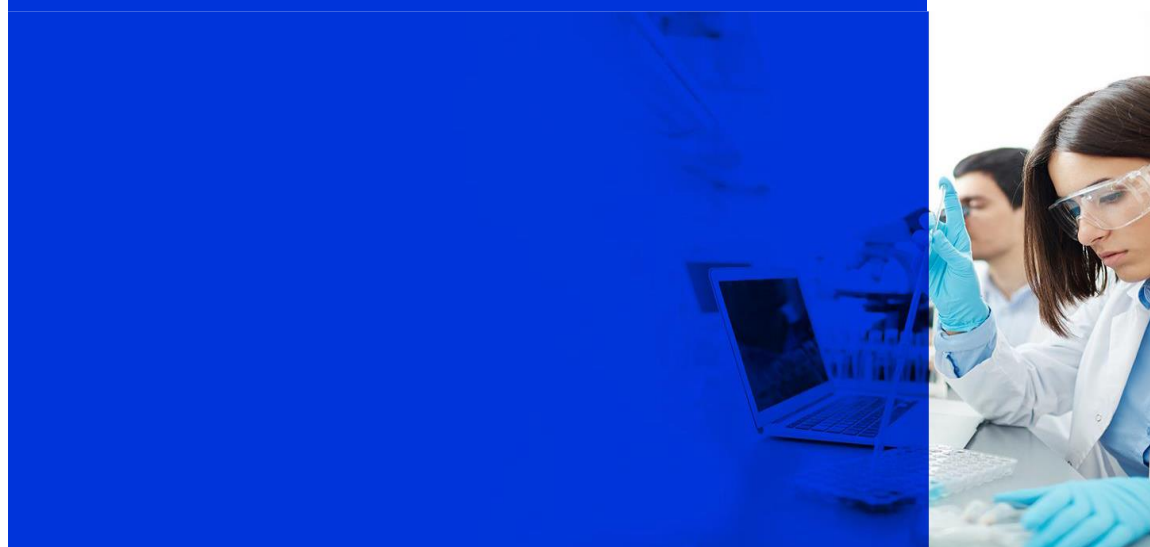




**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
sporządzone na dzień i za rok obrotowy
zakończony 31 grudnia 2022 r.**

Warszawa, 14 lutego 2023 roku

Spis treści

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
V. PODSTAWOWE INFORMACJE I ZASADY RACHUNKOWOŚCI	10
1. Informacje o Spółce Dominującej i Grupie Kapitałowej	10
2. Skład Zarządu	11
3. Skład Rady Nadzorczej	11
4. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
5. Przekształcenie danych finansowych	12
6. Założenie kontynuacji działalności	13
7. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	14
8. Ważne osądy i szacunki	14
9. Standardy, Interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE	17
10. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	18
11. Konsolidacja	19
12. Połączenia jednostek gospodarczych	19
13. Transakcje w walutach obcych	20
14. Koszty finansowania zewnętrznego	20
15. Pozostałe wartości niematerialne	20
16. Prace badawcze i rozwojowe	21
17. Rzeczowe aktywa trwałe	22
18. Leasing	23
19. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	25
20. Instrumenty finansowe	25
21. Aktywa finansowe	26
22. Zobowiązania finansowe	27
23. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	27
24. Zapasy	27
25. Środki pieniężne	27
26. Kapitał własny	27
27. Płatności w formie akcji	28
28. Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	28
29. Rezerwy, zobowiązania i pozostałe rezerwy	29
30. Przychody ze sprzedaży	29
31. Odsetki	29
32. Koszty operacyjne	29
33. Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)	29
34. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do należności handlowych	30
35. Wycena zobowiązań z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania składnika aktywów	30
36. Dotacje	30
37. Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz wyniki działalności przeznaczonej do sprzedaży	31
VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	33
1. Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz wyniki działalności przeznaczonej do sprzedaży	33
2. Przychody z tytułu usług komercyjnych	36
3. Koszty działalności operacyjnej	36
4. Wynagrodzenie audytora	36
5. Zatrudnienie w Grupie	37
6. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	37
7. Przychody i koszty finansowe	38
8. Podatek dochodowy	38
9. Zysk/Strata netto na akcję i rozwodniona strata na akcję	40
10. Rzeczowe aktywa trwałe	42
11. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania:	44
12. Pozostałe wartości niematerialne	45
13. Koszty prac rozwojowych	46
14. Pożyczki i należności długoterminowe	48
15. Zapasy	48
16. Pozostałe należności i pozostałe aktywa	49
17. Środki pieniężne	49

18.	Kapitał własny	50
19.	Pozostałe rezerwy	52
20.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	53
21.	Kredyty i pożyczki	53
22.	Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	54
23.	Zobowiązania z tytułu leasingu	56
24.	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	56
25.	Rozliczenia dotacji	57
26.	Instrumenty finansowe	60
27.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	61
28.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	61
29.	Aktywa i zobowiązania warunkowe	63
30.	Objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	63
31.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	64
32.	Wynagrodzenia kluczowego personelu	64
33.	Istotne sprawy sporne	65
34.	Zdarzenia po dniu bilansowym	65
35.	Ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Grupy Kapitałowej Scope Fluidics	65
36.	Ocena wpływu wojny w Ukrainie	66
37.	Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	66

I. SKONSOLIDOWANE 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
I. Amortyzacja		-641	-414
II. Zużycie materiałów i energii		-872	-656
III. Usługi obce		-5 016	-3 033
IV. Podatki i opłaty		0	-54
V. Wynagrodzenia		-17 536	-5 952
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		-802	-466
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-358	-173
Koszty działalności operacyjnej	3	-25 225	-10 748
Zysk na sprzedaży jednostki zależnej	1	418 148	0
Pozostałe przychody operacyjne	6	480	542
Pozostałe koszty operacyjne	6	-479	-43
Zysk/Strata z działalności operacyjnej		393 328	-10 249
Przychody finansowe	7	12 611	11
Koszty finansowe	7	-10 826	-1 483
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		395 113	-11 721
Podatek dochodowy	8	-69 054	-1
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej		326 059	-11 722
Strata netto z działalności zaniechanej	1	-7 570	-4 913
Zysk/Strata netto		318 489	-16 635
- przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		318 489	-16 635
- przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych		0	0

	Nota	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Inne całkowite dochody		0	0
Całkowite dochody ogółem		318 489	-16 635
Akcjonariuszom jednostki dominującej		318 489	-16 635
Udziałowcom niesprawującym kontroli		0	0

Zysk/strata na akcję

Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł)	9	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
- zwykła		121,16	-4,36
- rozwodniona		120,82	-4,36

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

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

Sporządzone w tys. PLN

Zysk/Strata netto z działalności przeznaczanej do sprzedaży na jedną akcję (zł)	9		
- zwykła		-2,81	-1,83
- rozwodniona		-2,81	-1,83
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej i przeznaczanej do sprzedaży na jedną akcję (zł)	9		
- zwykła		118,35	-6,19
- rozwodniona		118,01	-6,19

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
AKTYWA			
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	10	322	409
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11	2 416	1 486
Koszty prac rozwojowych	13	6 050	4 906
Pozostałe wartości niematerialne	12	21	74
Pożyczki i należności długoterminowe	14	655	159
Aktywa trwałe		9 464	7 034
AKTYWA OBROTOWE			
Aktywa inne niż zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		336 691	19 553
Zapasy	15	673	287
Pozostałe należności i pozostałe aktywa	16	4 420	1 177
Środki pieniężne	17	331 598	18 089
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	1	0	26 146
Aktywa obrotowe		336 691	45 699
Aktywa razem		346 155	52 733

KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	18	273	269
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	18	71 471	63 729
Zyski zatrzymane		261 229	-57 260
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		332 973	6 738
Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące		0	0
Kapitał własny ogółem		332 973	6 738
ZOBOWIĄZANIA			
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
Zobowiązania z tytułu leasingu	23	1 884	1 154
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	22	2 660	12 657
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	11
Rozliczenie dotacji	25	3 689	3 455
Zobowiązania długoterminowe		8 233	17 277
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
Zobowiązania inne niż związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		4 949	21 717
Kredyty i pożyczki	21	0	11 959
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	21,22	2 026	7 843
Zobowiązania z tytułu leasingu	23	571	357
Zobowiązania handlowe	24	525	305
Pozostałe zobowiązania	24	16	7
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	20	1 177	933
Pozostałe rezerwy	19	634	313

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

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

Sporządzone w tys. PLN

Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	1	0	7 001
Zobowiązania krótkoterminowe		4 949	28 718
Zobowiązania razem		13 182	45 995
Pasywa razem		346 155	52 733

III. SKONSOLIDOWANE 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		395 113	-11 721
Amortyzacja	3	664	414
Odsetki	7	10 042	1 311
Zysk/Strata z tytułu działalności inwestycyjnej	1,6	-418 122	-51
Zmiana stanu rezerw	19	321	313
Zmiana stanu zapasów	15	-385	155
Zmiana stanu pozycji "pozostałe należności i pozostałe aktywa"	16,30	-1 270	764
Zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych	20,22,24,30	-7 410	1 295
Inne korekty		0	508
Przepływy operacyjne związane z działalnością zaniechaną	1	-7 111	-14 356
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-28 158	-21 368
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy			
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		110	51
Wpływy z tytułu dotacji	25	3 635	1 134
Wpływy z tytułu sprzedaży jednostki zależnej	1	444 334	0
Wydatki			
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-155	-121
Wydatki na realizację prac rozwojowych		-1 143	-4 789
Środki pieniężne w jednostkach zależnych na dzień sprzedaży	1	-1 778	0
Podatek dochodowy zapłacony	1,8	-72 025	0
Przepływy inwestycyjne związane z działalnością zaniechaną		-1 852	390
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		371 126	-3 335
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	18	4	0
Kredyty i pożyczki	21	14 520	18 514
Wydatki			
Kredyty i pożyczki	21	-34 322	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		-470	-350
Odsetki	7	-10 042	0
Przepływy finansowe związane z działalnością zaniechaną		30	-258
Przepływy netto z działalności finansowej		-30 280	17 906
Przepływy pieniężne netto razem		312 688	-6 797
Skutki zmian kursów wymiany		0	0
Zmiana netto stanu środków pieniężnych		312 688	-6 797
Środki pieniężne na początek okresu		18 910	25 708
- z działalności zaniechanej		821	0
- z działalności kontynuowanej		18 089	25 708
Środki pieniężne na koniec okresu		331 598	18 910
- w tym z działalności zaniechanej		0	821
- w tym z działalności kontynuowanej		331 598	18 089

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2022-31.12.2022	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy	Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku		269	63 729	-57 260	6 738	0	6 738
Emisja akcji		4	7 742	0	7 746	0	7 746
Wynik netto		0	0	318 489	318 489	0	318 489
Inne całkowite dochody		0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody za okres		0	0	318 489	318 489	0	318 489
Zmiany w kapitale		4	7 742	318 489	326 235	0	326 235
Saldo na dzień 31.12.2022 roku		273	71 471	261 229	332 973	0	332 973

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2021-31.12.2021	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy	Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku		269	63 729	-40 625	23 373	0	23 373
Emisja akcji		0	0	0	0	0	0
Wynik netto		0	0	-16 635	-16 635	0	-16 635
Inne całkowite dochody		0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody za okres		0	0	-16 635	-16 635	0	-16 635
Zmiany w kapitale		0	0	-16 635	-16 635	0	-16 635
Saldo na dzień 31.12.2021 roku		269	63 729	-57 260	6 738	0	6 738

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

V. PODSTAWOWE INFORMACJE I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Informacje o Spółce Dominującej i Grupie Kapitałowej

Adres: ul. Duchnicka 3, bud.16 wej. A, Warszawa – do dnia 01.01.2023

Ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, Warszawa – od dnia 02.01.2023 r.

Nazwa jednostki sprawozdawczej, nazwa jednostki dominującej, nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla: Scope Fluidics S.A.

Państwo rejestracji: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności: Koncepcja biznesowa Spółki polega na realizacji innowacyjnych projektów z obszaru life science w celu ich sprzedaży na rzecz globalnego podmiotu.

Siedziba: Polska

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki lub innych danych identyfikacyjnych: brak zmian

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Warszawa

Scope Fluidics Sp. z o.o. (dalej: Jednostka dominująca, Spółka dominująca, Spółka) została powołana na czas nieokreślony na podstawie umowy Spółki z dnia 5 sierpnia 2010 r., Rep. A Nr 1505/2010. Na podstawie Uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Scope Fluidics Sp. z o.o. z dnia 3 lutego 2017 r. Spółka Scope Fluidics Sp. z o.o. została przekształcona w Spółkę Scope Fluidics S.A. Siedziba Spółki 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.

Spółka Curiosity Diagnostics Sp. z o.o., powołana w celu rozwoju projektu PCR|ONE została sprzedana na rzecz globalnego podmiotu w dniu 3 sierpnia 2022 r.

W skład Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. (dalej: Grupa, Grupa Kapitałowa) na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodziły następujące podmioty:

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

Czas trwania jednostki dominującej oraz Grupy jest nieoznaczony.

2. Skład Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Zarządu Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

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

W dniu 25 maja 2022 r. Rada Nadzorcza powołała na kolejną kadencję w skład zarządu Spółki Piotra Garsteckiego, Marcina Izydorczaka oraz Szymona Rutę.

W okresach sprawozdawczych prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym skład Zarządu Jednostki dominującej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa przyjęła dla wszystkich prezentowanych okresów, wszystkie nowe i zmienione standardy oraz interpretacje MSSF UE obowiązujące dla okresu sprawozdawczego kończącego się 31 grudnia 2022 r.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2021 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, wraz z danymi porównawczymi za okresy zakończone 31 grudnia 2021 roku.

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

Spółka dominująca sporządziła sprawozdanie finansowe zgodne z przepisami MSSF po raz pierwszy za 2021 rok.

5. Przekształcenie danych finansowych

W stosunku do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2021 r., zatwierdzonego przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 31 maja 2022 r., Zarząd jednostki dominującej dokonał retrospektywnego przekształcenia danych na dzień 31 grudnia 2021 r. związanych z programem warrantów subskrypcyjnych, stanowiących wynagrodzenie dla Europejskiego Banku Inwestycyjnego z tytułu udzielonego kredytu. Ze względu na przyznanie EBI, w ramach Umowy Finansowania z dnia 7 września 2020 r., w określonych wypadkach, opcji rozliczenia wartości warrantów w formie gotówkowej, omawiany program powinien być klasyfikowany jako program płatności rozliczanych w formie środków pieniężnych a nie płatności rozliczanych w instrumentach kapitałowych, tym samym zachodzi konieczność dokonania korekty klasyfikacji ww. programu.

Dodatkowo, w związku z zapisem w Umowie Finansowania, przewidującym możliwość żądania przez EBI spłaty zadłużenia w ciągu roku obrotowego w razie zmiany kontroli nad spółką zależną Curiosity Diagnostics (której aktywa i pasywa prezentowane są jako działalność zaniechana na dzień 31.12.2021), nastąpiło przeklasyfikowanie zobowiązania z tytułu kredytu z zobowiązań długoterminowych na krótkoterminowe.

	dane uprzednio zatwierdzone na 31.12.2021	dane przekształcone na 31.12.2021
Pozostałe kapitały	9 630	1 787
Kapitał własny	14 582	6 738
Kredyty i pożyczki - długoterminowe	11 959	0
Zobowiązania długoterminowe	29 237	17 277
Kredyty i pożyczki - krótkoterminowe	0	11 959
Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji	0	7 843
Zobowiązania krótkoterminowe	8 916	28 719

Dodatkowo dokonano zmiany prezentacji danych w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych, które przedstawia poniższa tabela.

	dane uprzednio zatwierdzone na 31.12.2021	dane przekształcone na 31.12.2021
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-16 635	-11 721
Amortyzacja	414	414
Odsetki	1 311	1 311
Strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-51	-51
Dotacje otrzymane	-1 134	0
Akcje fantomowe	3 845	0
Warranty subskrypcyjne	0	0
Zmiana stanu rezerw	313	313
Zmiana stanu zapasów	155	155
Zmiana stanu pozycji "pozostałe należności i pozostałe aktywa"	764	764
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych oraz obowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	-1 251	1 295
Zmiana stanu pozycji zobowiązania z tytułu rozliczenia dotacji	-165	0
Inne korekty	508	508
Przepływy operacyjne związane z działalnością zaniechaną	-10 264	-14 356
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-22 190	-21 368
Przepływy pieniężne netto razem	-7 619	-6 797
Zmiana netto stanu środków pieniężnych	-7 619	-6 797

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

6. Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego.

Zdaniem Zarządu, Grupa ma zabezpieczony wystarczający poziom kapitału obrotowego do pokrycia przez nią potrzeb finansowych oraz prowadzenia działalności operacyjnej przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Zabezpieczeniem pokrycia potrzeb finansowych w perspektywie najbliższych 12 miesięcy stanowią posiadane przez Grupę środki pieniężne ze sprzedaży jednostki zależnej.

Na podstawie publicznie dostępnych informacji, biorąc pod uwagę główne wskaźniki charakteryzujące obecną sytuację finansową Grupy oraz zainicjowane działania, nie przewiduje się w średnim i długim okresie bezpośredniego istotnie negatywnego wpływu epidemii COVID-19 na działalność, sytuację finansową i wyniki operacyjne Grupy. Zarząd Spółki dominującej nie może jednak wykluczyć, że kolejny okres ograniczeń w działalności gospodarczej, ponowne wprowadzenie dotkliwych dla gospodarki Polski działań ograniczających rozprzestrzenianie się koronawirusa, mogłyby mieć w średnim i długim terminie negatywny wpływ na sytuację finansową i wyniki operacyjne Grupy. Zarząd Spółki dominującej na bieżąco monitoruje sytuację i będzie odpowiednio reagował, aby złagodzić wpływ tych zdarzeń, jeżeli wystąpią.

Szersza ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID19 na działalność Grupy Kapitałowej znajduje się w Nocie nr 35.

Wojna w Ukrainie nie miała istotnego wpływu na wyniki finansowe oraz zdolność Grupy do kontynuacji działalności (patrz nota 36). Grupa traktuje wybuch wojny na Ukrainie jako zdarzenie po dacie bilansowej bez wpływu na dane za 2022 rok.

7. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną wszystkich spółek Grupy i walutą prezentacji skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu jednostki dominującej 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 jednostki dominującej 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. Grupa 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) Grupa 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

Grupa ustala wysokość odpisów wartości zapasów na bazie szacunków co do ich wartości netto możliwych do uzyskania, biorąc pod uwagę najbardziej aktualne ceny sprzedaży na moment dokonania szacunków.

Rozliczenie dotacji

Na dzień sprawozdawczy Grupa w przypadku dofinansowania prac rozwojowych ujmuje wartość dotacji proporcjonalnie do aktywowanych kosztów kwalifikowalnych danego projektu (na podstawie zapisów umów dotacyjnych) uznając, iż otrzymanie powstałych w związku z tym „należności z tytułu dotacji” jest wystarczająco pewne.

Programy motywacyjno - lojalnościowe (akcje fantomowe oraz warranty)

Grupa wdrożyła programy motywacyjno – lojalnościowe oparte na akcjach fantomowych skierowane do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BacterOMIC . Wycena wartości godziwej przyznanych akcji fantomowych oparta jest na przyjętych przez Zarząd założeniach i szacunkach opisanych w nocie 22 „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 18 niniejszych „Podstawowych informacji i 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 poniesionych kosztów na prace rozwojowe

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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 jednostki dominującej 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 jednostki dominującej nie zidentyfikował przesłanek utraty wartości.

Grupa 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.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Aktywa i zobowiązania lub grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, gdy istnieje plan ich sprzedaży oraz trwa aktywny program znalezienia nabywcy.

Aktywa i zobowiązania przeznaczone do sprzedaży lub grupy do zbycia wyceniane są w kwocie niższej z dwóch wartości: dotychczasowej wartości bilansowej oraz wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Aktywa zostają zakwalifikowane jako „przeznaczone do sprzedaży” gdy:

- przedstawiciele odpowiedniego poziomu kierownictwa są zdecydowani do wypełnienia planu sprzedaży oraz 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.

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.

Grupa 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, Grupa 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. Grupy 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 Grupy 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 Grupy, 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

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 odroczonego dotyczący aktywa oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji (wydane 7 maja 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany zawężają zakres możliwości zastosowania wyłączenia z ujęcia podatku odroczonego i wskazują, że nie można zastosować

takiego wyłączenia do transakcji, w przypadku których jednostka ujmuje zarówno składnik aktywów, jak i zobowiązanie skutkujące jednoczesnym ujęciem kompensujących się dodatnich oraz ujemnych różnic przejściowych. W konsekwencji jednostka powinna ująć zarówno aktywo, jak i rezerwę z tytułu podatku odroczonego w związku z różnicami przejściowymi powstałymi z tytułu początkowego ujęcia umów leasingu i zobowiązań z tytułu likwidacji składnika aktywów.

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja Sprawozdań Finansowych” oraz MSSF- stanowisko praktyczne 2: Ujawnienia w zakresie zasad rachunkowości (wydane 12 lutego 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany do MSR 1 precyzują zakres ujawnień znaczących zasad (polityk) rachunkowości w sprawozdaniu finansowym jednostki. Zgodnie z wprowadzonymi zmianami jednostka powinna ujawniać w sprawozdaniu finansowym jedynie istotne zasady rachunkowości zamiast znaczących zasad (polityki) rachunkowości.

- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”: Definicja wartości szacunkowych (wydany 12 lutego 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany wprowadzają definicję wartości szacunkowych jako kwot pieniężnych ujętych w sprawozdaniu finansowym, które są przedmiotem niepewności pomiaru oraz doprecyzowują powiązanie pomiędzy zasadami rachunkowości a wartościami szacunkowymi, wskazując, że jednostka opracowuje wartości szacunkowe by zrealizować cele wskazane w zasadach rachunkowości.

Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie na dzień bilansowy:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - odroczenie daty wejścia w życie (wydane odpowiednio 23 stycznia 2020 r. i 15 lipca 2020 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany doprecyzowują, że prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna być uzależniona jedynie od istnienia na dzień sprawozdawczy prawa jednostki do odroczenia uregulowania (prolongaty) danego zobowiązania na okres co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego oraz od spełnienia warunków realizacji takiej prolongaty na dzień sprawozdawczy. Na powyższą prezentację nie mają wpływu intencje ani oczekiwania kierownictwa jednostki co do skorzystania z tego prawa bądź co do terminu, w jakim miałyby to nastąpić. Zmiany dostarczają również wyjaśnień co do zdarzeń, które uznaje się za uregulowanie zobowiązań.

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

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

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

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

Segment operacyjny jest częścią składową Grupy:

a) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki);

b) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie oraz wykorzystujący te wyniki przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu; oraz

c) w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Uwzględniając specyfikę działalności, Grupa prowadzi działalność w ramach jednego segmentu operacyjnego, definiowanego jako „Innowacje w dziedzinie diagnostyki i ochrony zdrowia”.

Grupa nie prowadzi działalności i nie posiada składników aktywów poza terytorium Polski.

Zarząd Spółki dominującej nie dokonuje szczegółowych pomiarów wyników operacyjnych na innym bardziej szczegółowym poziomie, nie są również sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych ze względu na ich brak.

Istotne Zasady rachunkowości

11. Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowane dane finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2022 Spółki Dominującej oraz spółek w ramach Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A., nad którymi Grupa sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych.

Inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, wtedy i tylko wtedy, gdy inwestor ten jednocześnie:

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

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej, spółek zależnych wchodzących w skład Grupy sporządza się na ten sam dzień sprawozdawczy tj. na 31 grudnia. W przypadkach, gdy jest to konieczne następuje nałożenie korekt mających na celu ujednolicenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółki z Grupy z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną. Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Spółki dominującej oraz spółek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą dokonuje się następujących wyłączeń:

- na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy zgodnie z MSSF 3,
- określane są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej takich jak zapasy i środki trwałe.

12. Połączenia jednostek gospodarczych

Transakcje połączenia jednostek gospodarczych, wchodzące w zakres MSSF 3, rozliczane są metodą nabycia.

Na dzień objęcia kontroli aktywa i pasywa jednostki przejmowanej są wyceniane według wartości godziwej oraz zgodnie z MSSF 3 identyfikowane są aktywa i zobowiązania, bez względu na to czy były one ujawniane w sprawozdaniu finansowym przejmowanej jednostki przed przejęciem.

Zapłata przekazana w zamian za kontrolę obejmuje wydane aktywa, zaciągnięte zobowiązania oraz wyemitowane instrumenty kapitałowe, wycenione w wartości godziwej na dzień przejęcia. Elementem zapłaty jest również warunkowa zapłata, wyceniana w wartości godziwej na dzień przejęcia. Koszty powiązane z przejęciem (doradztwo, wyceny itp.) nie stanowią zapłaty za przejęcie, lecz ujmowane są w dacie poniesienia jako koszt.

Wartość firmy (zysk) kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

1. suma zapłaty przekazanej za kontrolę, udziałów niedających kontroli oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia oraz
2. wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Po początkowym ujęciu wartość firmy zostaje wyceniona według ceny nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

W przypadku, gdy ww. suma jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest niezwłocznie w wyniku.

13. Transakcje w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna przeliczane są na PLN przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień sprawozdawczy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na PLN przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub ujmowane w wartości aktywów.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane są po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny.

14. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek.

15. Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne obejmują licencje, oprogramowanie komputerowe, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Pozostałe 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.

16. Prace badawcze i rozwojowe

Prace nad rozwojem systemów diagnostycznych prowadzone w spółkach Grupy realizowane są w następujących po sobie etapach. Rozpoczynają się od prac badawczych obejmujących zaprojektowanie poszczególnych elementów danego urządzenia czy panelu diagnostycznego, weryfikacji sposobu ich działania i dobrania właściwych parametrów. W kolejnym etapie prowadzone są prace rozwojowe mające na celu optymalizację opracowanych rozwiązań, zarówno pod kątem funkcjonalności i wygody użytkowania jak i kosztów wytwarzania i optymalizacji na potrzeby docelowego procesu produkcyjnego.

Koszty prac badawczych są ujmowane bezpośrednio w zysk (stratę) działalności kontynuowanej w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że kryteria wymagane przez MSSF UE zostały spełnione w tym zakresie. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia/kosztów wytworzenia, pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści z danego przedsięwzięcia. Dla zakończonych prac rozwojowych projektów realizowanych w Grupie okres amortyzacji został określony na 5 lat.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnego wystąpienia przesłanek utraty wartości, corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej może nie być możliwa do odzyskania. Jeżeli wystąpią przesłanki utraty wartości to spółka przeprowadza testy na utratę wartości.

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

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

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

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

- istnieje możliwość technicznego ukończenia danego składnika wartości niematerialnych i prawnych tak by nadawał się do użytkowania bądź można by go przeznaczyć do sprzedaży,
- istnieje realna możliwość wytwarzania przez dany składnik wartości niematerialnych prawdopodobnych przyszłych korzyści ekonomicznych,
- istnieje zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,

- istnieje dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych oraz możliwość wiarygodnego określenia nakładów,
- istnieje sposób wdrożenia i możliwości zastosowania z uwzględnieniem istnienia rynku na dany produkt.

Gdy nakłady na prace rozwojowe spełnią powyższe warunki, ponoszone nakłady są aktywowane i wykazane jako odrębny składnik aktywów Grupy „Koszty prac rozwojowych w realizacji”.

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

- nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia składnika wartości niematerialnych,
- opłaty za rejestrację tytułu prawnego,
- amortyzację patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych.

Prace rozwojowe w toku (w realizacji)

Moment, od którego wydatki w danym projekcie traktowane są jako prace rozwojowe w realizacji i podlegają kapitalizacji w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej pozycji „Koszty prac rozwojowych” określany jest w uchwale Zarządu, która podejmowana jest po stwierdzeniu spełnienia przez te prace przesłanek określonych powyżej. Pozycja ta nie podlega amortyzacji.

W sytuacji kiedy Zarząd podejmuje decyzję o rezygnacji z kontynuowania pracy nad danym projektem, a tym samym prace rozwojowe w ramach tego projektu przestają spełniać opisane wyżej warunki z MSR 38, nakłady spisywane są wtedy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych okresu.

Grupa ponadto przeprowadza coroczne testy na utratę wartości nakładów na niezakończone prace rozwojowe.

Prace rozwojowe zakończone

W momencie ukończenia prac rozwojowych w ramach danego projektu i rozpoczęcia użytkowania jego efektów poniesione nakłady alokowane są do odpowiedniej pozycji wartości niematerialnych – Koszty prac rozwojowych.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości aktywów z tytułu zakończonych prac rozwojowych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie występują przeprowadzany jest odpowiedni test. Jeśli wartość pozycji w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej testowanych aktywów przekracza ich wartość odzyskiwalną wówczas tworzony jest odpowiedni odpis aktualizujący.

17. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, z wyjątkiem gruntów, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów.

Okres użyteczności w odniesieniu do środków trwałych są określane następująco:

- Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:
 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – od 7 do 10 lat,
 - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – od 5 do 7 lat,

- wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny oraz medyczny – od 4 do 5 lat,
- zespoły komputerowe – 3 lata,
- Środki transportu (samochody osobowe) – od 2,5 do 5 lat.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego do użytkowania. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, na zakończenie okresu sprawozdawczego, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

18. Leasing

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

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

- Grupa zastosowała pojedynczą stopę dyskontową do portfela leasingów o podobnych cechach;
- Grupa zdecydowała o niestosowaniu wymogów wyceny zobowiązań leasingowych do leasingów, których okres leasingu kończy się przed upływem 12 miesięcy od dnia pierwszego zastosowania, tj. do dnia 31 grudnia 2019 r. Spółka ujęła te leasingi jako leasingi krótkoterminowe,
- Grupa wykorzystała wiedzę zdobytą po fakcie, w przypadku określenia okresu leasingu, dla umów które przewidywały okres przedłużenia leasingu lub opcję wypowiedzenia leasingu.

Na początku umowy Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Grupa ocenia ponownie, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing tylko wtedy, gdy warunki umowy ulegną zmianie. Aby ocenić, czy wraz z umową przekazuje się prawo do użytkowania danego składnika aktywów przez dany okres, Grupa ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Data rozpoczęcia leasingu to data, w której leasingodawca udostępnia bazowy składnik aktywów, czyli taki który stanowi przedmiot leasingu i w przypadku którego leasingodawca zapewnił leasingobiorcy prawo do użytkowania tego składnika aktywów, do użytkowania przez leasingobiorcę.

Grupa jako leasingobiorca

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

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu obejmującego kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu skorygowaną o wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, i powiększone o wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez Grupę, oraz szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez Grupę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem

renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Okres leasingu szacuje się na dzień rozpoczęcia leasingu.

Umowa na czas nieokreślony 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 Grupy i mają wpływ na to, czy można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z opcji, która nie została wcześniej uwzględniona w ustaleniach dotyczących okresu leasingu, lub że nie skorzysta z opcji, która została uwzględniona w tych ustaleniach. Przykładami znaczących zdarzeń lub zmian w okolicznościach są:

- istotne inwestycje w przedmiocie leasingu, których nie przewidziano w dacie rozpoczęcia,
- znaczącą modyfikację lub dostosowanie bazowego składnika aktywów, których nie spodziewano się w dacie rozpoczęcia,
- rozpoczęcie subleasingu bazowego składnika aktywów przez okres dłuższy niż wcześniej określony okres leasingu oraz
- decyzję biznesową podjętą przez Grupę, która ma bezpośrednie znaczenie w kontekście skorzystania lub nieskorzystania z opcji np. decyzję o przedłużeniu leasingu składnika aktywów komplementarnych, o zbyciu alternatywnego składnika aktywów lub zbyciu spółki, w której wykorzystuje się składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego w rezultacie ewentualnej aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu. Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową od daty rozpoczęcia leasingu do końca okresu obowiązywania umowy.

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, a jeżeli stopy tej nie można łatwo ustalić, za pomocą krańcowej stopy procentowej Grupy.

W dacie rozpoczęcia opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia,
- kwoty, których zapłaty przez Grupę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z tej opcji; oraz
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że Grupa może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Po dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości pozycji ujętej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości księgowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych; oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia ponownej oceny lub zmiany leasingu, lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Po dacie rozpoczęcia, o ile koszty te nie zostały uwzględnione w wartości bilansowej innego składnika aktywów, Grupa ujmuje w zysku lub stracie za okres sprawozdawczy zarówno:

- odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu; oraz
- zmienne opłaty leasingowe nieuwzględnione w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu w okresie, w którym ma miejsce zdarzenie lub zachodzi warunek, które uruchamiają te płatności.

Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów (leasingu) prezentowane jako zobowiązania z tytułu leasingu.

W przypadku leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w ramach których bazowy składnik aktywów ma niską wartość, Grupa ujmuje opłaty leasingowe jako koszty metodą liniową w trakcie okresu leasingu. Dla takich umów nie jest ujmowane prawo do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

W związku z wdrożeniem MSSF 16 Grupa wydzieliła aktywa z tytułu prawa do składnika aktywów jako odrębną pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej.

Jednostka nie rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu dla umów, których:

- okres trwa krócej niż 12 miesięcy i nie przewiduje się przedłużenia umowy,
- wartość jest uznawana za niskocenną (do 5.000 USD).

19. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

W odniesieniu do składników wartości niematerialnych (z wyjątkiem prac rozwojowych w realizacji) oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Koszty zakończonych prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnego wystąpienia przesłanek utraty wartości, corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej może nie być możliwa do odzyskania. Jeżeli wystąpią przesłanki utraty wartości to spółka przeprowadza testy na utratę wartości.

Ponadto Grupa przeprowadza coroczne testy na utratę wartości prac rozwojowych w realizacji.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące wpływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w wyniku w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku pozostałych składników aktywów, na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

20. Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

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

21. Aktywa finansowe

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów.

Klasyfikacja aktywów finansowych zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe ujmuje się, gdy Grupa staje się stroną postanowień umownych instrumentu. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub zostały przeniesione, a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Na moment początkowego ujęcia, Grupa wycenia składnik aktywów finansowych według wartości godziwej powiększonej o, w przypadku składnika aktywów finansowych, który nie wycenia w wartości godziwej przez wynik finansowy, koszty transakcji, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu składnika aktywów finansowych. Koszty transakcji dotyczących aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy są ujmowane w wyniku finansowym.

Wycena po początkowym ujęciu:

a) Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu 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 Grupa klasyfikuje:

- należności handlowe,
- pożyczki i należności długoterminowe
- pożyczki, które zgodnie z modelem biznesowym są wykazywane jako utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne.

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

Instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, 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 bilansowej są ujmowane poprzez pozostałe całkowite dochody z wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmuje się w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio 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 w pozycji przychodów finansowych.

c) Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa, które nie spełniają kryteriów wyceny wg zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy. W szczególności Grupa zalicza do tej kategorii:

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

- pochodne instrumenty finansowe.

Zysk lub stratę z wyceny do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym i prezentuje w pozycji „Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych” w okresie, w którym wystąpiły. Te zyski/straty z wyceny do wartości godziwej zawierają również wynikające z umowy otrzymane odsetki od instrumentów finansowych zaliczonych do tej kategorii.

22. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe są początkowo ujmowane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne, a następnie wg zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych wycenianych po początkowym ujęciu w wartości godziwej.

W przypadku modyfikacji warunków umownych zobowiązania finansowego, która nie powoduje zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania, zysk lub stratę ujmuje się w wyniku bieżącym. Zysk lub stratę oblicza się jako różnicę pomiędzy wartością bieżącą zmodyfikowanych i oryginalnych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem oryginalnej efektywnej stopy procentowej zobowiązania.

23. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych

MSSF 9 wprowadził nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Grupy, która podlega zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są środki pieniężne oraz należności długoterminowe.

24. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia składają się koszty zakupu oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

25. Środki pieniężne

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

Środki pieniężne podlegające ograniczeniom nie występują.

26. Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji.

W pozycji niepodzielony wynik finansowy wykazywane są wyniki z lat ubiegłych. W osobnej pozycji wykazuje wynik finansowy bieżącego roku, jako zysk (strata) netto.

Wszystkie transakcje z właścicielami Spółki dominującej prezentowane są osobno w „Skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym”.

Skutki wyceny warrantów subskrypcyjnych wyemitowanych w związku z programami motywacyjno – lojalnościowymi ujęto w pozycji „pozostałe kapitały”.

27. Płatności w formie akcji

Program akcji fantomowych

Grupa Scope wdrożyła programy motywacyjno – lojalnościowe skierowane do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC. Programy oparte są na mechanizmie akcji fantomowych. Uczestnicy programów nabywają akcje fantomowe uzyskując prawo do otrzymania w przyszłości kwoty rozliczenia gotówkowego, obliczonej jako iloczyn liczby przyznanych akcji fantomowych oraz ich wartości na dzień rozliczenia.

Grupa programy oparte na akcjach fantomowych traktuje jako transakcje płatności w formie akcji rozliczane w środkach pieniężnych i wycenia usługi świadczone przez pracowników oraz zaciągnięte zobowiązanie z tego tytułu w wartości godziwej. Do czasu, gdy zobowiązanie zostanie rozliczone oraz na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a także na dzień rozliczenia:

- zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych wycenia się w wartości godziwej i wykazuje w pozycji „zobowiązania z tytułu akcji fantomowych”,
- zmiany wartości zobowiązania związane z wyceną programu ujmują się w zysku lub stracie danego okresu w pozycji „wynagrodzenia”,

Informacje na temat wyceny do wartości godziwej szerzej opisano w notce nr 22 „zobowiązania z tytułu akcji fantomowych”.

Warranty na akcje

Grupa Scope wyemitowała warranty będące zarówno częścią programów motywacyjno – lojalnościowych skierowanych do kluczowych osób jak i dodatkowym elementem umowy finansowania z EBI. Dla kredytodawcy warranty stanowią wynagrodzenie za udzielenie niezabezpieczonego kredytu i dlatego korygowane są odsetki do efektywnej stopy procentowej. Wszystkie uprawnienia wynikające z emitowanych przez Spółkę warrantów są natychmiast nabywane (za wyjątkiem warrantów EBI oraz serii D szerzej opisanych w notce 18, w związku z czym obciążają koszty okresu, w którym nastąpiła ich emisja).

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

Emisję warrantów Grupa traktuje jako transakcję płatności w formie akcji rozliczaną w instrumentach kapitałowych i wycenia do wartości godziwej na dzień przyznania praw. Wycenę do wartości godziwej ujmują się jako pozostałe kapitały w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w przypadku warrantów skierowanych do członka Zarządu w pozycji „zysk na sprzedaży jednostki zależnej” w sprawozdaniu z zysków i strat, natomiast w przypadku warrantów skierowanych do EBI jako element wyceny kredytu według zamortyzowanego kosztu.

Przy wycenie transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych uwzględniane są rynkowe warunki nabycia uprawnień (związane z ceną akcji Spółki), nie identyfikuje się innych (poza rynkowymi) warunków nabycia uprawnień oraz z uwzględnieniem dyskonta z tytułu wyłączenia zbywalności akcji na określony termin. Koszt transakcji ujmowany jest wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym przyznane zostały warranty („dzień nabycia praw”).

28. Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień sprawozdawczy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

29. Rezerwy, zobowiązania i pozostałe rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania są niepewne.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy jest praktycznie pewne, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego składnika aktywów nie może przewyższąć kwoty rezerwy.

Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego w notce nr 29.

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Grupy, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w bilansie. Informację o aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

30. Przychody ze sprzedaży

Grupa w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem rozpoznawała przychody z tytułu refaktur kosztów operacyjnych.

31. Odsetki

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

32. Koszty operacyjne

Koszty stanowią dokonane w roku obrotowym zmniejszenia korzyści ekonomicznych w formie rozchodu lub spadku wartości aktywów lub powstania zobowiązań, które ostatecznie prowadzą do zmniejszenia kapitału własnego. Do kosztów operacyjnych zalicza się koszty rodzajowe, głównie takie jak: wartość sprzedanych towarów i materiałów, koszty wynagrodzeń pracowników, koszty usług obcych oraz koszty zużytych materiałów i energii, a także koszty amortyzacji, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, podatki i opłaty i pozostałe koszty rodzajowe.

Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym koszty w układzie rodzajowym.

33. Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Obciążenie podatkowe wyniku finansowego obejmuje podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w innych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Zobowiązania (należności) z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot wymagających według przewidywań zapłaty na rzecz władz podatkowych (podlegających zwrotowi od władz podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych (i przepisów podatkowych), które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień sprawozdawczy.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień sprawozdawczy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień sprawozdawczy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

34. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do należności handlowych

Spółka nie posiada należności handlowych.

35. 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 j. dominującej 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.

36. Dotacje

Spółki z Grupy realizują projekty objęte umowami o dofinansowanie ze środków UE (tj. NCBIR, PARP, Komisja Europejska), w których określone są m.in. maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych dla danego projektu oraz wynikająca z umowy, odpowiadająca tym kosztom maksymalna wartość dofinansowania (dotacji). Wykaz zawartych umów o dofinansowanie znajduje się w notcie nr 25.

Dotacje dla poszczególnych projektów ujmowane są jako szacunki w wysokości dofinansowania, która jest określona (najczęściej procentowo względem kosztów kwalifikowalnych) w poszczególnych umowach o dofinansowanie. Dotacja uznawana jest za wystarczająco prawdopodobną i ujmowana w księgach w momencie kiedy dany koszt lub koszt aktywowany (koszt prac rozwojowych w realizacji) ewidencjonowany jest jako koszt kwalifikowany w ramach danej umowy grantowej. Miejsce ujęcia wartości dotacji zależy od następujących aspektów

a) czy dofinansowanie dotyczy kosztów prac badawczych, czy prac rozwojowych spełniających warunki z MSR 38

Dotacje dotyczące kosztów kwalifikowalnych danego okresu, w szczególności kosztów kwalifikowalnych badań przemysłowych ujmowane są jako pozostałe przychody operacyjne w sprawozdaniu zysków i strat proporcjonalnie do kosztów kwalifikowalnych z danego okresu.

Dotacje dotyczące kosztów kwalifikowalnych prac rozwojowych (kosztów aktywowanych) ujmowane są natomiast jako rozliczenie dotacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W przypadku kiedy prace rozwojowe, których całość lub część została objęta współfinansowaniem w ramach umowy o dofinansowanie, zostaną zakończone ujęte jako zakończone prace rozwojowe to dotacja w wysokości proporcjonalnej do amortyzacji tych zakończonych prac rozwojowych jest uwzględniana w sprawozdaniu zysków i strat jako pozostałe przychody operacyjne.

Aktualizacja szacunków skumulowanej wartości dotacji w ramach poszczególnych umów o dofinansowanie następuje nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału.

b) czy dofinansowanie otrzymywane jest w formie zaliczki czy refundacji

W przypadku projektów, w których dofinansowanie uzyskiwane jest w formie refundacji szacowana wartość dotacji danego projektu pomniejszona o otrzymane na dzień sprawozdawczy płatności dofinansowania uzyskane od instytucji wdrażającej/pośredniczącej ujmowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozostała należność.

Natomiast w przypadku projektów, w których umowa o dofinansowanie przewiduje płatności zaliczkowe dofinansowania wartość uzyskanych zaliczek pomniejszona o szacowaną wartość dotacji dla takiego projektu na dzień sprawozdawczy ujmowana jest jako rozliczenia dotacji.

Wysokość dotacji w danym okresie (lub na dany dzień sprawozdawczy) szacowana jest zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie, tj. najczęściej jako ustalony w umowie procent kosztów kwalifikowalnych danego projektu w tym okresie.

W skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wpływy z tytułu dotacji ujmowane są jako wpływy z działalności inwestycyjnej.

37. 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 bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. Sytuacja taka ma miejsce, gdy składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie, z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków dla sprzedaży tego typu aktywów (lub grup do zbycia) oraz jego sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

Aktywa zostają zakwalifikowane jako „przeznaczone do sprzedaży” gdy:

- składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie,
- przedstawiciele odpowiedniego poziomu kierownictwa są zdecydowani do wypełnienia planu sprzedaży,
- został rozpoczęty aktywny program znalezienia nabywcy i zakończenia planu,
- składnik aktywów jest oferowany do sprzedaży po cenie racjonalnej w stosunku do bieżącej wartości godziwej,
- sprzedaż powinna się zakończyć w ciągu roku od dnia zaklasyfikowania aktywa jako przeznaczonego do sprzedaży.

Aktywa, które spełniają kryteria klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, są wyceniane w kwocie niższej z wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży, a amortyzacja takich aktywów została zaprzestana.

Aktywa, które spełniają kryteria klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, są prezentowane oddzielnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, zaś wyniki działalności zaniechanej są prezentowane oddzielnie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO

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

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:

Cena sprzedaży udziałów	461 640
Inne rozliczenia (1)	4 794
Aktywa netto zbytej jednostki zależnej	-18 445
Koszty przypisane bezpośrednio do transakcji	-29 841
Zysk na sprzedaży jednostki zależnej	418 148

(1) rozliczenia pomiędzy stronami transakcji związane z kapitałem obrotowym netto spółki Curiosity (według stanu na dzień transakcji)

Wynik na sprzedaży pomniejszają:

- Koszty usług prawnych i doradczych powiązane bezpośrednio ze sprzedażą (tzw. success fee),
- Koszt realizacji warrantów serii D, powiązanych z transakcją sprzedaży – szczegóły w nocie 18.

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:

- umowa sprzedaży ma dwa możliwe wyniki (albo Grupa uzyska całkowitą płatność z kamieni milowych albo nie),
- Grupa 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, Grupa uwzględnia zarówno prawdopodobieństwo, jak i wysokość wyksięgowania przychodów.

Czynniki, które powodują zwiększenie prawdopodobieństwa wyksięgowania przychodów obejmują w szczególności następujące okoliczności:

- kwota wynagrodzenia jest uzależniona od czynników zewnętrznych, niezależnych wobec jednostki, na które Grupa nie ma bezpośredniego wpływu,
- fakt, iż nie oczekuje się ustania niepewności co do kwoty wynagrodzenia w długim okresie,
- Grupa nie posiada historycznie doświadczenia dotyczącego podobnych umów.

Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży

	03.08.2022*	31.12.2021
AKTYWA		
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	28 046	26 146

	03.08.2022*	31.12.2021
AKTYWA		
AKTYWA TRWAŁE		
Rzeczowe aktywa trwałe	2 088	335
Koszty prac rozwojowych	8 868	10 147
Prawa do użytkowania	838	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 824	7 732
Pozostałe wartości niematerialne	7	20
Aktywa trwałe	21 625	18 234
AKTYWA OBROTOWE		
Zapasy	1 620	2 017
Należności krótkoterminowe	2 868	5 007
Inwestycje krótkoterminowe	1 778	821
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	155	67
Aktywa obrotowe	6 421	7 912
Aktywa razem	28 046	26 146

*wycena sporządzona na dzień sprzedaży jednostki zależnej

Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży

	03.08.2022*	31.12.2021
PASYWA		
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	9 601	7 001

	03.08.2022*	31.12.2021
ZOBOWIĄZANIA		
REZERWY		
Rezerwy na zobowiązania	277	242
Rezerwy na zobowiązania	277	242
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		
Zobowiązania z tyt. Leasingu	644	0
Zobowiązania długoterminowe	644	0
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		
Zobowiązania handlowe	1 071	76
Pozostałe zobowiązania	834	451
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych	390	342
Rozliczenia międzyokresowe	6 385	5 890
Zobowiązania krótkoterminowe	8 680	6 759
Zobowiązania i rezerwy razem	9 601	7 001

*wycena sporządzona na dzień sprzedaży jednostki zależnej

Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz odpowiadające im zobowiązania zostały ujęte według ich wartości księgowej. W ocenie Grupy wartość księgowa jest niższą od wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży. Nie ujmowano uprzednio odpisów z tytułu ich utraty wartości.

Wyniki z działalności zaniechanej

Działalność zaniechana	01.01.2022- 03.08.2022*	01.01.2021- 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	0	0
I. Amortyzacja	-778	-394
II. Zużycie materiałów i energii	-1 912	-863
III. Usługi obce	-1 472	-1 840
IV. Podatki i opłaty	-120	-68
V. Wynagrodzenia	-2 524	-2 721
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-455	-449
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-46	-83
Koszty działalności operacyjnej	-7 307	-6 418
Pozostałe przychody operacyjne	139	1 643
Pozostałe koszty operacyjne	-402	-92
Strata z działalności operacyjnej	-7 570	-4 867
Przychody finansowe	0	0
Koszty finansowe	0	-46
Strata przed opodatkowaniem	-7 570	-4 913
Podatek dochodowy	0	
Strata netto z działalności zaniechanej	-7 570	-4 913

*wycena sporządzona na dzień sprzedaży jednostki zależnej

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

Grupa w okresie objętym skonsolidowanym 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 Grupy 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 z dochodów całkowitych.

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	-641	-414
Zużycie materiałów i energii	-872	-656
Usługi obce	-5 016	-3 033
Podatki i opłaty	0	-54
Wynagrodzenia, w tym:	-17 536	-5 952
<i>Z tytułu akcji fantomowych</i>	<i>-11 858</i>	<i>-3 845</i>
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-802	-466
Pozostałe koszty rodzajowe	-358	-173
Razem	-25 225	-10 748

Istotny wzrost kosztów operacyjnych w roku 2022 w porównaniu z rokiem poprzednim wynikał przede wszystkim ze wzrostu kosztów wynagrodzeń z tytułu realizacji wypłat z akcji fantomowych, w związku z transakcją sprzedaży jednostki zależnej Curiosity Diagnostics sp. z o.o.

4. Wynagrodzenie audytora

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Wynagrodzenie audytora		
Badanie jednostkowych sprawozdań finansowego	145	316
Przygotowanie prospektu	0	163
Razem	145	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 Grupie

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym	30	79

6. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Specyfikacja pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych:

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE		
Dotacje	0	485
Inne pozostałe przychody operacyjne, w tym:	66	57
- rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	0	0
- dofinansowanie z ZUS w związku z COVID	0	0
- inne pozostałe przychody operacyjne	66	57
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	414	0
Razem pozostałe przychody operacyjne	480	542
Strata z tytułu działalności inwestycyjnej	0	0
Inne pozostałe koszty operacyjne	479	43
Razem pozostałe koszty operacyjne	479	43
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	1	499

Na wartość innych kosztów operacyjnych składa się głównie opłata z tytułu wcześniejszego rozwiązania umowy z dostawcą komponentów w kwocie 394 tys. zł.

Przychody z tytułu dotacji rozpoznane przez Grupę kształtowały się następująco:

	01.01.2022- 31.12.2022	opis	01.01.2021- 31.12.2021	opis
PRZYCHODY Z TYTUŁU DOTACJI				
Scope Fluidics S.A.	0	wartość dotacji naliczonych w 2022	0	wartość dotacji naliczonych w 2021
Bacteromic Sp. z o.o.	0	proporcjonalnie do kosztów (nieaktywowanych) poniesionych w tym okresie	485	proporcjonalnie do kosztów (nieaktywowanych) poniesionych w tym okresie
Przychody z dotacji razem	0		485	

Opis rozliczania dotacji ujęto w punkcie 36 podstawowych informacji i zasad rachunkowości.

7. Przychody i koszty finansowe**Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych:**

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
PRZYCHODY FINANSOWE		
Odsetki	4 497	0
Dodatnie różnice kursowe	6 630	0
Inne	1 484	11
Razem	12 611	11

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
KOSZTY FINANSOWE		
Odsetki, w tym:	743	1 321
- odsetki z tytułu zobowiązania leasingowego	68	24
- odsetki od kredytu	675	1 289
Ujemne różnice kursowe	0	161
Realizacja warrantów	10 042	0
Inne	41	1
Razem	10 826	1 483

W 2022 roku Grupa odnotowała zysk na działalności finansowej, która była skutkiem przede wszystkim zrealizowanych dodatnich różnic kursowych na wymianie waluty uzyskanej w wyniku sprzedaży jednostki zależnej i otrzymanych odsetek od zgromadzonych na lokatach środków pieniężnych.

Koszty realizacji warrantów związane są ze spłatą kredytu EBI, którego szczegóły zostały opisane w nocie 21.

8. Podatek dochodowy**Podatek bieżący:****Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów:**

	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	395 113	-11 717
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki 19%	75 071	-2 226
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami wg przepisów podatkowych	1 572	4 200
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów wg przepisów podatkowych	10 277	11 003
Efekt podatkowy korekt konsolidacyjnych	36 495	0
Efekt podatkowy strat bieżącego roku	6 075	0
Rozliczenie strat z lat ubiegłych	10 467	0
Podstawa opodatkowania	362 931	-6 716
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	58
Stawka podatku	19%	19%
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	11
Ujemne różnice przejściowe:		
Leasing	39	0
Zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych	4 627	12 657
Rezerwa urlopową	416	405
Inne rezerwy	634	0
Rezerwy na nieotrzymane faktury kosztowe prezentowane w pozycji zobowiązania	0	109
Razem ujemne różnice przejściowe	5 716	13 171
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2017 r. do rozliczenia	0	1 547
Strata podatkowa 2018 r. do rozliczenia	1 423	2 846
Strata podatkowa 2019 r. do rozliczenia	2 372	5 177
Strata podatkowa 2020 r. do rozliczenia	4 025	6 717
Strata podatkowa 2021 r. do rozliczenia	9 793	13 036
Strata podatkowa 2022 r. do rozliczenia	5 803	0
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	23 416	29 323
Stawka podatku	19%	19%
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznana w bilansie	5 535	8 074

W związku z charakterem prowadzonej działalności oraz ryzykiem, iż Grupa nie wypracuje wystarczających dochodów podatkowych pozwalających na realizację aktywa z tytułu podatku odroczonego, Zarząd Grupy 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 jednostki dominującej 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 jednostki dominującej możliwa będzie korekta kwoty podatku bieżącego z uwzględnieniem rozliczenia wyższej kwoty strat z lat ubiegłych.

9. Zysk/Strata netto na akcję i rozwodniona strata na akcję

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące osiągniętych przez Grupę strat oraz liczby akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowej i rozwodnionej straty na jedną akcję:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł)		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie (w tys.)	2 691	2 686
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu (w tys.)	2 699	2 695
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	326 059	-11 722
- zwykła	121,16	-4,36
- rozwodniona	120,82	-4,36
Zysk/Strata netto z działalności przeznaczonej do sprzedaży na jedną akcję (zł)		
Zysk/Strata netto z działalności przeznaczonej do sprzedaży	-7 570	-4 913
- zwykła	-2,81	-1,83
- rozwodniona	-2,81	-1,83
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej i przeznaczonej do sprzedaży na jedną akcję (zł)		
Strata netto z działalności kontynuowanej i przeznaczonej do sprzedaży	318 489	-16 635
- zwykła	118,35	-6,19
- rozwodniona	118,01	-6,19

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

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach:

A	B	C	D	F
Data początkowa emisji danej ilości akcji	Data końcowa emisji danej ilości akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
31.12.2022				
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 na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za rok przypadającego/jej na akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku.

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach po rozwodnieniu:

A	B	C	D	F
Data początkowa posiadania danej ilości akcji	Data końcowa posiadania danej ilości akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
31.12.2022				
01.01.2022	08.09.2022	250	2 686 205	671 551 250
08.09.2022	31.12.2022	115	2 725 930	313 481 950
			razem	985 033 200
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 698 721
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) rozdzielony/ą przypadającą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za rok przypadającego na akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnią ważoną liczby wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie wszystkich rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

W latach 2021 - 2022 czynnikami rozwadniającymi przyjętymi do kalkulacji średniej ważonej liczby akcji zwykłych były emisje warrantów, szerzej opisane w notce 18.

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.

10. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych:

31.12.2022					
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki transportu	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto					
01.01.2022	1 089	58	1	0	1 148
Zwiększenia	145	0	0	7	152
Zmniejszenia	471	0	1	0	472
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0	0
31.12.2022	763	58	0	7	828
Umorzenie					
01.01.2022	680	58	1	0	739
Zwiększenia	123	0	0		123
Zmniejszenia	355	0	1		356
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0	0
31.12.2022	448	58	0	0	506

Wartość netto					
01.01.2022	409	0	0	0	409
31.12.2022	315	0	0	7	322

31.12.2021				
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki transportu	Razem
Wartość brutto				
01.01.2021	1 538	58	1	1 597
Zwiększenia	107	0	0	107
Zmniejszenia	38	0	0	38
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	518	0	0	518
31.12.2021	1 089	58	1	1 148
Umorzenie				
01.01.2021	971	58	1	1 030
Zwiększenia	123	0	0	123
Zmniejszenia	38	0	0	38
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	376	0	0	376
31.12.2021	680	58	1	739
Wartość netto				
01.01.2021	567	0	0	567
31.12.2021	409	0	0	409

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

	31.12.2022	31.12.2021
NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE		
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	152	107
w tym na ochronę środowiska:	0	0
- poniesione w roku	0	0

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

11. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania:

	Budynki i budowle	Razem
ŚRODKI TRWAŁE W LEASINGU (MSSF 16)		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	1 486	1 486
Zwiększenia	2 479	2 479
Amortyzacja (-)	-485	-485
Zmniejszenia	-1 064	-1 064
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	2 416	2 416
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	1 442	1 442
Zwiększenia	852	852
Amortyzacja (-)	-214	-214
Zmniejszenia	-46	-46
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-548	-548
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	1 486	1 486

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 18 „Istotnych zasad rachunkowości”.

12. Pozostałe wartości niematerialne

Zmiana wartości niematerialnych:

31.12.2022		
	Licencje i oprogramowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2022	281	281
Zwiększenia	0	0
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0
31.12.2022	281	281
Umorzenie		
01.01.2022	207	207
Zwiększenia	53	53
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0
31.12.2022	260	260
Wartość netto		
01.01.2022	74	74
31.12.2022	21	21

31.12.2021		
	Licencje i oprogramowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2021	414	414
Zwiększenia	13	13
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	146	146
31.12.2021	281	281
Umorzenie		
01.01.2021	233	233
Zwiększenia	76	76
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	102	102
31.12.2021	207	207
Wartość netto		
01.01.2021	181	181
31.12.2021	74	74

Na wartość pozostałych wartości niematerialnych i prawnych składają się przede wszystkim oprogramowanie do projektowania (licencje CAD/CAM oraz licencje do projektowania elektroniki).

Wartość firmy:

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła wartość firmy.

13. Koszty prac rozwojowych**Struktura kosztów prac rozwojowych w realizacji:**

	31.12.2022	31.12.2021
Koszty prac rozwojowych w realizacji		
Koszty projektów	6 050	4 906
Stan na koniec okresu	6 050	4 906

Koszty prac rozwojowych w realizacji nie są amortyzowane do czasu zakończenia.
Zmiany kosztów prac rozwojowych w realizacji:

	31.12.2022	31.12.2021
ZMIANA PRAC ROZWOJOWYCH W REALIZACJI		
Wartość prac rozwojowych na początek okresu:	4 906	11 661
wydatki na prace rozwojowe	1 144	4 789
reklasifikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	11 366
inne zmiany	0	178
Wartość prac rozwojowych na koniec okresu	6 050	4 906

Struktura kosztów prac rozwojowych w realizacji wg realizowanych projektów:

Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. *		
	31.12.2022	31.12.2021
System PCR-One	0	9 465
Bacteromic Sp. z o.o.		
Projekt	31.12.2022	31.12.2021
IP-chip	239	146
IP-segment	123	114
IP-algorytmy	242	227
IP-fraktal	25	5
IP-AI. Classification	132	64
IP zatyczko-strzykawka	52	31
IP-TM Bacteromic	33	28
Bacteromic Universal panel	5 204	4 291
Razem	6 050	4 906

*projekty rozwijane przez Curiosity Diagnostics sp. z o. o. zaprezentowano w aktywach przeznaczonych do sprzedaży

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

W dniu 28 października 2021 r. system BacterOMIC, tj. analizator oraz panel wykrywający lekowrażliwość w postaci klasyfikacji kategorii oporności: oporny/wrażliwy dla 20 antybiotyków, uzyskał oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) dające prawo do wprowadzenia systemu BacterOMIC do obrotu na terenie Unii Europejskiej. System daje możliwość jednorazowej oceny skuteczności leczenia dla wskazanych antybiotyków.

W ramach prac rozwojowych realizowane są działania mające na celu dalsze zwiększenie atrakcyjności i użyteczności systemu BacterOMIC dla użytkowników końcowych. Koszty prac rozwojowych w realizacji pod nazwą Bacteromic universal panel obejmują koszty wynagrodzeń, usług obcych i materiałów niezbędnych do rozwoju funkcjonalności systemu.

	31.12.2022	opis	31.12.2021	opis
Koszty prac rozwojowych w podziale na spółki				
Scope Fluidics S.A.	0	Wartość wydatków na koszty aktywowane projektów dotyczących uzyskania ochrony patentowej, ochrony znaków towarowych oraz aktywowane koszty prac rozwojowych	0	Wartość wydatków na koszty aktywowane projektów dotyczących uzyskania ochrony patentowej oraz aktywowane koszty prac rozwojowych
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. *	0		9 465	
Bacteromic Sp. z o.o.	6 050		4 906	
Stan na koniec okresu	6 050		14 371	

*Prace rozwojowe w realizacji dotyczące Curiosity Diagnostics Sp. z o.o zostały ujęte w aktywach przeznaczonych do sprzedaży.

Prace rozwojowe w realizacji dotyczą aktywowanych kosztów projektów, w szczególności aktywowanych kosztów prac rozwojowych projektu Bacteromic universal panel oraz projektów uzyskania międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków przez Bacteromic sp. z o.o. Część z tych projektów była współfinansowana z dotacji, co opisano w notce nr 25.

Test na utratę wartości prac rozwojowych w realizacji:

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 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 prac rozwojowych. 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

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. Zapasy

Specyfikacja zapasów:

	31.12.2022	31.12.2021
ZAPASY		
Materiały	615	166
Zaliczki na poczet dostaw	58	121
Wartość bilansowa netto	673	287

Na pozycje zapasów składają się materiały do wytworzenia kartridży i analizatorów.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

16. Pozostałe należności i pozostałe aktywa

Struktura pozostałych należności i pozostałych aktywów:

	31.12.2022	31.12.2021
Należności publicznoprawne	3 686	505
Należności pozostałe:	590	507
- rozliczenie dotacji*	0	297
- inne	590	210
Pozostałe aktywa	144	165
Ubezpieczenia	35	37
Licencje	61	47
Umowa serwisowa	48	81
Wartość bilansowa netto	4 420	1 177

*sposób rozliczania dotacji zaprezentowano w punkcie 36 Dotacje Podstawowych informacji i zasad rachunkowości.

Pozycja innych pozostałych należności zawiera głównie zapłacone zaliczki na poczet przyszłych dostaw.

Struktura wiekowa i walutowa należności z tytułu dostaw i usług

W latach 2021-2022 nie wystąpiły należności z tytułu dostaw i usług.

17. Środki pieniężne

	31.12.2022	31.12.2021
ŚRODKI PIENIĘŻNE		
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	323 584	1 432
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w EUR	2 149	16 510
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w USD	5 859	143
Środki pieniężne w kasie w PLN	2	4
Środki pieniężne w kasie w PLN	4	
Stan na koniec okresu	331 598	18 089

Nie występują środki o ograniczonej możliwości dysponowania.

18. Kapitał własny

W latach 2021 - 2022 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 Izydorczak	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 Izydorczak	366 355	13,64%	366 355	13,64%
Pozostali	1 318 640	49,09%	1 318 640	49,09%
Razem	2 686 205	100,00%	2 686 205	100,00%

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”). Koszt warrantów w wysokości 7 742 tys. zł została oszacowana według ich wartości wewnętrznej i wykazana w zysku ze sprzedaży jednostki zależnej.

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 akcji	2 725 930	2 686 205
Wartość nominalna jednej akcji	0,10	0,10
Wartość kapitału zakładowego (w PLN)	272 593	268 621

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

	31.12.2022	31.12.2021
KAPITAŁ ZAPASOWY		
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej (w tys. PLN)	71 471	63 729
Wartość kapitału zapasowego (w tys. PLN)	71 471	63 729

Kapitał zapasowy uwzględnia nadwyżkę wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji. Zmiana wysokości kapitału zapasowego w relacji do roku 2021 wynika z emisji akcji serii J, będących efektem realizacji warrantów serii D.

Warranty serii D

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 – jedynej 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 zł)	Łączna cena (w zł)	Data objęcia	Kurs na datę objęcia akcji (w zł)	Wartość na datę przyznania uprawnień	Różnica do ujęcia w sprawozdanie z zysków i strat oraz pozostałe kapitały
A	34 050	0,10	3 405,00	17.10.2017	16	544	457
B	11 350	0,10	1 135,00	13.11.2018	16	180	154
C	11 350	0,10	1 135,00	25.03.2020	123	1 397	1 175
D	39 725	0,01	0,39	26.10.2022	195	7 746	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 z uwzględnieniem dyskonta związanego z ograniczeniem zbywalności akcji.

19. Pozostałe rezerwy

Specyfikacja rezerw:

	31.12.2022	31.12.2021
REZERWY POZOSTAŁE		
- rezerwy na koszty okresu	634	313
Stan na koniec okresu	634	313

	31.12.2022	31.12.2021
ZMIANA STANU REZERW		
Wartość rezerw na początek okresu:	313	0
- rozwiązanie / zwiększenia	411	313
- wykorzystanie	90	0
Wartość rezerw na koniec okresu	634	313

Wzrost stanu rezerw na koniec roku 2022 w porównaniu do roku poprzedniego wynika głównie z kosztów usług prawnych, związanych z obsługą procesu wejścia przez jednostkę dominującą na GPW., a także kosztów usług księgowych.

20. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	31.12.2022	31.12.2021
Krótkoterminowe rezerwy na niewykorzystane urlopy	416	213
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	322	295
Zobowiązania publicznoprawne ZUS i PIT	439	425
Stan na koniec okresu	1 177	933

	31.12.2022	31.12.2021
ZMIANA STANU REZERW NA NIEWYKORZYSTANE URLOPY		
Wartość rezerw na początek okresu:	213	392
- zwiększenia	203	0
- rozwiązanie / wykorzystanie	0	179
Wartość rezerw na koniec okresu	416	213

21. Kredyty i pożyczki

	31.12.2022	31.12.2021
KREDYTY I POŻYCZKI		
Kredyty i pożyczki	0	11 959
Wartość bilansowa	0	11 959

	31.12.2022	31.12.2021
Kredyty w PLN	0	0
Kredyty walutowe	0	11 959
Razem	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. Wycena warrantów EBI na dzień 31 grudnia 2021 r. ujęta była w pozycji długoterminowych płatności w formie akcji w kwocie 7 843 tys. PLN.

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

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	10 042
Splata kapitału pożyczki oraz odsetek	-34 322
Rozliczenie kosztu realizacji warrantów	-10 042
Rozliczenie warrantów EBI	7 843
31.12.2022	0

22. Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych

	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 Jednostki dominującej wyraziło zgodę na wdrożenie programów motywacyjno – lojalnościowych skierowanych do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BacterOMIC. Programy oparte są na mechanizmie akcji fantomowych.

Uczestnicy programów nabywają akcje fantomowe uzyskując prawo do otrzymania w przyszłości kwoty rozliczenia gotówkowego, obliczonej jako iloczyn liczby przyznanych akcji fantomowych oraz ich wartości na dzień rozliczenia. Wskaźnikiem dla ustalenia kwoty rozliczenia pieniężnego z tytułu posiadania akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE była cena zbycia udziałów Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. należących do jednostki dominującej, natomiast wskaźnikiem dla projektu Bacteromic będzie cena zbycia udziałów Bacteromic Sp. z o.o. Akcje fantomowe zostały objęte za kwotę 1 zł za akcję.

Całkowita kwota stanowiąca budżet programów motywacyjnych, w ramach których ma nastąpić rozliczenie wszystkich przyznanych akcji fantomowych nie może przekroczyć 5% ceny zbycia odpowiednio udziałów spółki Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. (w przypadku projektu PCR|ONE) i udziałów spółki Bacteromic Sp. z o.o. (w przypadku projektu BACTEROMIC).

Zarząd w okresie objętym niniejszym skonsolidowanym 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 akcji).

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 przemnożenie „razy 10” akcji przyznanych przed 30.11.2020 r. (zmiana zasad programu zatwierdzona 18.01.2021 r.).

Na podstawie MSSF 2 Grupa uznała, iż przyjęte programy motywacyjno–lojalnościowe spełniają definicję płatności

w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych. W związku z powyższym zobowiązania z tytułu programów wycenia się w wartości godziwej w tym również na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zmiany wartości godziwej ujmuje się w zysku / stracie danego okresu. Zasady wyceny dotyczące programów motywacyjno-lojalnościowych dodatkowo opisano w części „Podstawowe informacje i zasady rachunkowości” pkt. 27 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Kurs akcji Spółki	Liczba akcji Spółki	Łączna wartość	Liczba przyznanych akcji fantomowych*	Szacowana wartość zobowiązania przed wypłatą	Realizacja zobowiązania	Szacowana wartość zobowiązania uwzględniająca wypłatę
		(w PLN)						
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 „razy 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 jednostki dominującej 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)

23. 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	1 510	1 522
Zwiększenia (nowe leasingi)	2 479	458
Zmniejszenia	-1 132	-177
Odsetki	68	57
Płatności	470	350
Wartość zobowiązania na koniec okresu	2 455	1 510
Krótkoterminowe	571	357
Długoterminowe	1 884	1 154

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

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	485	215
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	68	57
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z zysków i straty i innych całkowitych dochodów	553	272

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

Poniżej przedstawiono opis umów najmu zawartych przez Spółkę, na podstawie których Spółka oraz spółki zależne korzystają z powierzchni użytkowych.

Dnia 16 listopada 2022 r. Spółka zawarła umowę najmu lokalu przy ul. Oгородowej 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.

24. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania**Specyfikacja zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań:**

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	525	305
Pozostałe zobowiązania	16	7
Wartość bilansowa	541	312

Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług:

	31.12.2022	31.12.2021
Rozrachunki w PLN	446	225
Rozrachunki walutowe	79	80
Razem	525	305

25. Rozliczenia dotacji

Specyfikacja rozliczeń dotacji:

	31.12.2022	31.12.2021
SPECYFIKACJA ROZLICZENIA DOTACJI W PODZIALE NA PODMIOTY TWORZĄCE GRUPĘ I PROJEKTY		
Dotacje długoterminowe, w tym:	3 689	9 345
Scope Fluidics S.A.	0	0
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. w tym:*	0	5 890
dotacja IP-DPCR POIG.05.04.01-14-017/12	0	85
dotacja real-DPCR POIG.05.04.01-14-033/12	0	210
dotacja IR POIG.05.04.01-14-091/13	0	22
dotacja Izolacja POIR.02.03.04-14-0040/16	0	69
dotacja PCR POIR.01.01.01-00-0846/16	0	2 026
dotacja IP Fraktal POIR.02.03.04-14-0016/19	0	33
dotacja PCR COV POIR.01.01.01-00-1210/20	0	3 445
Bacteromic Sp. z o.o., w tym:	3 689	3 455
dotacja IP Algorytmy POIR.02.03.04 14-0001/18	109	104
dotacja IP Chip POIR.02.03.04 14-0002/18	63	56
dotacja IP Segment POIR.02.03.04 14-0002/18	54	25
881101 — BacterOMIC — H2020-EIC-SMEInst-2018-2020/H2020-SMEInst-2018-2020-2	3 463	3 270
Dotacje Krótkoterminowe	0	0
Razem	3 689	9 345

*Dotacje dotyczące Curiosity Diagnostics Sp. z o.o w 2021 zostały ujęte w zobowiązaniach przeznaczonych do sprzedaży.

W rozliczeniach dotacji uwzględniane są wartości dotacji na dzień sprawozdawczy:

- w przypadku projektów obejmujących prace rozwojowe – uwzględniona jest szacowana wartość dotacji proporcjonalna do aktywowanych kosztów kwalifikowalnych projektu (kosztów prac rozwojowych w realizacji) na dzień sprawozdawczy obliczona zgodnie z zasadami umowy o dofinansowanie; dotacja uznawana jest za wystarczająco prawdopodobną i ujmowana w księgach w momencie kiedy dany koszt prac rozwojowych

w realizacji ewidencjonowany jest jako koszt kwalifikowany w ramach danej umowy grantowej,

- w przypadku projektów dotyczących ochrony własności intelektualnej (projekty IP) – uwzględniona jest wartość dotacji do kosztów uzyskania międzynarodowej ochrony patentowej otrzymanych na dzień sprawozdawczy,
- w przypadku projektów, w których otrzymywane są płatności zaliczkowe – uwzględnione są wartości otrzymanych zaliczek pozostających do rozliczenia na dzień sprawozdawczy.

Po zakończeniu poszczególnych prac rozwojowych dedykowane saldo rozliczenia dotacji, przypisane do danej pracy rozwojowej, zostaje rozliczane w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do wartości naliczonej amortyzacji.

Zmiany dotacji przedstawia poniższa tabela:

	31.12.2022	31.12.2021
ZMIANA STANU DOTACJI		
Wartość dotacji na początek okresu:	3 455	5 725
- wpływ dotacji	3 635	1 134
- inne zwiększenia	0	2 486
-reklasyfikacja do zobowiązań bezpośrednio związanych z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	5 890
- zmniejszenia (sprzedaż Curiosity Diagnostic)	3 401	0
Wartość dotacji na koniec okresu	3 689	3 455

Zestawienie umów dotacyjnych uwzględnionych w sprawozdaniu:

Spółka	Akronim projektu	Tytuł projektu	Umowa o dofinansowanie	Maksymalna wartość kosztów ogółem wg umowy	Maksymalna wartość kosztów kwalifikowalnych wg umowy	Maksymalna wartość dotacji wg umowy	start projektu	koniec projektu	uwagi
Bacteromic	Bacteromic	BacterOMIC - development of systems for comprehensive information on antibiotic susceptibility of bacteria.	POIR.04.04.00-00-2159/16	1 951,56	1 951,56	1 561,25	01.05.2017	31.12.2019	Projekt zrealizowany w konsorcjum z IChF PAN. Wartość dofinansowania dla całego konsorcjum 3696201,00zł. Zadania Bacteromic zakończone 31.07.2019 r. Projekt zakończony i rozliczony. Koszty projektu uwzględnione w RZS.
Bacteromic	BacterOMIC	Intelligence for precision therapies against antimicrobial resistance: The first diagnostic panel that probes all the clinically relevant antibiotics at once (BacterOMIC)	881101 — BacterOMIC — H2020-EIC-SMEInst-2018-2020/H2020-SMEInst-2018-2020-2	2 752,39 tys. EUR	2 752,39 tys. EUR	1 926,67 EUR	01.08.2019	31.12.2021	Projekt zakończony i rozliczony w 2022. Zakres projektu obejmuje badania przemysłowe (koszty uwzględnione w RZS) i prace rozwojowe (koszty aktywowane uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”).
Bacteromic	IP Algorytmy	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazku "Metoda szybkiego wykrywania wzrostu bakterii"	POIR.02.03.04 14-0001/18	412,35	386,80	193,40	01.06.2018	31.12.2023	Projekt w trakcie realizacji. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”.
Bacteromic	IP Chip i IP Segment inkubacyjny	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków "Chip mikroprzepływowy" oraz "Segment inkubacyjny"	POIR.02.03.04 14-0002/18	753,42	712,30	356,15	01.05.2018	31.12.2023	Projekt w trakcie realizacji. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”.

* Pojęcie „projekt” używane w tabeli powyżej oznacza projekt w rozumieniu zakresu prac objętego daną umową o dofinansowanie. Zakończenie projektu oznacza rozliczenie zobowiązań umownych o dofinansowanie i nie jest tożsamym pojęciem z zakończeniem pracy rozwojowej w rozumieniu MSR 38.

26. Instrumenty finansowe

Wartość aktywów finansowych prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- 1 – aktywa finansowe wyceniane w koszcie zamortyzowanym (WKZ),
- 2 – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (WGWF),
- 3 – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody (WGCD),

	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	590	0	0	590
Środki pieniężne	331 598	0	0	331 598
Kategoria aktywów finansowych razem	332 843	0	0	332 843
STAN NA 31.12.2021 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Pożyczki i należności długoterminowe	159	0	0	159
AKTYWA OBROTOWE				
Należności handlowe	210	0	0	210
Środki pieniężne	18 089	0	0	18 089
Kategoria aktywów finansowych razem	18 458	0	0	18 458

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	560	0	0	560
Kategoria zobowiązań finansowych razem	560	0	0	560
STAN NA 31.12.2021 ROKU				
Zobowiązania handlowe	305	0	0	305
Kredyty i pożyczki	11 959	0	0	11 959
Kategoria zobowiązań finansowych razem	12 264	7 843	0	20 107

*Dane przekształcone

Wartość godziwa instrumentów finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości księgowej.

27. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem Grupy w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności Grupy do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz korzyści dla innych zainteresowanych stron, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Na Zarząd nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe za wyjątkiem tego, iż zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Spółka, 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 Grupa finansuje się głównie kapitałem własnym.

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

28. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Grupy Kapitałowej podlega następującym kategoriom ryzyka związanego z instrumentami finansowymi:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Grupę Kapitałową, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Grupa Kapitałowa jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Grupy.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę Kapitałową w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Grupa zawiera transakcje wyłącznie z firmami o dobrej zdolności kredytowej. Ryzyko kredytowe w przypadku Grupy związane jest przede wszystkim z posiadanymi środkami pieniężnymi.

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

W zakresie należności ryzyko kredytowe dotyczy zapłaty należności z tytułu rozliczenia dotacji. W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym należności były spłacane w związku z faktem, iż naliczenie oparte jest na obowiązujących umowach i poparte odpowiednimi dowodami wykonania realizowanych projektów.

Grupa analizuje indywidualnie salda należności i na podstawie historycznego doświadczenia Grupy dotyczącego spłat, jak również przewidywań co do przyszłych spłat w okresach umownych, Grupa nie przewiduje wystąpienia istotnych strat kredytowych.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Grupę Kapitałową obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Grupę Kapitałową polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Grupa Kapitałowa posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Grupy Kapitałowej. W tym celu Grupa Kapitałowa monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych oraz utrzymuje założone wskaźniki płynności. Szacuje się, że ryzyko jest niematerialne i nie wymaga ujawnień ilościowych.

Zobowiązania finansowe Grupy Kapitałowej wg daty zapadalności na podstawie umownych płatności na dzień 31 grudnia 2022 roku:

31.12.2022	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
					31.12.2022	
Zobowiązania z tytułu leasingu	840	2 502	0	0	3 342	2 455
Zobowiązania handlowe	560	0	0	0	560	560
Zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych	2 026	2 660	0	0	4 686	4 686
Razem	3 426	5 162	0	0	8 588	7 701

Zobowiązania finansowe Grupy Kapitałowej wg daty zapadalności na podstawie umownych płatności na dzień 31 grudnia 2021 roku:

31.12.2021	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
					31.12.2021	
Zobowiązania z tytułu leasingu	357	810	539	0	1 706	1 510
Zobowiązania handlowe	305	0	0	0	305	305
Zobowiązanie 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
Razem	8 505	11 758	22 617	1 709	44 589	34 274

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Grupy Kapitałowej lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Grupy Kapitałowej na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) Ryzyko walutowe

- 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:

Rozrachunki walutowe	wzrost kursu o 10%	spadek kursu o 10%
Zobowiązania handlowe	8	-8
Razem	8	-8

b) Ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Grupa

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

Na dzień 31.12.2022	Wartość	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na wynik finansowy
	narażona na ryzyko	przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o	przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o
		punkt procentowy	punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	331 598	-3 316	3 316
Na dzień 31.12.2021	Wartość	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na wynik finansowy
	narażona na ryzyko	przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o	przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o
		punkt procentowy	punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	18 089	-181	181

29. 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 warunkowych dotyczących transakcji sprzedaży Curocity Diagnostics opisanych szerzej w nocie 1.

Zobowiązania warunkowe

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

Na datę sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa nie posiadała ani zadłużenia warunkowego, ani pośredniego, innego niż wskazane powyżej.

30. Objasnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Zmiana stanu pozostałych należności i pozostałych aktywów	-1 270	764
Zmiana bilansowa	3 379	764
Należności z tytułu podatku zaliczonego do działalności inwestycyjnej	-2 971	0
Należności z tytułu dotacji	365	0
Inne	137	0
Zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych	-7 410	1 295
Zmiana bilansowa	560	1 295
Zmiana stanu zobowiązań fantomowych	-7 970	0

31. 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.

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 Izydorczak.

Pożyczki udzielone członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu:

Za kluczowy personel w Spółce uznaje się Zarząd oraz członków Rady Nadzorczej.

W okresach dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022 oraz 31 grudnia 2021 spółki tworzące grupę nie udzielały pożyczek członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu.

32. Wynagrodzenia kluczowego personelu

Wynagrodzenia członków kluczowego kierownictwa obejmują wynagrodzenia członków Zarządu Spółki oraz Rady Nadzorczej. Wynagrodzenia wypłacone tej grupie kadry w podziale na podstawowe rodzaje świadczeń prezentują tabele poniżej:

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU					
	w Spółce dominującej		w spółkach zależnych		Razem
	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia (z wyłączeniem warrantów)	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia	
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2022 ROKU					
Piotr Garstecki	480	34	241	21	776
Marcin Izydorzak	480	34	280	14	808
Szymon Ruta	645	20	95	0	760
Razem	1 605	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 notcie nr 18.

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI		
Robert Hołyst	0	0
Robert Przytuła	0	0
Andrzej Chądryński	5	4
Piotr Michalski	0	3
Patryk Mikucki	0	0
Karolina Radziszewska	5	1
Joanna Rzempala	5	0
Razem	15	8

33. Istotne sprawy sporne

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

34. Zdarzenia po dniu bilansowym

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.

35. Ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Grupy Kapitałowej Scope Fluidics

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, sytuacja epidemiczna nie wpływała bardziej niekorzystnie na wyniki Grupy niż w okresie poprzednich kilku miesięcy. Nie można jednak wykluczyć, że dalszy utrzymujący się lub postępujący wzrost liczby przypadków COVID-19 spowoduje wdrażanie przez rząd równie rygorystycznych ograniczeń w funkcjonowaniu przedsiębiorstw, jak to miało miejsce na przełomie pierwszego, drugiego kwartału 2020 roku i późniejszych okresach. Mimo znacznie lepszego przygotowania Grupy 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 Grupy. 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.

36. Ocena wpływu wojny w Ukrainie

Grupa przeprowadziła analizę wpływu wojny w Ukrainie na sytuację Grupy.

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

Na dzień sporządzenia 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 Grupy. W szczególności, dotkliwymi czynnikami dla Grupy mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji urządzeń, co może przełożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny oraz konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców.

37. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2022 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej dnia 14 lutego 2023 roku.

Piotr Garstecki

Marcin Izydorczak

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Szymon Michał Ruta

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