagnostics. Transakcja została zawarta między Spółką a Bio-Rad Laboratories, Inc. – globalnym podmiotem operującym na rynku diagnostyki medycznej. Na cenę sprzedaży składa się 100 mln USD z tytułu zbycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics, skorygowana o zmiany kapitału obrotowego, a także warunkowe płatności do łącznej maksymalnej kwoty 70 mln USD („wynagrodzenie zmienne”). Spółka z tytułu wynagrodzenia zmiennego może otrzymać do 40 mln USD za realizację celów rozwojowo-regulacyjnych oraz do 30 mln USD za realizację celów przychodowych („kamienie milowe”). Realizacja celów przewidziana jest na lata 2022-2027. Osiągnięcie każdego z celów obarczone jest ryzykiem technologicznym i biznesowym.

W roku 2022 Spółka nie rozpoznała przychodów z tytułu realizacji kamieni milowych, ze względu na fakt, iż na dzień bilansowy nie mogła stwierdzić, iż nie nastąpi konieczność istotnego odwrócenia przychodu w przyszłości m.in. z powodu poniższych czynników:

- a) kwota wynagrodzenia jest uzależniona od czynników zewnętrznych, niezależnych wobec Spółki, na które Spółka nie ma bezpośredniego wpływu,
- b) fakt, iż nie oczekuje się ustania niepewności co do kwoty wynagrodzenia w długim okresie (realizacja celów w latach 2022-2027);
- c) Spółka nie posiada historycznie doświadczenia dotyczącego podobnych umów.

Więcej szczegółów dotyczących transakcji przedstawiono w notce nr 1 Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego. Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego, uwzględniając zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Wszelkie, wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmuje się jako zmianę wielkości szacunkowych, czyli prospektywnie.

Zapasy

Spółka 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.

Rozliczenie dotacji

Na dzień sprawozdawczy Spółka 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.

Programy motywacyjno - lojalnościowe (akcje fantomowe oraz warranty)

Spółka 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 notce 25 „Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych”.

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 15 niniejszych „Istotnych zasad rachunkowości”.

Określenie momentu spełnienia kryteriów kapitalizacji 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.

Momentem decydującym o kapitalizacji kosztów jest podjęcie uchwały przez Zarząd w sprawie aktywowania w bilansie kosztów projektu.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka analizuje przesłanki utraty wartości aktywów trwałych (wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych, aktywów z tytułu praw do użytkowania) oraz jeśli to wymagane, przeprowadza test na utratę ich wartości. W trakcie przeprowadzonej zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” analizy przesłanek mogących świadczyć o wystąpieniu utraty wartości, Zarząd Spółki przeanalizował m.in. dowody pochodzące ze sprawozdawczości wewnętrznej jak i czynniki pochodzące z zewnętrznych źródeł informacji. Niepewność odnośnie dokonanych szacunków przez Zarząd Spółki związana jest z subiektywną oceną przesłanek utraty wartości. W odniesieniu do prezentowanych okresów w niniejszym sprawozdaniu finansowym Zarząd Spółki nie zidentyfikował przesłanek utraty wartości.

Spółka przeprowadza coroczne testy na utratę wartości poniesionych kosztów na prace rozwojowe w stosunku do poniesionych nakładów na niezakończone prace rozwojowe, w przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Utrata wartości udziałów w jednostkach zależnych

Spółka dokonała oceny przesłanek trwałej utraty wartości udziałów w spółce zależnej Bacteromic. Szczegóły przedstawiono w notce nr 15.

Rezerwy

Tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wpływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na dzień sprawozdawczy.

Niepewności związane z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniu finansowym mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisów ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 „Podatek dochodowy” w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

W przypadku wystąpienia, Spółka uwzględnia, czy jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje dany przypadek niepewnego traktowania podatkowego. Jeżeli stwierdzi, że jest prawdopodobne, iż organ podatkowy zaakceptuje dany przypadek niepewnego traktowania podatkowego, wówczas ustala się dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe w sposób zgodny z traktowaniem podatkowym, które stosuje lub planuje stosować w deklaracjach dotyczących podatku dochodowego. Jeżeli jednak stwierdzi się, że nie jest prawdopodobne, by organ podatkowy zaakceptował dany przypadek niepewnego traktowania podatkowego, wówczas odzwierciedla się wpływ niepewności przy ustalaniu odnośnego dochodu podlegającego opodatkowaniu (straty podatkowej), podstawy opodatkowania, nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych i stawek podatkowych. Spółka odzwierciedla wpływ niepewności w odniesieniu do każdego przypadku niepewnego traktowania podatkowego, stosując jedną z poniżej przedstawionych metod, w zależności od tego, która metoda według oczekiwań Spółki stanowi lepsze założenie dotyczące rozwiązania kwestii niepewności:

- najbardziej prawdopodobna kwota - jedna najbardziej prawdopodobna kwota w przedziale możliwych wyników. Najbardziej prawdopodobna kwota może stanowić lepsze założenie dotyczące rozwiązania kwestii niepewności, jeśli możliwe wyniki sprowadzają się do wyboru jednej z dwóch możliwości lub są skoncentrowane na jednej wartości;
- wartość oczekiwana - suma ważonych prawdopodobieństwem kwot w przedziale możliwych wyników. Wartość oczekiwana może stanowić lepsze założenie dotyczące rozwiązania kwestii niepewności, jeśli istnieje przedział możliwych wyników, które nie sprowadzają się do wyboru jednej z dwóch możliwości ani nie są skoncentrowane na jednej wartości.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym, poza ogólnym ryzykiem związanym z opisanym powyżej systemem podatkowym w Polsce, nie wystąpiła istotna niepewność co do traktowania konkretnej pozycji stanowiącej podstawę wyznaczenia podatkowego dochodu (straty podatkowej), a przez to również co do ujęcia i wyceny bieżących należności i zobowiązań podatkowych lub aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółki, dlatego zastosowanie KIMSF 23 przez Spółkę nie miało istotnego wpływu na dane przedstawione w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

9. 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 powiązanymi 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.

Spółka postanowiła, iż nie skorzysta z możliwości wcześniejszego zastosowania w/w standardów, interpretacji oraz zmian do standardów. Spółka przeanalizowała w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości. Dotychczasowe analizy wskazują, że zastosowanie powyższych standardów nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

10. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów

W oparciu o kryteria określone w MSSF 8 „Segmenty operacyjne”, Spółka ustaliła, że Zarząd Spółki stanowi jej główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych (ang. Chief Operating Decision Maker, CODM). Zarząd ocenia działalność Spółki oraz podejmuje decyzje co do alokacji jej zasobów na podstawie regularnie przeglądanej informacji zarządczej opracowanej na poziomie skonsolidowanym.

Zarząd Spółki 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.

Szczegółowe informacje dotyczące segmentów operacyjnych zostały opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

Istotne zasady rachunkowości

11. 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.

12. 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.

13. Wartości niematerialne

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 wytworzenia).

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 z wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

14. 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 zdolnego 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, w którym środek trwały jest dostępny 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.

15. Leasing

Od 1 stycznia 2019 roku, Spółka zastosowała wymogi nowego standardu MSSF 16, dotyczące ujmowania, wyceny i prezentacji umów leasingu. Zgodnie z dozwolonymi praktycznymi rozwiązaniami, Spółka stosuje MSSF 16 tylko dla umów które były pierwotnie zidentyfikowane jako leasing.

Spółka zdecydowała się na skorzystanie z następujących rozwiązań praktycznych na dzień 1 stycznia 2019 r. przewidzianych w standardzie:

- Spółka zastosowała pojedynczą stopę dyskontową do portfela leasingów o podobnych cechach;

- Spółka 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;
- Spółka wykorzystwała wiedzę zdobytą po fakcie, w przypadku określenia okresu leasingu, dla umów które przewidywały okres przedłużenia leasingu lub opcję wypowiedzenia leasingu.

Na początku umowy Spółka 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. Spółka 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, Spółka 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.

Spółka jako leasingobiorca

W dacie rozpoczęcia ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia Spółka 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 bezpośrednio poniesione przez Spółkę, oraz szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez Spółkę 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 traktowania 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 Spółki 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 Spółkę, 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 Spółka 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 Spółka 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 Spółki.

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 Spółkę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z tej opcji; oraz
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że Spółka może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Po dacie rozpoczęcia Spółka 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 księgowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych; oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości księgowej 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 księgowej innego składnika aktywów, Spółka 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, Spółka 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 Spółka 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) .

16. 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 sprawozdawczy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

17. Aktywa finansowe

Spółka 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 Spółka 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 Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Na moment początkowego ujęcia, Spółka 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 ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek, 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 Spółka klasyfikuje:

- należności handlowe,
- pożyczki, które zgodnie z modelem biznesowym są wykazywane jako utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne,
- kaucje związane z najmem lokalu.

- b) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które są utrzymywane w celu ściągnięcia 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 księgowej 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 ujęte 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 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 Spółka zalicza do tej kategorii:

- pożyczki, które nie spełniają testu SSPI (gdy przepływy z tych pożyczek nie stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek).

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.

18. 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.

19. 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 Spółki, która podlega zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są środki pieniężne, należności długoterminowe oraz należności z tytułu dostaw i usług.

20. 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.

21. Środki pieniężne

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

22. 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 (również te przekazane na kapitał uchwałami akcjonariuszy). W osobnej pozycji wykazuje wynik finansowy bieżącego roku, jako zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej.

Skutki wyceny warrantów subskrypcyjnych oraz programu akcji fantomowych ujmuje się w pozycji „pozostałe kapitały”.

23. Płatności w formie akcji

Program akcji fantomowych

Spółka 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.

Spółka 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”,
- wartość zobowiązania związanego z wyceną programu ujmuje się drugostronnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Inwestycje w jednostki zależne”.

Informacje na temat wyceny do wartości godziwej szerzej opisano w notce nr 25 „zobowiązania z tytułu akcji fantomowych”.

Warranty na akcje

Spółka wyemitowała warranty będące częścią programów motywacyjno – lojalnościowych skierowanych do kluczowych osób. Wszystkie uprawnienia wynikające z emitowanych przez Spółkę warrantów są natychmiast nabywane, w związku z czym obciążają koszty wynagrodzeń okresu, w którym nastąpiła ich emisja.

Spółka w okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowym emitowała warranty uprawniające do nabycia nowych emisji akcji. Warranty skierowane były do członka Zarządu Spółki Scope uprawniały do nabycia akcji Spółki w proporcji 1 warrant / 1 akcja.

Emisję warrantów Spółka traktuje jako transakcję płatności w formie akcji rozliczaną w instrumentach kapitałowych i wycenia do wartości godziwej na dzień przyznania praw. W przypadku warrantów skierowanych do członka Zarządu wycenę do wartości godziwej ujmuje się w sprawozdaniu z zysków i strat.

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.

24. Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymaganej zapłaty.

Spółka 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.

25. Rezerwy, zobowiązania i pozostałe 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.

26. Przychody ze sprzedaży

Spółka w okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowym rozpoznawała przychody z tytułu refaktur kosztów operacyjnych.

27. Odsetki

Przychody i koszty z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

28. 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: amortyzacja, wartość sprzedanych towarów i materiałów, koszty wynagrodzeń pracowników, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, koszty usług obcych oraz koszty zużytych materiałów i energii, podatki i opłaty. Spółka prezentuje w jednostkowym sprawozdaniu finansowym koszty w układzie rodzajowym.

29. 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 księgowymi 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.

30. 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 Spółki co do długości trwania umów w poprzednich okresach,
- 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.

31. Długoterminowe aktywa finansowe

Spółka posiada udziały w spółce zależnej Bacteromic. Na dzień bilansowy udziały są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Jeśli z ustaleń Spółki wynika, że dane udziały nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych, czyli nastąpiła trwała utrata ich wartości, zasadne jest dokonanie odpisu aktualizującego. Ma on na celu doprowadzenie wartości udziałów do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

32. Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz wyniki działalności przeznaczonej do sprzedaży

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość księgowa 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, które spełniają kryteria klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, są wyceniane w kwocie niższej z wartości księgowej 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.

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.

33. Utrata wartości aktywów

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Trwała utrata wartości środków trwałych ma miejsce wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowane przez jednostkę składniki majątku nie przyniosą w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Trwałą utratę wartości środka trwałego powodują m.in.:

- zmiana technologii produkcji,
- przeznaczenie środka trwałego do likwidacji,
- wycofanie go z użytkowania lub inne przyczyny.

Okoliczności, o których mowa wyżej uzasadniają dokonanie odpisu aktualizującego, który doprowadzi wartość środka trwałego wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku, do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych wcześniej aktualizowanych powodują zmniejszenie kwot odniesionych na kapitał z aktualizacji wyceny. Jeżeli odpis aktualizujący przewyższa wartość kwoty odniesionej na kapitał różnicę odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO

1. 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”). Cena nabycia została skorygowana o rozliczenia z tytułu kapitału obrotowego netto spółki Curiosity Diagnostics.

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.

Wynik na powyżej opisanej transakcji przedstawiał się następująco:

	01.01.2022- 31.12.2022
Uzyskana cena sprzedaży	466 434
Wartość sprzedanych udziałów	-45 151
Koszty przypisane bezpośrednio do transakcji	-22 100
Koszty realizacji akcji fantomowych	-22 499
Zrealizowane warranty serii D	-7 742
Wynik na transakcji	368 942

Wynik na sprzedaży pomniejszają:

- Koszty realizacji akcji fantomowych dot. programów motywacyjno – lojalnościowych dla pracowników zaangażowanych w realizację celów związanych z transakcją sprzedaży spółki Curiosity Diagnostics
- Koszty usług prawnych i doradczych powiązane bezpośrednio ze sprzedażą (tzw. success fee)
- Koszt realizacji warrantów serii D, powiązanych z transakcją sprzedaży. Szczegóły zostały opisane w nocie 22.

W odniesieniu do płatności warunkowych przewidzianych w umowie sprzedaży udziałów spółki Curiosity Diagnostics, wartość przychodu jest kalkulowana przy zastosowaniu metody wartości najbardziej prawdopodobnej tj. pojedynczego, najbardziej prawdopodobnego wyniku umowy, gdyż umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (Spółka albo uzyskuje wynagrodzenie zmienne, albo nie).

Zdaniem Spółki, przyjęta metoda pozwala najlepiej przewidzieć kwotę wynagrodzenia zmiennego, do którego jest uprawniona. Zarząd szacując cenę transakcyjną uwzględnia wynagrodzenie zmienne wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje prawdopodobieństwo, że nie nastąpi konieczność istotnego odwrócenia ujętego wcześniej przychodu. Spółka stosuje przyjętą metodę do szacowania wpływu niepewności na wysokość wynagrodzenia zmiennego konsekwentnie przez cały czas trwania umowy.

Bazując na analizie stanu faktycznego oraz uregulowań wynikających z MSSF 15, Zarząd Spółki podjął decyzję, aby nie rozpoznawać przychodu z płatności warunkowych na dzień 31.12.2022 r. opierając się na następujących przepisach z MSSF 15:

-umowa sprzedaży ma dwa możliwe wyniki (albo Spółka uzyska całkowitą płatność z kamieni milowych albo nie);

-Spółka rozpoznaje wynagrodzenie zmienne wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

-podczas oceny tego, czy istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego, Spółka uwzględnia zarówno prawdopodobieństwo, jak i wysokość wyksięgowania przychodów. Czynniki, które powodują zwiększenie prawdopodobieństwa wyksięgowania przychodów obejmują w szczególności następujące okoliczności:

a) kwota wynagrodzenia jest uzależniona od czynników zewnętrznych, niezależnych wobec jednostki, na które Spółka nie ma bezpośredniego wpływu,

b) fakt, iż nie oczekuje się ustania niepewności co do kwoty wynagrodzenia w długim okresie;

c) Spółka nie posiada historycznie doświadczenia dotyczącego podobnych umów.

Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej, tj. cena sprzedaży udziałów pomniejszona o wydatek (związany z kosztem bezpośrednim) wyniósł 444.334 tys. PLN.

2. Przychody z tytułu usług komercyjnych

Spółka w okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowym nie generowała przychodów ze sprzedaży produktów / usług, poza przychodami z tytułu refaktur w kwocie 404 tys. PLN, dotyczącymi usług wsparcia świadczonych na rzecz Curiosity Diagnostics po dacie zawarcia transakcji sprzedaży udziałów.

Przyjęty model biznesowy Spółki zakłada sprzedaż udziałów spółek celowych, które rozwijają projekty badawczo-rozwojowe. Przychody z tego tytułu są i będą w przyszłości ujmowane w pozycji „Wynik na sprzedaży jednostki zależnej” w sprawozdaniu zysków i strat i innych całkowitych dochodów.

3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej kształtowały się następująco:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
KOSZTY WG RODZAJU		
Amortyzacja	-254	-149
Zużycie materiałów i energii	-305	-287
Usługi obce	-3 319	-2 416
Podatki i opłaty	-3	-17
Wynagrodzenia	-2 560	-789
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-237	-230
Pozostałe koszty rodzajowe	-270	-108
Razem	-6 948	-3 996

Struktura kosztów wynagrodzeń:

Wynagrodzenia	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Umowy o pracę	739	457
Umowy cywilno-prawne	1 800	431
Rezerwa urlopową	21	-99
Razem	2 560	789

4. Wynagrodzenie audytora

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Wynagrodzenie audytora		
Badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	135	316
Przygotowanie prospektu	0	163
Razem	135	479

Zarząd jednostki dominującej zawarł w dniu 23 września 2022 r. z firmą CSWP AUDYT PROSTA SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Warszawie, wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3767, umowę o dokonanie badania oraz przeglądu sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za lata 2022-2023. Grupa nie korzystała wcześniej z usług wybranej firmy audytorskiej.

Wyboru firmy audytorskiej dokonano na podstawie Uchwały nr 2/wrzesień/2022 Rady Nadzorczej Scope Fluidics S.A. z dnia 7 września 2022 roku w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych w Scope Fluidics S.A. oraz Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za lata 2022-2023.

5. Zatrudnienie w Spółce

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym	2022	2021
z tyt. umów o pracę	7	7
z tyt. umów cywilno - prawnych	16	15

6. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Specyfikacja pozostałych przychodów operacyjnych:

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	528	51
Pozostałe	26	6
Razem	554	57

Specyfikacja pozostałych kosztów operacyjnych:

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Likwidacja środków trwałych	116	0
Inne koszty operacyjne	21	0
- pozostałe	21	0
Razem	137	0

7. Przychody i koszty finansowe

Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych:

Rok obrotowy	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przychody odsetkowe	6 733	288
odsetki od jednostek powiązanych z tytułu udzielonych pożyczek	812	288
odsetki od lokat bankowych	4 490	0
z tytułu odwrócenia wyceny kosztem zamortyzowanym	1 431	0
Inne przychody finansowe	6 630	5
różnice kursowe	6 630	5
Razem	13 363	293
Rok obrotowy	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Koszty odsetek:	693	1 298
odsetki od kredytu	693	1 289
Inne koszty finansowe	10 043	120
koszt realizacji warrantów EBI	10 043	120
Razem	10 736	1 418

Wzrost przychodów finansowych w stosunku do roku ubiegłego wynika przede wszystkim z wystąpienia dodatnich różnic kursowych powiązanych z transakcją zbycia udziałów Curiosity Diagnostics.

Koszt realizacji warrantów EBI, prezentowany jako inne koszty finansowe dotyczy odkupienia od EBI w celu umorzenia wszystkich warrantów subskrypcyjnych.

8. Podatek dochodowy

Podatek bieżący:

Podatek dochodowy	01.01.2022-31.12.2022		
	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
Przychody bilansowe	481 718	467 776	13 942
Przychody bilansowe niepodlegające opodatkowaniu	1 572	0	1 572
Odwrocenie wyceny kosztem zamortyzowanym	1 431	0	1 431
Naliczone odsetki	141	0	141
Przychody podatkowe	480 146	467 776	12 370
Koszty bilansowe bezpośrednie	92 625	91 072	1 553
Koszty bilansowe pośrednie	23 651	22 660	991
Koszty bilansowe	116 276	113 732	2 544
Koszty bilansowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	10 277	9 631	646
Naliczone ujemne różnice kursowe	420	409	11
Niepodatkowe koszty akcji fantomowych	1 480	1 480	
Koszty operacyjne nkup	31	0	31
Pozostałe koszty operacyjne nkup	3	0	3
Amortyzacja ST	197	0	197
Wycena warrantów	7 742	7 742	0
Utworzenie rezerw	397	0	397
Składki ZUS niezapłacone w terminie	7		7
Koszty podatkowe niestanowiące kosztów księgowych	181	176	5
Raty Leasingowe	181	176	5

Koszty podatkowe	106 180	104 277	1 903
Wynik bilansowy	365 442	354 044	11 398
Wynik podatkowy	373 966	363 499	10 467
Rozliczenie strat z lat ubiegłych	0	0	-10 467
Podstawa opodatkowania	363 499	363 499	0
Stawka podatku		19%	
Podatek dochodowy		69 065	

Straty podatkowe rozliczone w roku bieżącym i pozostałe do rozliczenia na 31.12.2022 przedstawiają się następująco:

Okres którego dotyczy strata	Wysokość	Kwota możliwa do odliczenia rocznie	Kwota przeterminowana	Kwota rozliczona w roku bieżącym	Pozostało do rozliczenia
Strata podatkowa 2017	2 245	1 123	1 123	1 123	0
Strata podatkowa 2018	1 208	604		604	604
Strata podatkowa 2019	2 805	2 805		2 805	0
Strata podatkowa 2020	2 692	2 692		2 692	0
Strata podatkowa 2021	3 553	3 553		3 243	310
Razem	12 504	10 777	1 123	10 467	914

Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodach:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Podatek bieżący	69 065	0
Podatek odroczony	-11	-1
Razem	69 054	-1

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	365 442	-5 065
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki 19%	69 434	-962
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami wg przepisów podatkowych	1 572	39
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów wg przepisów podatkowych	10 277	1 550
Rozliczenie strat z lat ubiegłych	10 467	0
Podstawa opodatkowania	363 680	-3 554
Obciążenie zysku netto z tytułu podatku dochodowego	69 054	-1
Efektywna stawka podatku	19%	0%

Podatek odroczony:

ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY		
	31.12.2022	31.12.2021
Dodatnie różnice przejściowe:		
Leasing	0	50
Stawka podatku	19%	19%
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	10
Ujemne różnice przejściowe:		
Leasing	39	0
Ujemne różnice kursowe na dzień sprawozdawczy	536	116
Zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych	4 686	12 657
Rezerwa urlopową	134	0
Inne rezerwy	620	223
Rezerwy na nieotrzymane faktury kosztowe prezentowane w pozycji zobowiązania		65
razem ujemne różnice przejściowe	6 015	13 061
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2017 r. do rozliczenia	0	1 123
Strata podatkowa 2018 r. do rozliczenia	604	1 208
Strata podatkowa 2019 r. do rozliczenia	0	2 805
Strata podatkowa 2020 r. do rozliczenia	0	2 692
Strata podatkowa 2021 r. do rozliczenia	310	3 553
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	914	11 381
Stawka podatku	19%	19%
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 316	4 644
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznana w bilansie	1 316	4 644

W związku z charakterem prowadzonej działalności oraz ryzykiem, iż Spółka nie wypracuje wystarczających dochodów podatkowych pozwalających na realizację aktywa z tytułu podatku odroczonego, Zarząd Spółki zdecydował o nie ujmowaniu aktywa z tego tytułu na dzień 31.12.2022 r.

Zarząd wystąpił z wnioskiem o interpretację podatkową w przedmiocie uznania działalności związanej z rozwojem i sprzedażą jednostek zależnych za działalność podstawową Spółki i tym samym kwalifikacji przychodów z tej działalności do przychodów z innych źródeł, a nie do przychodów z zysków kapitałowych.

Taka prezentacja umożliwiłaby rozliczenie z bieżącym dochodem podatkowym wyższej kwoty strat z lat ubiegłych.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd nie otrzymał odpowiedzi na ww. wniosek. W przypadku uzyskania odpowiedzi potwierdzającej stanowisko Spółki możliwa będzie korekta kwoty podatku bieżącego z uwzględnieniem rozliczenia wyższej kwoty strat z lat ubiegłych.

9. Zysk/Strata netto na akcję i rozwodniony zysk/strata na akcję

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące osiągniętych przez Spółkę zysków/strat oraz liczby akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję:

Zysk/Strata na akcję	w okresie 01.01.2022- 31.12.2022	w okresie 01.01.2021- 31.12.2021 *
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie** (w tys. szt.)	2 691	2 686
Zysk/Strata netto (w tys. zł)	296 388	-5 065
Zysk/Strata na akcję w złotych	110,14	-1,89
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu (w tys. szt.)	2 699	2 686
Zysk/Strata netto (w tys. zł)	296 388	-5 065
Rozwodniony zysk/ strata na akcję w złotych	109,81	-1,89

*Dane przekształcone

** 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 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)
31.12.2022				
01.01.2022	15.11.2022	319	2 686 205	856 899 395
15.11.2022	31.12.2022	46	2 725 930	125 392 780
			Razem	982 292 175
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 691 211
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

Zysk podstawowy (stratę) przypadający/a na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za rok przypadającego/ej na akcjonariuszy Spółki 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)
31.12.2022				
01.01.2022	08.09.2022	251	2 686 205	674 237 455
08.09.2022	31.12.2022	114	2 725 930	310 756 020
			Razem	984 993 475
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 698 612
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

*Dane przekształcone

Zysk (stratę) rozwodniony/ą przypadającą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za rok przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczby 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 roku 2022 czynnikiem rozwodniającym przyjętym do kalkulacji średniej ważonej liczby akcji zwykłych była emisja warrantów, szerzej opisana w notce 22.

10. Proponowany podział zysku za rok 2022

Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie została podjęta uchwała w sprawie wypłat na rzecz Akcjonariuszy z zysków wypracowanych przez Spółkę za rok 2022.

Wypłaty na rzecz Akcjonariuszy Spółka dokona zgodnie z obowiązującym ją Statutem, a także regulacjami art. 348 § 1 KSH.

Zgodnie z §6 Statutu Scope Fluidics, do wypłaty na rzecz Akcjonariuszy przeznacza się co najmniej połowę środków finansowych uzyskanych w roku obrotowym przez Spółkę od podmiotów niepowiązanych wskutek sprzedaży udziałów. Wypłata może być zrealizowana w formie dywidendy lub skupu akcji własnych. Forma wypłaty określona będzie uchwałą Walnego Zgromadzenia podejmowaną zwykłą większością głosów. Zgodnie ze Statutem łączne wypłaty na rzecz akcjonariuszy w danym roku kalendarzowym nie mogą przekraczać kwoty określonej decyzją Zarządu w sprawie rekomendacji dla ZWZ w/s sposobu podziału zysku za ostatni rok obrotowy. Kwota z rekomendacji Zarządu nie może być mniejsza niż co najmniej połowa środków finansowych, o których mowa powyżej.

Zgodnie z art. 348 § 1 KSH, regulującym kwestię kwoty przeznaczonej do podziału między akcjonariuszy, 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 powinny być przeznaczone z zysku za ostatni rok obrotowy na kapitały zapasowy lub rezerwowe.

11. Rzeczowe aktywa trwałe**Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych:**

31.12.2022			
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto			
01.01.2022	693	0	693
Zwiększenia	15	18	33
Zmniejszenia	472	0	472
31.12.2022	236	18	254
Umorzenie			
01.01.2022	560	0	560
Zwiększenia	21	0	21
Zmniejszenia	356	0	356
31.12.2022	225	0	225
Wartość netto			
01.01.2022	133	0	133
31.12.2022	11	18	29

31.12.2021		
	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem
Wartość brutto		
01.01.2021	644	644
Zwiększenia	87	87
Zmniejszenia	38	38
31.12.2021	693	693
Umorzenie		
01.01.2021	562	562
Zwiększenia	36	36
Zmniejszenia	38	38
31.12.2021	560	560
Wartość netto		
01.01.2021	82	82
31.12.2021	133	133

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

	2022	2021
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
poniesione w roku	33	87
planowane na rok następny	500	135
w tym na ochronę środowiska:	0	0
- poniesione w roku	0	0
- planowane na rok następny	0	0

Na wartość poniesionych nakładów składają się przede wszystkim: urządzenia do wyposażenia laboratoriów, urządzenia do wyposażenia pilotażowej linii produkcyjnej, komputery.

12. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania**Zmiana aktywa z tytułu prawa do użytkowania:**

31.12.2022		
	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2022	907	907
Zwiększenia	2480	2480
Zmniejszenia	907	907
31.12.2022	2 480	2 480
Umorzenie		
01.01.2021	183	183
Zwiększenia	198	198
Zmniejszenia	317	317
31.12.2022	64	64
Wartość netto		
01.01.2022	724	724
31.12.2022	2 416	2 416

31.12.2021		
	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2021	614	614
Zwiększenia	293	293
Zmniejszenia	0	0
31.12.2021	907	907
Umorzenie		
01.01.2021	125	125
Zwiększenia	58	58
Zmniejszenia	0	0
31.12.2021	183	183
Wartość netto		
01.01.2021	489	489
31.12.2021	724	724

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania dotyczą nowej siedziby Spółki, zgodnie z zawartą umową najmu pomieszczeń biurowych, laboratoryjnych oraz miejsc parkingowych przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie. Umowa spełnia warunki leasingu zgodnie z MSSF 16. Informacje dotyczące założeń związanych z wyceną prawa do użytkowania składnika aktywów podano w pkt 15 „Istotnych zasad rachunkowości”.

13. Wartości niematerialne

Zmiana wartości niematerialnych:

31.12.2022		
	Inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto		
01.01.2022	242	242
31.12.2022	242	242
Umorzenie		
01.01.2022	187	187
Zwiększenia	36	36
31.12.2022	223	223
Wartość netto		
01.01.2022	55	55
31.12.2022	19	19

31.12.2021		
	Inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto		
01.01.2021	242	242
31.12.2021	242	242
Umorzenie		
01.01.2021	130	130
Zwiększenia	57	57
31.12.2021	187	187
Wartość netto		
01.01.2021	112	112
31.12.2021	55	55

Inne wartości niematerialne dotyczą autorskich praw majątkowych (w tym m.in. programy komputerowe) oraz licencje.

14. Pożyczki i należności długoterminowe

Struktura należności długoterminowych:

	31.12.2022	31.12.2021
NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE		
Należności od pozostałych jednostek:		
- kaucje związane z najmem lokali	655	159

Kaucja wykazana jako należność długoterminowa na koniec roku 2022 dotyczy najmu pomieszczeń biurowych, laboratoryjnych oraz miejsc parkingowych przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie.

15. Inwestycje w jednostki zależne

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka posiadała udziały w spółce zależnej Bacteromic.

Nazwa Spółki	31.12.2022	31.12.2021
Bacteromic	21 765	9 814
Razem	21 765	9 814

W pozycji „Inwestycje w jednostki zależne” Spółka prezentuje również wycenę dot. programów motywacyjno – lojalnościowych opartych na akcjach fantomowych.

Poniższa tabela przedstawia ruchy na inwestycji w spółkę zależną Bacteromic Sp. z o.o. w roku 2022:

Nazwa Spółki	31.12.2021	zwiększenie udziałów	Przebieganie akcji fantomowych	31.12.2022
Bacteromic	9 814	11 000	951	21 765
Udziały	8 105	11 000	0	19 105
akcje fantomowe	1 709	0	951	2 660

W dniu 30 czerwca 2022 r. zgromadzenie wspólników spółki Bacteromic podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 5 000 000 zł poprzez utworzenie 100 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł i łącznej wartości nominalnej 5 000 000 zł. Nowoutworzone udziały zostały objęte i pokryte przez Spółkę w zamian za wkład pieniężny.

W dniu 22 listopada 2022 r. zgromadzenie wspólników spółki Bacteromic podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 6 000 000 zł poprzez utworzenie 120 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł i łącznej wartości nominalnej 6 000 000 zł. Nowoutworzone udziały zostały objęte i pokryte przez Spółkę w zamian za wkład pieniężny.

Z uwagi na fakt, iż spółka Bacteromic jest na etapie rozwoju projektu - systemu diagnostycznego BacterOMIC do oceny lekowrażliwości bakterii, do momentu zakończenia prac R&D związanych z optymalizacją produktu i rozpoczęciem produkcji wielkoskalowej, ponosi koszty, nie generując przychodów. Ponoszone co roku straty finansowe są zgodne z okresem życia projektu. W związku z powyższym, Zarząd przeprowadził test pod kątem utraty wartości udziałów posiadanych przez Scope w Bacteromic. Przeprowadzona analiza wykazała, że wartość użytkowa aktywów jest wyższa od wartości bilansowej, w związku z czym nie istnieją przesłanki do dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Poniższa tabela przedstawia kluczowe dane finansowe Bacteromic na 31.12.2022 r oraz za rok 2022:

	31.12.2022
Suma bilansowa	10 774
w tym wartość skapitalizowanych prac rozwojowych	6 112
Wartość kapitałów	6 136
	01.01.2022-31.12.2022
Strata za okres	- 6 058

Wartość udziałów Curiosity Diagnostics, prezentowanych na dzień 31.12.2021 r. jako "Aktywa przeznaczone do sprzedaży" pomniejszyła „Wynik na sprzedaży jednostek zależnych”. Szczegółowe informacje zostały zawarte w notce nr 1.

Poniższa tabela przedstawia ruchy na pozycji bilansowej „Aktywa przeznaczone do sprzedaży” w roku 2022:

Nazwa Spółki	31.12.2021	zwiększenie udziałów	wycena akcji fantomowych	Sprzedaż Curiosity Diagnostics	31.12.2022
Curiosity Diagnostics	45 099	11 000	11 482	-67 581	0
Udziały	34 151	11 000	0	-45 151	0
akcje fantomowe	10 948	0	11 482	-22 430	0

W dniu 18 lipca 2022 r. zgromadzenie wspólników spółki Curiosity Diagnostics podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki.

16.Zapasy

Specyfikacja zapasów:

	31.12.2022	31.12.2021
ZAPASY		
Materiały	8	74
Zaliczki na poczet dostaw	0	11
Wartość księgowa	8	85

17.Pozostałe należności i pozostałe aktywa

Struktura pozostałych należności i pozostałych aktywów:

	31.12.2022	31.12.2021
Należności publicznoprawne	3 328	190
Należności pozostałe	431	26
Pozostałe aktywa	83	133
Wartość księgowa	3 842	349

Struktura wiekowa i walutowa należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tyt. dostaw i usług (handlowe) zostały ujęte w pozycji „Należności pozostałe” i dotyczą należności z tytułu refaktur oraz wpłaconych zaliczek.

18.Pożyczki udzielone

Spółka	31.12.2022	31.12.2021
Curiosity Diagnostics	0	3 022
Bacteromic	0	1 506
Razem	0	4 528

Na dzień 31.12.2022 r. wszystkie pożyczki udzielone zostały spłacone:

Poniższa tabela przedstawia szczegóły dotyczące zmiany stanu pożyczek udzielonych.

	31.12.2021	Zwiększenie salda	Naliczenie odsetek	Splata kapitału	Splata odsetek	31.12.2022
Curiosity Diagnostics	3 022	5 500	141	-8 500	0	0
Bacteromic	1 506	5 500	93	-7 000	262	0
Razem	4 528	11 000	234	-15 500	262	0

19. Środki pieniężne

	31.12.2022	31.12.2021
ŚRODKI PIENIĘŻNE		
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	328 463	16 972
Środki pieniężne w kasie w PLN	1	2
Stan na koniec okresu	328 464	16 974

20. Kapitał własny

W latach 2022 – 2021 liczba akcji w podziale na emisje kształtowała się następująco:

	31.12.2022	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
emisja akcji serii J	39 725	0
Razem	2 725 930	2 686 205

Struktura akcjonariatu wyglądała następująco:

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31 grudnia 2022 ROKU				
Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Total FIZ i podmioty kontrolowane	626 286	22,98%	626 286	22,98%
Piotr Garstecki	374 924	13,75%	374 924	13,75%
Marcin Izidorzak	366 355	13,44%	366 355	13,44%
Pozostali	1 358 365	49,83%	1 358 365	49,83%
Razem	2 725 930	100,00%	2 725 930	100,00%
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 J

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”).

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. Akcje zostały w pełni opłacone w dniu podpisania Umowy.

Zmiana Statutu Spółki została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 15 listopada 2022 r.

Podsumowanie:

	31.12.2022	31.12.2021
KAPITAŁ ZAKŁADOWY		
Liczba udziałów	2 725 930	2 686 205
Wartość nominalna (w PLN)	0,10	0,10
Wartość kapitału zakładowego (w PLN)	272 593	268 621

Wartość nominalna 1 akcji wynosi 0,10 zł. Żadne akcje Spółki na dzień sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego nie są uprzywilejowane.

21. Kapitał zapasowy

	31.12.2022	31.12.2021
KAPITAŁ ZAPASOWY		
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej (w tys. PLN)	56 486	56 486
Kapitał zapasowy (w tys. PLN)	5 456	5 456
Wartość kapitału zapasowego (w tys. PLN)	61 942	61 942

Kapitał zapasowy uwzględnia nadwyżkę wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji.

22. Pozostałe kapitały

	31.12.2022	31.12.2021
Pozostałe kapitały, w tym:	9 530	1 788
- pozostałe kapitały powstałe z tytułu emisji warrantów subskrypcyjnych	9 528	1 786
Seria A	457	457
Seria B	154	154
Seria C	1 175	1 175
Seria D	7 742	0

Pozostałe kapitały obejmują kapitały z tytułu emisji warrantów subskrypcyjnych, które zostały rozliczone na dzień 31.12.2022 r.

Warranty subskrypcyjne serii D zostały wyemitowane przez Zarząd w dniu 8 września 2022 r. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd dokonał emisji 39.725 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii D uprawniających posiadacza do dokonania zapisu na jedną akcję Spółki każdy. Jeden Warrant Serii D uprawniał do objęcia 1 akcji serii J Spółki. Cena nominalna jednego Warrantu Serii D została określona na 0,01 zł. Emisja Warrantów Serii D została skierowana do Pana Szymona Ruta, Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego Spółki, imiennie wskazanego w Uchwale Rady Nadzorczej. Objęcie Warrantów Serii D nastąpiło w drodze złożenia oferty przez Spółkę i jej przyjęcia przez adresata, w drodze subskrypcji prywatnej.

Kapitał podstawowy 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. Emisja akcji serii J została skierowana do jedynej osoby uprawnionej, tj. Pana Szymona Ruty – jedynego posiadacza Warrantów Serii D. Cena emisyjna jednej akcji serii J wyniosła 0,10 zł. Objęcie akcji serii J nastąpiło w drodze zawarcia umowy objęcia akcji przez Spółkę i Osobę Uprawnioną. W wyniku przeprowadzenia podwyższenia kapitału podstawowego Spółki objęto 39.725 akcji serii J o łącznej wartości nominalnej 3.972,50 zł za łączną cenę emisyjną 3.972,50 zł. Akcje zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym.

Wycena warrantów z tytułu programów motywacyjnych i jej wpływ na sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów przedstawia się następująco (w tys. zł):

Seria	Liczba wg warrantu	Cena nominalna (w PLN)	Łączna cena (w tys PLN)	Data objęcia	Kurs na datę objęcia akcji	Wartość przyznania uprawnień	Różnica do ujęcia w sprawozdaniu z zysków i strat oraz w pozostałych kapitałach	Różnica do ujęcia w sprawozdaniu z zysków i strat oraz w pozostałych kapitałach po uwzględnieniu korekt dyskonta
					[PLN]			
A	34 050	0,1	3	17.10.2017	16	544	541	457
B	11 350	0,1	1	13.11.2018	16	180	180	154
C	11 350	0,1	1	25.03.2020	123	1 397	1 395	1 175
D	39 725	0,1	4	26.10.2022	195	7 746	7 742	7 742

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 .

23.Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	31.12.2022	31.12.2021
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH		
Rezerwy na niewykorzystane urlopy:	134	78
- krótkoterminowa	134	78
Pozostałe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych:	395	200
- z tytułu wynagrodzeń	177	95
- publicznoprawne ZUS i PIT	218	105
Stan na koniec okresu	529	278

	31.12.2022	31.12.2021
ZMIANA STANU REZERW NA NIEWYKORZYSTANE URLOPY		
Wartość rezerw na początek okresu:	78	43
- rozwiązanie / zwiększenia	56	35
- wykorzystanie	0	0
Wartość rezerw na koniec okresu	134	78

24. Kredyty i pożyczki

	31.12.2022	31.12.2021
Kredyty bankowe (w PLN)	0	11 959
Wartość księgowa	0	11 959

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Grupa nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Spłata zaciągniętego w 2020 r. kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego (dalej: „EBI”) została dokonana dnia 17 sierpnia 2022 r. i 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 mógł wykonywać prawa za ustaloną w Umowie Finansowania kwotę 2 mln EUR. Kwota 2 mln EUR została ujęta jako koszty finansowe – koszty realizacji warrantów EBI.

Dokonanie ww. płatności spowodowało rozwiązanie Umowy Finansowania oraz stanowiących jej integralną część umów gwarancyjnych zawartych przez EBI z Curiosity Diagnostics oraz z Bacteromic oraz Umowy Warrantowej zawartej między EBI a Spółką. Tym samym zakończona została współpraca Grupy Scope Fluidics z EBI.

Poniższa tabela przedstawia szczegóły dotyczące rozliczenia salda zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek:

31.12.2021	11 959
Zwiększenie salda zadłużenia	14 520
Naliczenie kosztu realizacji warrantów	10 043
Spłata kapitału pożyczki oraz odsetek	-34 322
Rozliczenie kosztu realizacji warrantów	-10 043
Rozliczenie warrantów EBI	7 843
31.12.2022	0

25. Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych:	4 686	12 657
dot. projektu PCR ONE	2 026	10 948
dot. projektu BacterOMIC	2 660	1 709

W dniu 10 lutego 2017 r. Zgromadzenie Wspólników Spółki 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 była cena zbycia udziałów Curiosity Diagnostics, natomiast wskaźnikiem dla projektu Bacteromic będzie cena zbycia udziałów Bacteromic. Akcje fantomowe zostały objęte 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 (w przypadku projektu PCR|ONE) i udziałów spółki Bacteromic (w przypadku projektu BacterOMIC).

Zarząd w okresie objętym niniejszym jednostkowym sprawozdaniem finansowym 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 będzie dziesięciokrotnie większa (łącznie 10.000).

Liczba wydanych akcji fantomowych na koniec poszczególnych okresów:

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Liczba przyznanych akcji fantomowych *
1.	31.12.2021	5 850
2.	31.12.2022	6 692

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

Na podstawie MSSF 2 Spółka 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 na udziałach w jednostkach zależnych. Zasady wyceny dotyczące programów motywacyjno – lojalnościowych opisano w części „Istotne zasady rachunkowości” pkt. 23 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Wycena zobowiązań z tytułu programów motywacyjnych na poszczególne dni sprawozdawcze przedstawia się następująco (w tys. zł):

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Kurs akcji Spółki (w PLN)	Liczba akcji Spółki	Łączna wartość	Liczba przyznanych akcji fantomowych*	Szacowana wartość zobowiązania przed wypłatą	Realizacja zobowiązania	Szacowana wartość zobowiązania uwzględniająca wypłatę
1.	31.12.2021	136,40	2 686 205	366 398	5 850	12 657	0	12 657
2.	31.12.2022	207,50	2 725 930	565 630	6 692	24 515	-19 829	4 686

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

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu programów motywacyjnych w podziale na poszczególne projekty przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2021	Wycena akcji fantomowych	Realizacja zobowiązania	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych w tym:	12 657	11 858	-19 829	4 686
dot. projektu PCR ONE	10 948	10 907	-19 829	2 026
dot. projektu BacterOMIC	1 709	951	0	2 660

Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych dot. projektu PCR|ONE zaprezentowano w zobowiązaniach krótkoterminowych, natomiast zobowiązania dot. projektu BacterOMIC w zobowiązaniach długoterminowych.

Zarząd Spółki określił wartość godziwą przyznanych akcji fantomowych na podstawie następujących założeń:

- A. przyjęto, że na każdy dzień sprawozdawczy o wartości Grupy istotnie decydują realizowane w Grupie projekty, zatem łączna wartość godziwa tych projektów jest zbliżona do wartości godziwej Grupy,
- B. wartość godziwa Grupy może być wiarygodnie określona poprzez odniesienie do wartości akcji Scope Fluidics S.A. ustalonej na podstawie notowań akcji,
- C. przyjęto, że na dzień 31.12.2022 r. w wartości godziwej Grupy istotna wartość dotyczy nadal projektu PCR|ONE, głównie z tytułu posiadanej gotówki ze sprzedaży Curiosity Diagnostics,
- D. mając na uwadze założenia przyjęte w pkt A-C powyżej, wartość zobowiązania z tytułu akcji fantomowych wyliczono następująco: kurs akcji Scope Fluidics S.A. na dzień sprawozdawczy x liczba akcji x wskaźnik 0,001 % x waga wynikająca z udziału poszczególnych projektów w kapitalizacji Scope Fluidics x liczba wyemitowanych akcji fantomowych na poszczególne projekty (Spółki).

26.Zobowiązania z tytułu leasingu

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu:

Wyszczególnienie	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Wartość zobowiązania na początek okresu	737	510
Zwiększenia (nowe leasingi)	2 480	333
Odsetki	0	9
Wycena	19	0
Płatności	-164	-115
Zmniejszenie (rozwiązanie umowy)	-617	0
Wartość zobowiązania na koniec okresu	2 455	737
Krótkoterminowe	571	105
Długoterminowe	1 884	632

Poniżej przedstawiono kwoty przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu ujęte w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów:

Wyszczególnienie	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	198	178
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	16	9
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	214	187

Zobowiązania z tytułu leasingu związane są z podpisanymi przez Spółkę umowami najmu lokali, spełniającymi definicję leasingu w myśl MSSF 16.

Dnia 16 listopada 2022 r. Spółka zawarła umowę najmu lokalu przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie o łącznej powierzchni 1 315,99 m² w celu prowadzenia w nim działalności badawczo-rozwojowej. Umowa została zawarta na czas określony 3 lat, począwszy od dnia wydania całkowitej powierzchni pomieszczeń tj. maksymalnie 5 m-cy od dnia 5 grudnia 2022 r. i zgodnie z zapisami umowy wygasa ona z upływem tego okresu. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy.

27. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Specyfikacja zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań:

	31.12.2022	31.12.2021
ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	408	291
Pozostałe rezerwy	620	288
Razem	1 028	579

	31.12.2022	31.12.2021
REZERWY		
Rezerwy na koszty okresu w tym:		
usługi prawne	352	14
usługi księgowe	75	54
badanie sprawozdania finansowego	75	155
inne usługi	118	65
Stan na koniec okresu	620	288

Wzrost rezerw na usługi prawne dotyczy głównie kosztów, związanych z obsługą procesu wejścia przez Spółkę na Giełdę Papierów Wartościowych.

28. Instrumenty finansowe

Wartość aktywów finansowych prezentowana w jednostkowym 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 31.12.2022 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Pożyczki i należności długoterminowe	655	0	0	655
AKTYWA OBROTOWE				
Należności handlowe	541	0	0	541
Środki pieniężne	328 464	0	0	328 464
Kategoria aktywów finansowych razem	329 660	0	0	329 660

STAN NA 31.12.2021 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Pożyczki i należności długoterminowe	159	0	0	159
AKTYWA OBROTOWE				
Pożyczki	4 528	0	0	4 528
Środki pieniężne	16 974	0	0	16 974
Kategoria aktywów finansowych razem	21 661	0	0	21 661

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

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)
- 3 – zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody (WGCD),

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	WKZ	ZWGWF	WGCD	
STAN NA 31.12.2022 ROKU				
Zobowiązania handlowe	408	0	0	408
Kategoria zobowiązań finansowych razem	408	0	0	408
STAN NA 31.12.2021 ROKU				
Zobowiązania handlowe	291	0	0	291
Kredyty i pożyczki	11 959	0	0	11 959
Kategoria zobowiązań finansowych razem	12 250	7 843	0	20 093

*Dane przekształcone

29.Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem Spółki w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności Spółki 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, 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 kapitału obrotowego Spółka finansuje się głównie kapitałem własnym.

Zarząd Spółki na bieżąco analizuje potrzeby kapitałowe, w przypadku wystąpienia zapotrzebowania na dodatkowy kapitał możliwe są dalsze emisje akcji.

30.Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Spółki 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 Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka 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 Spółki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Spółka zawiera transakcje wyłącznie z firmami o dobrej zdolności kredytowej. Ryzyko kredytowe w przypadku Spółki związane jest przede wszystkim z posiadanymi środkami pieniężnymi a także należnością długoterminową dotyczącą kaucji z tytułu wynajmu lokalu siedziby Spółki.

Środki pieniężne utrzymywane w bankach, które zdaniem Zarządu Spółki są wiarygodnymi bankami. W związku z powyższym w przypadku środków pieniężnych nie rozpoznaje się istotnego ryzyka kredytowego.

Struktura środków pieniężnych na dzień 31.12.2022 r. wg typu (lokata terminowa/rachunek bieżący) oraz banków, w których utrzymywane są środki przedstawia się następująco:

	31.12.2022
Lokaty terminowe	321 225
Lokata 1	8 925
Lokata 2	50 000
Lokata 3	94 000
Lokata 4	168 300
Rachunki bieżące	7 238
Razem	328 463

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka 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.

31.12.2022	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem 31.12.2022	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
Zobowiązania z tytułu leasingu	840	2 502	0	0	3 342	2 455
Zobowiązania handlowe	408	0	0	0	408	408
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	2 026	2 660		0	4 686	4 686
Razem	3 274	5 162	0	0	8 436	7 549

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	105	708	0	0	813	737
Zobowiązania handlowe	291	0	0	0	291	291
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	0	10 948	0	1 709	12 657	12 657
Kredyty i pożyczki	0	0	22 078	0	22 078	11 959
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji – EBI*	7 843	0	0	0	7 843	7 843
Razem	8 239	11 656	22 078	1 709	43 682	33 487

*Dane przekształcone

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki 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.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe w związku z transakcjami zakupu które są wyrażone w walucie obcej. Ze względu na niewielką ilość zobowiązań handlowych w walucie ryzyko walutowe jest na minimalnym poziomie.

Wpływ potencjalnych wahań kursów na wynik finansowy przedstawia się następująco:

	wzrost kursu o 10%	spadek kursu o 10%
Środki pieniężne w walucie obcej	697	-697
Zobowiązania handlowe	-3	3
Razem	694	-694

Ryzyko stopy procentowej

Spółka 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. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej. Ryzyko stopy procentowej oceniane jest jako niskie.

Na dzień 31.12.2022	Wartość narażona na ryzyko na dzień kończący rok obrotowy	Wpływ na wynik finansowy za rok obrotowy przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy za rok obrotowy przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	328 464	-3 285	3 285
Na dzień 31.12.2021	Wartość narażona na ryzyko na dzień kończący rok obrotowy	Wpływ na wynik finansowy za rok obrotowy przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy za rok obrotowy przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	16 974	-169	169
Kredyty i pożyczki	11 959	-119	185

31. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Aktywa warunkowe

Brak aktywów warunkowych w okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, opisanego w nocie 8. a także przyszłych płatności dotyczących transakcji sprzedaży Curocity Diagnostics opisanych szerzej w nocie 1.

Zobowiązania warunkowe

Brak aktywów warunkowych w okresie sprawozdawczym.

32. 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.

Stan na dzień	31.12.2022	31.12.2021
Inne należności (refaktury kosztów)	120	632
Bacteromic	120	271
Curiosity Diagnostics	0	361
Pożyczki	0	4 528
Bacteromic	0	1 506
Curiosity Diagnostics	0	3 022
Razem	120	5 160

Rok obrotowy	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 31.12.2022
Przychody odsetkowe	812	287
Bacteromic	99	90
Curiosity Diagnostics	713	197
Razem	812	287

W bieżącym roku obrotowym Spółka dokonała podwyższenia kapitału podstawowego w spółce zależnej Bacteromic w łącznej kwocie 11 mln PLN oraz w spółce zależnej Curiosity Diagnostics w kwocie 11 mln PLN.

Transakcje zostały szczegółowo opisane w nocie 15.

Spółka udzieliła również kolejnych transz pożyczek spółkom zależnym – w wysokości 5,5 mln PLN dla spółki Bacteromic oraz 5,5 mln PLN dla spółki Curiosity Diagnostics.

Na dzień sprawozdania finansowego wszystkie pożyczki udzielone zostały spłacone. Transakcje zostały szczegółowo opisane w nocie 18.

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 24,08% 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 2022 r. 22,98% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki,
- Pan Piotr Garstecki,

- Pan Marcin Izydorzak.

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 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka nie udzieliła pożyczek członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu.

33. 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		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 31.12.2022 ROKU					
Piotr Garstecki	480	34	241	21	776
Marcin Izydorzak	480	34	280	14	808
Szymon Ruta	645	20	95		760
Razem	1605	88	616	35	2 344
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2021 ROKU					
Piotr Garstecki	60	24	264	36	384
Marcin Izydorzak	60	4	276	24	364
Szymon Ruta	240	0	120	0	360
Razem	360	28	660	60	1 108

Oszacowana wartość warrantów otrzymana przez Członka Zarządu Pana Szymona Rutę i odniesiona w wynik na sprzedaży jednostki zależnej wyniosła w roku 2022 7 742 tys. PLN. Warranty zostały szerzej opisane w notce nr 22.

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Robert Hołyst	0	0
Robert Przytuła	0	0
Andrzej Chądzyński	5	4
Piotr Michalski	0	3
Patryk Mikucki	0	0
Karolina Radziszewska	5	1
Joanna Rzepała	5	0
Razem	15	8

34. Istotne sprawy sporne

W okresie objętym niniejszym jednostkowym sprawozdaniem finansowym oraz na dzień jego sporządzenia nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Spółce, które mogłyby wywrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Spółki.

35.Zdarzenia po dniu sprawozdawczym

W dniu 12 stycznia 2023 r. Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję o zatwierdzeniu prospektu Scope Fluidics S.A., sporządzonego w związku z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie od obrotu 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 Emitenta na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych S.A.

W dniu 17 stycznia 2023 r. Zarząd GPW podjął uchwałę w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcji Spółki. Pierwszy dzień notowań akcji na rynku oficjalnych notowań miał miejsce 20 stycznia 2023 r.

36.Ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, sytuacja epidemiczna nie wpływała bardziej niekorzystnie na wyniki Spółki 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 Spółki do funkcjonowania w warunkach pandemii i nabytego doświadczenia w tym zakresie, sytuacja taka w istotny niekorzystny sposób mogłaby wpłynąć na jej sytuację finansową.

Istnieje 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 Spółki.

37.Ocena wpływu wojny w Ukrainie

Spółka przeprowadziła analizę wpływu wojny w Ukrainie na sytuację Spółki.

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 niniejszego sprawozdania 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 Spółki. W szczególności, dotkliwymi czynnikami dla Spółki 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.

Scope Fluidics S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Sporządzone w tys. PLN

38. Zatwierdzenie jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Scope Fluidics S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2022 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 14 lutego 2023 roku.

Piotr Garstecki

Prezes Zarządu

Szymon Michał Ruta

Wiceprezes Zarządu

Marcin Izydorzak

Wiceprezes Zarządu

Podmiot, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego PKF BPO Sadowska – Malczewska sp.k.

.....
Anna Stankiewicz

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe