

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

Skrócony skonsolidowany raport półroczny za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 r. (w tys. zł)



Skrócony skonsolidowany raport półroczny Grupy Kapitałowej SCOPE FLUIDICS S.A.

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

Warszawa, 2 października 2023 roku

Spis treści

| | | |
|------|--|----|
| I. | WYBRANE DANE FINANSOWE | 4 |
| 1. | SKONSOLIDOWANE WYBRANE DANE FINANSOWE | 4 |
| 2. | JEDNOSTKOWE WYBRANE DANE FINANSOWE | 5 |
| 3. | SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 6 |
| 4. | SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 7 |
| 5. | SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH | 8 |
| 6. | SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 9 |
| 1. | Informacje o Spółce Dominującej i Grupie Kapitałowej | 10 |
| 2. | Podstawa sporządzenia skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego .. | 11 |
| 3. | Przekształcenie danych finansowych | 11 |
| 4. | Waluta funkcjonowania i waluta prezentacji raportu półrocznego | 12 |
| 5. | Polityka rachunkowości | 12 |
| 6. | Ważne osądy i szacunki | 13 |
| 7. | Założenie kontynuacji działalności | 13 |
| 8. | Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów .. | 14 |
| II. | NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 15 |
| 1. | Przychody z tytułu usług komercyjnych | 15 |
| 2. | Koszty działalności operacyjnej | 15 |
| 3. | Przychody finansowe | 15 |
| 4. | Podatek dochodowy | 16 |
| 5. | Strata netto na akcję i rozwodniona strata na akcję | 16 |
| 6. | Rzeczowe aktywa trwale | 17 |
| 7. | Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 17 |
| 8. | Koszty prac rozwojowych | 18 |
| 9. | Pozostałe wartości niematerialne | 18 |
| 10. | Pożyczki i należności długoterminowe | 18 |
| 11. | Zapasy | 18 |
| 12. | Pozostałe należności i pozostałe aktywa | 19 |
| 13. | Środki pieniężne | 19 |
| 14. | Kapitał własny | 20 |
| 15. | Pozostałe kapitały | 20 |
| 16. | Zobowiązania z tytułu leasingu | 21 |
| 17. | Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych | 21 |
| 18. | Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | 23 |
| 19. | Pozostałe rezerwy | 23 |
| 20. | Instrumenty finansowe | 23 |
| 21. | Zarządzanie ryzykiem kapitałowym | 25 |
| 22. | Zarządzanie ryzykiem finansowym | 25 |
| 23. | Aktywa i zobowiązania warunkowe | 25 |
| 24. | Transakcje z podmiotami powiązаныmi | 26 |
| 25. | Wynagrodzenia kluczowego personelu | 26 |
| 26. | Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy | 26 |
| 27. | Sezonowość | 27 |
| 28. | Istotne sprawy sporne | 27 |
| 29. | Ocena wpływu wojny w Ukrainie | 27 |
| 30. | Zdarzenia po dniu bilansowym | 27 |
| | SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SCOPE FLUIDICS S.A. | 28 |
| | SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ | 29 |
| | SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ | 30 |
| | SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH | 31 |
| | SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ | 32 |
| 1. | Informacje o Spółce Dominującej | 33 |
| 2. | Podstawa sporządzenia skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego .. | 34 |
| 3. | Waluta funkcjonowania i waluta prezentacji raportu półrocznego | 34 |
| 4. | Polityka rachunkowości | 34 |
| 5. | Ważne osądy i szacunki | 35 |
| III. | NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 36 |
| 1. | Przychody z tytułu usług komercyjnych | 36 |
| 2. | Koszty działalności operacyjnej | 36 |

| | | |
|-----|--|----|
| 3. | Przychody finansowe | 36 |
| 4. | Podatek dochodowy | 37 |
| 5. | Zysk/Strata netto na akcję i rozwodniona strata na akcję..... | 37 |
| 6. | Rzeczowe aktywa trwałe | 38 |
| 7. | Inwestycje w jednostki zależne | 38 |
| 8. | Pozostałe należności i pozostałe aktywa | 39 |
| 9. | Środki pieniężne | 39 |
| 10. | Kapitał własny..... | 40 |
| 11. | Pozostałe kapitały..... | 40 |
| 12. | Zobowiązania z tytułu leasingu | 41 |
| 13. | Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych..... | 41 |
| 14. | Pozostałe rezerwy..... | 43 |
| 15. | Instrumenty finansowe..... | 43 |
| 16. | Zarządzanie ryzykiem kapitałowym | 44 |
| 17. | Zarządzanie ryzykiem finansowym | 44 |
| 18. | Aktywa i zobowiązania warunkowe..... | 45 |
| 19. | Transakcje z podmiotami powiązanymi..... | 45 |
| 20. | Wynagrodzenia kluczowego personelu..... | 46 |
| 21. | Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy | 46 |
| 22. | Sezonowość..... | 46 |
| 23. | Istotne sprawy sporne..... | 46 |
| 24. | Ocena wpływu wojny w Ukrainie..... | 46 |
| 25. | Zdarzenia po dniu bilansowym..... | 47 |

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

1. SKONSOLIDOWANE WYBRANE DANE FINANSOWE

| SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 01.01.2023-30.06.2023 | 01.01.2022-30.06.2022 | 01.01.2023-30.06.2023 | 01.01.2022-30.06.2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | w tys. PLN | | w tys. EUR | |
| Przychody ze sprzedaży | 505 | 0 | 109 | 0 |
| Strata ze sprzedaży z działalności kontynuowanej | -12 750 | -1 875 | -2 764 | -404 |
| Strata przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej | -4 643 | -2 206 | -1 007 | -475 |
| Strata netto z działalności kontynuowanej | -5 545 | -2 206 | -1 202 | -475 |
| Strata netto z działalności zaniechanej | 0 | -5 211 | 0 | -1 122 |
| Strata netto | -5 545 | -7 417 | -1 202 | -1 598 |
| Całkowite dochody ogółem | -5 545 | -7 417 | -1 202 | -1 598 |
| Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję | -2,03 | -0,82 | -0,44 | -0,18 |
| Strata netto z działalności zaniechanej na jedną akcję | - | -1,94 | - | -0,42 |

| SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 30.06.2023 | 31.12.2022 | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | w tys. PLN | | w tys. EUR | |
| Aktywa trwałe | 10 306 | 9 464 | 2 316 | 2 018 |
| Aktywa obrotowe | 100 114 | 336 691 | 22 496 | 71 791 |
| Aktywa ogółem | 110 420 | 346 155 | 24 812 | 73 809 |
| Kapitał własny ogółem | 94 170 | 332 973 | 21 160 | 70 998 |
| Zobowiązania długoterminowe | 12 498 | 8 233 | 2 808 | 1 756 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 3 752 | 4 949 | 844 | 1 055 |
| Pasywa ogółem | 110 420 | 346 155 | 24 812 | 73 809 |

| SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 01.01.2023-30.06.2023 | 01.01.2022-30.06.2022 | 01.01.2023-30.06.2023 | 01.01.2022-30.06.2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | w tys. PLN | | w tys. EUR | |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -10 079 | -13 044 | -2 185 | -2 810 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 7 009 | 2 698 | 1 519 | 581 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -233 556 | -526 | -50 630 | -113 |
| Przepływy pieniężne netto razem | -236 626 | -10 872 | -51 296 | -2 342 |

2. JEDNOSTKOWE WYBRANE DANE FINANSOWE

| SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 01.01.2023-30.06.2023 | 01.01.2022-30.06.2022 | 01.01.2023-30.06.2023 | 01.01.2022-30.06.2022 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | w tys. PLN | | w tys. EUR | |
| Przychody ze sprzedaży | 1 009 | 0 | 219 | 0 |
| Strata ze sprzedaży | -3 940 | -1 934 | -854 | -417 |
| Zysk/Strata przed opodatkowaniem | 4 116 | -2 044 | 892 | -440 |
| Zysk/Strata netto | 2 030 | -2 044 | 440 | -440 |
| Całkowite dochody ogółem | 2 030 | -2 044 | 440 | -440 |

| SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 30.06.2023 | 31.12.2022 | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | w tys. PLN | | w tys. EUR | |
| Aktywa trwałe | 45 884 | 24 884 | 10 310 | 5 306 |
| Aktywa obrotowe | 83 733 | 332 434 | 18 815 | 70 883 |
| Aktywa ogółem | 129 617 | 357 318 | 29 125 | 76 189 |
| Kapitał własny | 117 392 | 348 620 | 26 378 | 74 334 |
| Zobowiązania długoterminowe | 9 949 | 4 544 | 2 236 | 969 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 2 276 | 4 154 | 511 | 886 |
| Pasywa ogółem | 129 617 | 357 318 | 29 125 | 76 189 |

| SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 01.01.2023-30.06.2023 | 01.01.2022-30.06.2022 | 01.01.2023-30.06.2023 | 01.01.2022-30.06.2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | w tys. PLN | | w tys. EUR | |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -6 136 | -1 721 | -1 330 | -371 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -9 182 | -9 014 | -1 990 | -1 942 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -233 556 | -60 | -50 630 | -13 |
| Przepływy pieniężne netto razem | -248 874 | -10 795 | -53 950 | -2 326 |

3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| | Nota | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.04.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 30.06.2022 | 01.04.2022- 30.06.2022 |
|---|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 1 | 505 | 45 | 0 | 0 |
| Koszty działalności operacyjnej | 2 | -13 255 | -3 665 | -1 875 | 293 |
| I. Amortyzacja | | -466 | -243 | -302 | -150 |
| II. Zużycie materiałów i energii | | -805 | -319 | -365 | -146 |
| III. Usługi obce | | -3 515 | -1 771 | -2 125 | -1 254 |
| IV. Podatki i opłaty | | -81 | -3 | -2 | 0 |
| V. Wynagrodzenia | | -7 479 | -834 | 1 369 | 2 096 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | | -579 | -319 | -366 | -184 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | | -330 | -176 | -84 | -69 |
| Zysk/Strata brutto ze sprzedaży | | -12 750 | -3 620 | -1 875 | 293 |
| Pozostałe przychody operacyjne | | 73 | 45 | 3 | 3 |
| Pozostałe koszty operacyjne | | -191 | -22 | 0 | 0 |
| Zysk/Strata z działalności operacyjnej | | -12 868 | -3 597 | -1 872 | 296 |
| Przychody finansowe | 3 | 8 722 | 1 306 | 41 | 3 |
| Koszty finansowe | | -497 | -229 | -375 | -235 |
| Zysk/Strata przed opodatkowaniem | | -4 643 | -2 520 | -2 206 | 64 |
| Podatek dochodowy | 4 | -902 | 0 | 0 | 0 |
| Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej | | -5 545 | -2 520 | -2 206 | 64 |
| Strata netto z działalności zaniechanej | | 0 | 0 | -5 211 | -3 962 |
| Strata netto | | -5 545 | -2 520 | -7 417 | -3 898 |
| Inne całkowite dochody | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Całkowite dochody ogółem | | -5 545 | -2 520 | -7 417 | -3 898 |

| | | | | | |
|--|---|-------|-------|-------|-------|
| Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł) | 5 | | | | |
| - zwykła | | -2,03 | -0,92 | -0,82 | 0,03 |
| - rozwodniona | | -2,03 | -0,92 | -0,82 | 0,03 |
| Strata netto z działalności zaniechanej na jedną akcję (zł) | 5 | | | | |
| - zwykła | | - | - | -1,94 | -1,48 |
| - rozwodniona | | - | - | -1,94 | -1,48 |
| Strata netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej na jedną akcję (zł) | 5 | | | | |
| - zwykła | | -2,03 | -0,92 | -2,76 | -1,45 |
| - rozwodniona | | -2,03 | -0,92 | -2,76 | -1,45 |

4. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| | Nota | 30.06.2023 | 31.12.2022 | 30.06.2022* |
|--|------|----------------|----------------|---------------|
| AKTYWA | | | | |
| AKTYWA TRWAŁE | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 6 | 999 | 322 | 426 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 7 | 2 628 | 2 416 | 1 285 |
| Koszty prac rozwojowych | 8 | 6 164 | 6 050 | 5 652 |
| Pozostałe wartości niematerialne | 9 | 19 | 21 | 40 |
| Pożyczki i należności długoterminowe | 10 | 496 | 655 | 159 |
| Aktywa trwałe | | 10 306 | 9 464 | 7 562 |
| AKTYWA OBROTOWE | | | | |
| Zapasy | 11 | 809 | 673 | 205 |
| Pozostałe należności i pozostałe aktywa | 12 | 4 333 | 4 420 | 946 |
| Środki pieniężne | 13 | 94 972 | 331 598 | 7 217 |
| Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży | | 0 | 0 | 27 477 |
| Aktywa obrotowe | | 100 114 | 336 691 | 35 845 |
| Aktywa razem | | 110 420 | 346 155 | 43 407 |

| | | | | |
|---|----|----------------|----------------|---------------|
| PASYWA | | | | |
| Kapitał własny | | | | |
| Kapitał podstawowy | 14 | 273 | 273 | 269 |
| Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej | 15 | 71 471 | 71 471 | 63 729 |
| Kapitał zapasowy | | 23 711 | 0 | 0 |
| Zyski zatrzymane | | -1 285 | 261 229 | -64 677 |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | 94 170 | 332 973 | -679 |
| Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące | | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał własny ogółem | | 94 170 | 332 973 | -679 |
| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 16 | 1 920 | 1 884 | 1 154 |
| Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji | 17 | 6 845 | 2 660 | 9 280 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 0 | 0 | 11 |
| Rozliczenie dotacji | | 3 733 | 3 689 | 3 488 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 12 498 | 8 233 | 13 933 |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | | | | |
| Kredyty i pożyczki | | 0 | 0 | 12 309 |
| Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji | 17 | 212 | 2 026 | 7 842 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 16 | 849 | 571 | 176 |
| Zobowiązania handlowe | 18 | 1 035 | 525 | 539 |
| Pozostałe zobowiązania | 18 | 19 | 16 | 204 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | | 1 373 | 1 177 | 896 |
| Pozostałe rezerwy | 19 | 264 | 634 | 458 |
| Zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży | | 0 | 0 | 7 729 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 3 752 | 4 949 | 30 153 |
| Zobowiązania razem | | 16 250 | 13 182 | 44 086 |
| Pasywa razem | | 110 420 | 346 155 | 43 407 |

*dane przekształcone

5. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 30.06.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | |
| Strata przed opodatkowaniem | -4 643 | -7 417 |
| Amortyzacja | 466 | 303 |
| Odsetki | -8 591 | 0 |
| Zmiana stanu rezerw | -370 | 146 |
| Zmiana stanu zapasów | -136 | 83 |
| Zmiana stanu pozycji "pozostałe należności i pozostałe aktywa" | 282 | 422 |
| Zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych | 2 949 | -2 986 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -36 | -776 |
| Inne korekty | 0 | 382 |
| Przepływy operacyjne związane z działalnością zaniechaną | 0 | -3 201 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -10 079 | -13 044 |
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | |
| Wpływy | 8 766 | 585 |
| Wpływy z tytułu dotacji | 44 | 585 |
| Odsetki z tytułu lokat bankowych | 8 722 | 0 |
| Wydatki | -1 757 | -830 |
| Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | -741 | -85 |
| Wydatki na realizację prac rozwojowych | -114 | -745 |
| Podatek dochodowy zapłacony | -902 | 0 |
| Przepływy inwestycyjne związane z działalnością zaniechaną | 0 | 2 943 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 7 009 | 2 698 |
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | |
| Wydatki | -233 556 | -181 |
| Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | -233 258 | 0 |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu | -298 | -181 |
| Przepływy finansowe związane z działalnością zaniechaną | 0 | -345 |
| Przepływy netto z działalności finansowej | -233 556 | -526 |
| Przepływy pieniężne netto razem | -236 626 | -10 872 |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych | -236 626 | -10 872 |
| Środki pieniężne na początek okresu | 331 598 | 18 089 |
| - z działalności zaniechanej | 0 | 821 |
| - z działalności kontynuowanej | 331 598 | 17 268 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 94 972 | 7 217 |
| - w tym z działalności zaniechanej | 0 | 1 681 |
| - w tym z działalności kontynuowanej | 94 972 | 5 536 |

6. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

| SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2023-30.06.2023 | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej | Kapitał zapasowy | Zyski zatrzymane | Kapitał własny akcjonariuszy | Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych | Razem |
|--|--------------------|---|------------------|------------------|------------------------------|--|---------------|
| Saldo na dzień 01.01.2023 roku | 273 | 71 471 | 0 | 261 229 | 332 973 | 0 | 332 973 |
| Wypłata dywidendy | 0 | 0 | 0 | -233 258 | -233 258 | 0 | -233 258 |
| Przeznaczenie zysku ub. r. na kapitał zapasowy | 0 | 0 | 23 711 | -23 711 | 0 | 0 | 0 |
| Strata netto | 0 | 0 | 0 | -5 545 | -5 545 | 0 | -5 545 |
| Całkowite dochody za okres | 0 | 0 | 0 | -5 545 | -5 545 | 0 | -5 545 |
| Saldo na dzień 30.06.2023 roku | 273 | 71 471 | 23 711 | -1 285 | 94 170 | 0 | 94 170 |

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

| SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2022-30.06.2022* | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej | Kapitał zapasowy | Zyski zatrzymane | Kapitał własny akcjonariuszy | Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych | Razem |
|---|--------------------|---|------------------|------------------|------------------------------|--|---------------|
| Saldo na dzień 01.01.2022 roku | 269 | 63 729 | 0 | -57 260 | 6 738 | 0 | 6 738 |
| Strata netto | 0 | 0 | 0 | -7 417 | -7 417 | 0 | -7 417 |
| Całkowite dochody za okres | 0 | 0 | 0 | -7 417 | -7 417 | 0 | -7 417 |
| Saldo na dzień 30.06.2022 roku | 269 | 63 729 | 0 | -64 677 | -679 | 0 | -679 |

*dane przekształcone

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 30 czerwca 2023 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.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku skład Zarządu Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

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

W okresach sprawozdawczych prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym skład Zarządu jednostki dominującej nie zmieniał się.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

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

W okresach sprawozdawczych prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej nie zmieniał się.

2. Podstawa sporządzenia skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”), a w zakresie nieuregulowanym w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, stosownie do wymogów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Niniejsze skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową i majątkową Grupy na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku, a także wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku i 30 czerwca 2022 roku.

Zarząd jednostki dominującej zapewnił porównywalność prezentowanych danych finansowych za poszczególne okresy.

3. Przekształcenie danych finansowych

W stosunku do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za okres kończący się 30 czerwca 2022 r., Zarząd jednostki dominującej dokonał retrospektywnego przekształcenia danych na dzień 30 czerwca 2022 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 30 czerwca 2022 roku), nastąpiło przeklasyfikowanie zobowiązania z tytułu kredytu z zobowiązań długoterminowych na krótkoterminowe.

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

Skrócony skonsolidowany raport półroczny za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 r. (w tys. zł)

| | dane uprzednio opublikowane na 30.06.2022 | dane przekształcone na 30.06.2022 |
|---|--|---|
| Pozostałe kapitały | 71 571 | 63 729 |
| Kapitał własny | 7 163 | -679 |
| Kredyty i pożyczki - długoterminowe | 12 309 | 0 |
| Zobowiązania długoterminowe | 26 242 | 13 933 |
| Kredyty i pożyczki - krótkoterminowe | 0 | 12 309 |
| Zobowiązania z tytułu programu płatności w formie akcji | 0 | 7 842 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 10 002 | 30 153 |

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

| | dane uprzednio opublikowane na 30.06.2022 | dane przekształcone na 30.06.2022 |
|--|---|---|
| PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | |
| Zysk/Strata przed opodatkowaniem | -7 417 | -7 417 |
| Dotacje otrzymane | -585 | 0 |
| Akcje fantomowe | -3 378 | 0 |
| Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych oraz obowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 392 | -2 986 |
| Zmiana stanu pozycji zobowiązania z tytułu rozliczenia dotacji | -191 | -776 |
| Przepływy operacyjne związane z działalnością zaniechaną | -3 201 | -3 201 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -13 044 | -13 044 |

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

4. Waluta funkcjonowania i waluta prezentacji raportu półrocznego

Walutą funkcjonalną wszystkich spółek Grupy i walutą prezentacji skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. jest złoty polski („PLN”). Dane zaprezentowano w tysiącach złotych (tys. zł), chyba że w konkretnych sytuacjach podano inaczej.

5. Polityka rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r. Zmienione standardy i interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 r. nie mają istotnego wpływu na skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2022.

Grupa nie przyjęła wcześniej niż to wymagane żadnych innych standardów, interpretacji, nowelizacji, które zostały wydane ale nie weszły w życie.

6. Ważne osądy i szacunki

W okresie bieżącym nie miały miejsca zmiany szacunków ani korekty błędów. Dokonane osądy i oszacowania do sporządzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego za 2022 rok.

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 kwota 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 2023-2027. Osiągnięcie każdego z celów obarczone jest ryzykiem technologicznym i biznesowym.

Na dzień sprawozdawczy 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 2023-2027),
- c) Grupa nie posiada historycznie doświadczenia dotyczącego podobnych umów.

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 17 „Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych”.

7. Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu półrocznego Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Zdaniem Zarządu, Grupa ma zabezpieczony wystarczający poziom kapitału obrotowego do pokrycia przez nią potrzeb finansowych oraz prowadzenia działalności operacyjnej przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od daty sporządzenia niniejszego raportu półrocznego. W zakresie własnych projektów badawczych rozwijanych przez Grupę, Zarząd wskazuje, że zabezpieczeniem pokrycia potrzeb finansowych w perspektywie najbliższych 12 miesięcy stanowią posiadane przez Grupę środki pieniężne ze sprzedaży jednostki zależnej.

Wojna w Ukrainie nie miała istotnego wpływu na wyniki finansowe oraz zdolność Grupy do kontynuacji działalności (patrz nota 29).

Istnieje ryzyko, że aktualna sytuacja ekonomiczna, niepokój na rynku, wzrost inflacji i kosztów funkcjonowania przedsiębiorstw będą miały negatywny wpływ na funkcjonowanie Grupy. W szczególności dotkliwymi czynnikami dla Grupy mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji

urządzeń, co może przełożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny oraz konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców.

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

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

Segment operacyjny jest częścią składową Grupy:

- a) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki);
- b) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie oraz wykorzystujący te wyniki przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu; oraz
- c) w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

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

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

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

W związku z powyższym, nie prezentuje się bardziej szczegółowych danych segmentowych, ponieważ w opinii Zarządu Jednostki Dominującej są one zgodne z danymi w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

II. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Przychody z tytułu usług komercyjnych

Grupa w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie generowała przychodów ze sprzedaży produktów / usług, poza przychodami w kwocie 505 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 całkowitych dochodów.

2. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresach objętych niniejszym sprawozdaniem kształtowały się następująco:

| | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 30.06.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| KOSZTY WG RODZAJU | | |
| Amortyzacja | -466 | -302 |
| Zużycie materiałów i energii | -805 | -365 |
| Usługi obce | -3 515 | -2 125 |
| Podatki i opłaty | -81 | -2 |
| Wynagrodzenia | -7 479 | 1 369 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | -579 | -366 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | -330 | -84 |
| Razem | -13 255 | -1 875 |

Na łączną wartość kosztów wynagrodzeń najistotniejszy wpływ ma wycena wartości wyemitowanych akcji fantomowych szczegółowo opisana w notcie nr 17. Łączna wartość wyceny wyemitowanych akcji fantomowych powiększyła w I półroczu 2023 roku koszty wynagrodzeń o 4 185 tys. zł.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, zobowiązanie z tytułu objętych przez pracowników akcji fantomowych wycenia się na koniec kwartału w wartości godziwej, a skutki wyceny w porównaniu do poprzedniego okresu odnosi się w koszty wynagrodzeń.

3. Przychody finansowe

| | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 30.06.2022 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| PRZYCHODY FINANSOWE | | |
| Odsetki | 8 722 | 33 |
| Inne | 0 | 8 |
| Razem | 8 722 | 41 |

Znaczący wzrost przychodów finansowych w raportowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wynika z otrzymanych odsetek od zgromadzonych na lokatach środków pieniężnych.

Spółka prezentuje otrzymane odsetki od krótkoterminowych lokat w działalności inwestycyjnej zamiast operacyjnej z uwagi na fakt, że przepływy te nie są wynikiem standardowego lokowania nadwyżek środków pieniężnych z działalności operacyjnej a dotyczą polityki inwestycyjnej Spółki.

4. Podatek dochodowy

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

| | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 30.06.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Zysk/strata przed opodatkowaniem | -4 643 | -2 206 |
| Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki 19% | -882 | -419 |
| Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami wg przepisów podatkowych | -20 | 0 |
| Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów wg przepisów podatkowych | 212 | -28 |
| Efekt podatkowy korekt konsolidacyjnych | 600 | 0 |
| Efekt podatkowy strat bieżącego roku | 787 | 447 |
| Rozliczenie strat z lat ubiegłych | 115 | 0 |
| Pozostałe różnice | 90 | 0 |
| Obciążenie zysku netto z tytułu podatku dochodowego | 902 | 0 |

5. Strata netto na akcję i rozwodniona strata na akcję

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych okresach:

| | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 30.06.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł) | | |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie (w tys.) | 2 726 | 2 686 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu (w tys.) | 2 726 | 2 686 |
| Strata netto z działalności kontynuowanej | -5 545 | -2 206 |
| - zwykła | -2,03 | -0,82 |
| - rozwodniona | -2,03 | -0,82 |
| Strata netto z działalności zaniechanej na jedną akcję (zł) | | |
| Strata netto z działalności zaniechanej | - | -5 211 |
| - zwykła | - | -1,94 |
| - rozwodniona | - | -1,94 |
| Strata netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej na jedną akcję (zł) | | |
| Strata netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej | -5 545 | -7 417 |
| - zwykła | -2,03 | -2,76 |
| - rozwodniona | -2,03 | -2,76 |

| A | B | C | D | F |
|---|--|--|----------------------------|---|
| Data początkowa posiadania danej ilości akcji | Data końcowa posiadania danej ilości akcji | Liczba dni posiadania danej ilości akcji (A-B) | Liczba akcji | Liczba dni posiadania danej ilości akcji x liczba akcji (CxD) |
| 30.06.2023 | | | | |
| 01.01.2023 | 30.06.2023 | 181 | 2 725 930 | 493 393 330 |
| | | | razem | 493 393 330 |
| | | | ilość dni razem | 181 |
| | | | średnioważona liczba akcji | 2 725 930 |
| 30.06.2022 | | | | |
| 01.01.2022 | 30.06.2022 | 181 | 2 686 205 | 486 203 105 |
| | | | razem | 486 203 105 |
| | | | ilość dni razem | 181 |
| | | | średnioważona liczba akcji | 2 686 205 |

Zysk podstawowy (stratę) przypadający/ą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za rok przypadającego/ej na akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku. Zarówno w I półroczu 2023 jak i 2022 roku nie występował efekt rozwodnienia.

6. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku nie odnotowano znaczących zmian w pozycji „rzeczowe aktywa trwałe”. Wartość zwiększeń wyniosła 741 tys. zł i dotyczyła głównie inwestycji w obcym środku trwałym na potrzeby działalności operacyjnej spółki Scope Fluidics S.A. (534 tys. zł).

7. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania:

| | Budynki i budowle | Razem |
|---|-------------------|--------------|
| Aktywa z tyt. Prawa do użytkowania (MSSF 16) | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku | 2 416 | 2 416 |
| Zwiększenia | 612 | 612 |
| Amortyzacja (-) | -400 | -400 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023 roku | 2 628 | 2 628 |
| 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 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku | 2 416 | 2 416 |

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania dotyczą zawartych umów najmu pomieszczeń biurowych, laboratoryjnych oraz miejsc parkingowych. Umowy spełniały warunki leasingu zgodnie z MSSF 16.

8. Koszty prac rozwojowych

W raportowanym okresie nie odnotowano znaczących zmian w pozycji aktywowanych kosztów prac rozwojowych z uwagi na koncentrację prac w pierwszej połowie roku nad transferem technologii dla procesu produkcji do nowej lokalizacji, wymogami walidacyjnymi oraz wdrożeniem i przeszkoleniem zrekrutowanego zespołu produkcyjnego.

9. Pozostałe wartości niematerialne

W okresie od 01.01.2023 roku do 30.06.2023 roku nie odnotowano znaczących zmian w pozycji „pozostałe wartości niematerialne”.

Nie odnotowano sprzedaży wartości niematerialnych.

10. Pożyczki i należności długoterminowe

Struktura należności długoterminowych:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE | | |
| Należności od pozostałych jednostek: | | |
| - kaucje związane z najmem lokali | 496 | 655 |

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

11. Zapasy

Specyfikacja zapasów:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------|------------|------------|
| ZAPASY | | |
| Materiały | 699 | 615 |
| Zaliczki na poczet dostaw | 110 | 58 |
| Wartość bilansowa netto | 809 | 673 |

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

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

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

12. Pozostałe należności i pozostałe aktywa

Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|--------------|--------------|
| Należności z tytułu podatku dochodowego | | |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 2 972 | 2 959 |
| Inne należności publicznoprawne | | |
| Inne należności publicznoprawne | 894 | 727 |
| Należności handlowe | | |
| Należności handlowe | 25 | 0 |
| Należności pozostałe: | | |
| - inne | 262 | 590 |
| Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe | | |
| Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe | 180 | 144 |
| Ubezpieczenia | 81 | 35 |
| Licencje | 62 | 61 |
| Umowa serwisowa | 37 | 48 |
| Wartość bilansowa netto | 4 333 | 4 420 |

13. Środki pieniężne

Struktura środków pieniężnych na 30.06.2023 roku oraz 31.12.2022 roku:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|---------------|----------------|
| ŚRODKI PIENIĘŻNE | | |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN | 88 393 | 323 584 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w EUR | 1 780 | 2 149 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w USD | 4 794 | 5 859 |
| Środki pieniężne w kasie w PLN | 1 | 2 |
| Środki pieniężne w kasie w EUR | 4 | 4 |
| Stan na koniec okresu | 94 972 | 331 598 |

Nie występują środki o ograniczonej możliwości dysponowania.

W dniu 31 marca 2023 r. Spółka wypłaciła dywidendę. Szczegółowe informacje zostały zawarte w notcie 26.

14. Kapitał własny

W okresach sprawozdawczych liczba akcji w podziale na emisje kształtowała się następująco:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------------|------------------|
| 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 | 39 725 |
| Razem | 2 725 930 | 2 725 930 |

W raportowanym okresie nie wystąpiły zmiany w wartości kapitału podstawowego. Kapitał zakładowy składa się z 2 725 930 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. Żadne akcje Spółki dominującej na dzień sporządzenia niniejszego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie były uprzywilejowane.

Struktura akcjonariatu wyglądała następująco:

Na dzień sporządzenia raportu wg informacji posiadanych przez Spółkę, struktura akcjonariatu według najlepszej wiedzy Spółki kształtuje się następująco:

| STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 30.06.2023 | | | | |
|---|---------------------|--------------------------------------|----------------------|--|
| Wyszczególnienie | Liczba akcji | Udział w kapitale podstawowym | Liczba głosów | Udział w ogólnej liczbie głosów |
| Fundusze zarządzane przez IPOPEMA TFI: | | | | |
| - Total FIZ wraz z TTL 1 sp. z o.o. | 482 455 | 17,70% | 482 455 | 17,70% |
| - pozostałe | 32 455 | 1,19% | 32 455 | 1,19% |
| Piotr Garstecki | 364 674 | 13,49% | 364 674 | 13,49% |
| Marcin Izidorzak | 356 355 | 13,07% | 356 355 | 13,07% |
| Pozostali | 1 551 901 | 56,93% | 1 551 901 | 56,93% |
| Razem | 2 725 930 | 100,00% | 2 725 930 | 100,00% |

15. Pozostałe kapitały

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|---------------|---------------|
| KAPITAŁ ZAPASOWY | | |
| Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej (w tys. PLN) | 71 471 | 71 471 |
| Pozostały kapitał zapasowy | 23 711 | 0 |
| Wartość kapitału zapasowego (w tys. PLN) | 95 182 | 71 471 |

Pozostały kapitał zapasowy został utworzony z zysku za rok 2022 w kwocie 23 711 tys. zł.

16. Zobowiązania z tytułu leasingu

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu:

| Wyszczególnienie | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Wartość zobowiązania na początek okresu | 2 455 | 1 510 |
| Zwiększenia (nowe leasingi) | 481 | 2 479 |
| Zmniejszenia | 0 | -1 132 |
| Odsetki | 131 | 68 |
| Płatności (w tym odsetki) | 298 | 470 |
| Wartość zobowiązania na koniec okresu | 2 769 | 2 455 |
| Krótkoterminowe | 849 | 571 |
| Długoterminowe | 1 920 | 1 884 |

Zobowiązanie z tytułu leasingu dotyczy nowej siedziby Grupy, zgodnie z zawartą umową najmu pomieszczeń biurowych, laboratoryjnych oraz miejsc parkingowych przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie, spełniającą definicję leasingu w myśl MSSF 16.

17. Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych, w tym: | 7 057 | 4 686 |
| krótkoterminowe (PCR ONE) | 212 | 2 026 |
| długoterminowe (BACETROMIC) | 6 845 | 2 660 |

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 udziałów spółki Bacteromic Sp. z o.o. (w przypadku projektu BacterOMIC).

Zarząd w okresie objętym niniejszym półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wydawał nowych akcji fantomowych, natomiast dokonywał realizacji zobowiązań dotyczących akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE, w związku ze sprzedażą udziałów spółki Curiosity Diagnostics w sierpniu 2022 roku.

Zgodnie z przyjętymi pierwotnie zasadami programów w ramach projektów docelowo miało zostać wyemitowanych łącznie 1 000 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. | 31.12.2022 | 6 692 |
| 2. | 30.06.2023 | 1 881 |

* 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 ujmują się w zysku / stracie danego okresu.

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

| Lp. | Dzień 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. | 31.12.2022 | 207,50 | 2 725 930 | 565 630 | 6 692 | 24 515 | -19 829 | 4 686 |
| 2. | 30.06.2023* | 178,00 | 2 725 930 | 485 216 | 1 881 | 6 845 | - | 6 845 |

* Wycena na koniec czerwca 2023 r. dotyczy projektu BacterOMIC.

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

| Wyszczególnienie | 31.12.2022 | Wycena akcji fantomowych | Realizacja zobowiązania | 30.06.2023 |
|---|--------------|--------------------------|-------------------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych w tym: | 4 686 | 4 185 | -1 814 | 7 057 |
| dot. projektu PCR ONE | 2 026 | 0 | -1 814 | 212 |
| dot. projektu Bacteromic | 2 660 | 4 185 | 0 | 6 845 |

Zobowiązanie dotyczące projektu PCR|ONE dotyczy nierozliczonej części płatności z tytułu akcji fantomowych, wypłaconej po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

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 30.06.2023 r. o wartości godziwej Grupy decyduje również nadal wartość projektu PCR|ONE,

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

Skrócony skonsolidowany raport półroczny za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 r. (w tys. zł)

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).

18. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Specyfikacja zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|--------------|------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 1 035 | 525 |
| Pozostałe zobowiązania | 19 | 16 |
| Wartość bilansowa netto | 1 054 | 541 |

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------|--------------|------------|
| Rozrachunki w PLN | 754 | 446 |
| Rozrachunki walutowe | 281 | 79 |
| Razem | 1 035 | 525 |

19. Pozostałe rezerwy

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------|------------|------------|
| REZERWY POZOSTAŁE | | |
| - rezerwy na koszty okresu | 264 | 634 |
| Stan na koniec okresu | 264 | 634 |

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| ZMIANA STANU REZERW | | |
| Wartość rezerw na początek okresu: | 634 | 313 |
| - rozwiązanie / zwiększenia | 150 | 411 |
| - wykorzystanie | -520 | -90 |
| Wartość rezerw na koniec okresu | 264 | 634 |

20. Instrumenty finansowe

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

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

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

| | Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9 | | | Razem |
|--|---|----------|----------|----------------|
| | WKZ | WGWF | WGCD | |
| STAN NA 30.06.2023 ROKU | | | | |
| AKTYWA TRWAŁE | | | | |
| Pożyczki i należności długoterminowe | 496 | 0 | 0 | 496 |
| AKTYWA OBROTOWE | | | | |
| Należności handlowe | 25 | 0 | 0 | 25 |
| Środki pieniężne | 94 972 | 0 | 0 | 94 972 |
| Kategoria aktywów finansowych razem | 95 493 | 0 | 0 | 95 493 |
| 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 |

W wartość zobowiązań finansowych prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- 1 - zobowiązania finansowe wyceniane w koszcie zamortyzowanym (ZWKZ)
- 2 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (ZWGWF)
- 3 - zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody (WGCD),

| | Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9 | | | Razem |
|---|---|----------|----------|--------------|
| | WKZ | WGWF | WGCD | |
| STAN NA 30.06.2023 ROKU | | | | |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | | | | |
| Zobowiązania handlowe | 1 035 | 0 | 0 | 1 035 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | 1 035 | 0 | 0 | 1 035 |
| STAN NA 31.12.2022 ROKU | | | | |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | | | | |
| Zobowiązania handlowe | 560 | 0 | 0 | 560 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | 560 | 0 | 0 | 560 |

Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, wartość godziwa poszczególnych pozycji składających się na instrumenty finansowe nie różni się istotnie od ich wartości ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, ponieważ w odniesieniu do tych instrumentów ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny oraz instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

21. 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.

22. Zarządzanie ryzykiem finansowym

W okresie 6 m-cy 2023 roku nie wystąpiły istotne zmiany w celach i zasadach zarządzania ryzykiem finansowym Grupy Kapitałowej.

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.

Pomimo istotnego spadku środków pieniężnych w związku z wypłatą na rzecz Akcjonariuszy z zysków wypracowanych przez Grupę za rok 2022, płynność Grupy nie jest zagrożona. Grupa posiada wystarczające środki pieniężne dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych.

23. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Aktywa warunkowe

Grupa posiada aktywo warunkowe w postaci przyszłych płatności warunkowych dotyczących transakcji sprzedaży Curiosity Diagnostics, szerzej opisane w punkcie 6 Podstawowych informacji i zasad rachunkowości, a także aktywo warunkowe z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych, którego Grupa nie rozpoznaje z uwagi na politykę ostrożnościową.

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.

24. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Warunki i zakres transakcji z podmiotami powiązаныmi:

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

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. na dzień 30 czerwca 2023 r.:

- Fundusze zarządzane przez IPOPEMA TFI S.A. łącznie pośrednio i bezpośrednio na dzień 30.06.2023 r. posiadały 17,70% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki, przy czym zgodnie z najlepszą wiedzą Scope Fluidics S.A. jeden z funduszy zarządzanych przez IPOPEMA TFI S.A., tj. TOTAL FIZ wraz z podmiotami powiązаныmi posiadał na dzień sporządzenia raportu 16,51% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki,
- Pan Piotr Garstecki,
- Pan Marcin Izydorzak.

Pożyczki udzielone członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu:

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

W okresach sprawozdawczych zakończonych 30 czerwca 2023 oraz 31 grudnia 2022 spółki tworzące Grupę nie udzielały pożyczek członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu.

25. Wynagrodzenia kluczowego personelu

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

| WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU | | | | | |
|---|--|------------------|--|------------------|-------|
| | w Spółce dominującej | | w spółkach zależnych | | Razem |
| | Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania | Inne świadczenia | Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania | Inne świadczenia | |
| ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2023 ROKU | | | | | |
| Zarząd | 594 | 72 | 234 | 0 | 900 |
| ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2022 ROKU | | | | | |
| Zarząd | 180 | 12 | 330 | 30 | 552 |
| ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2022 ROKU | | | | | |
| Zarząd | 1 605 | 88 | 616 | 35 | 2 344 |

| | 01.01-30.06.2023 | 01.01-30.06.2022 | 01.01-31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI | | | |
| Rada Nadzorcza | 96 | 6 | 15 |

26. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, zgodnie z uchwałą nr 6 o podziale zysku osiągniętego przez Spółkę w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2022 roku postanowiło, że Spółka wypłaci dywidendę za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku w łącznej wysokości 233.257.830,10 zł, tj. w kwocie 85,57 zł na jedną akcję.

Dywidendą zostały objęte wszystkie akcje wyemitowane przez Spółkę, tj. 2.725.930 akcji. Dywidenda została wypłacona przez Spółkę 31 marca 2023 r.

27. Sezonowość

W Grupie nie zidentyfikowano zjawiska sezonowości.

28. Istotne sprawy sporne

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

29. 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.

30. Zdarzenia po dniu bilansowym

W Grupie nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

Scope Fluidics S.A.

**Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 r.
(w tys. zł)**

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SCOPE FLUIDICS S.A.**

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ

| | Nota | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.04.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 30.06.2022 | 01.04.2022- 30.06.2022 |
|---|----------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 1 | 1 009 | 355 | 0 | 0 |
| Koszty działalności operacyjnej | 2 | -4 949 | -2 136 | -1 934 | -1 096 |
| I. Amortyzacja | | -404 | -200 | -108 | -53 |
| II. Zużycie materiałów i energii | | -466 | -149 | -93 | -24 |
| III. Usługi obce | | -2 164 | -879 | -1145 | -562 |
| IV. Podatki i opłaty | | 0 | 28 | -1 | 0 |
| V. Wynagrodzenia | | -1 522 | -773 | -418 | -354 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | | -202 | -111 | -101 | -47 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | | -190 | -53 | -67 | -55 |
| Strata brutto ze sprzedaży | | -3 940 | -1 781 | -1 934 | -1 096 |
| Pozostałe przychody operacyjne | | 48 | 21 | 3 | 3 |
| Pozostałe koszty operacyjne | | -35 | -22 | 0 | 0 |
| Strata z działalności operacyjnej | | -3 927 | -1 783 | -1 931 | -1 093 |
| Przychody finansowe | 3 | 8 485 | 7 371* | 180 | 73 |
| Koszty finansowe | | -442 | -230 | -293 | -175 |
| Zysk/Strata przed opodatkowaniem | | 4 116 | 5 358 | -2 044 | -1 195 |
| Podatek dochodowy | 4 | -2 086 | -1 184 | 0 | 0 |
| Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej | | 2 030 | 4 174 | -2 044 | -1 195 |
| Zysk/Strata netto | | 2 030 | 4 174 | -2 044 | -1 195 |
| Inne całkowite dochody | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Całkowite dochody ogółem | | 2 030 | 4 174 | -2 044 | -1 195 |
| Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł) | 5 | | | | |
| - zwykła | | 0,74 | 1,53 | -0,76 | -0,44 |
| - rozwodniona | | 0,74 | 1,53 | -0,76 | -0,44 |

* w tym 6.231 tys. zł korekty kosztów finansowych związanych ze zmianą prezentacji dopłat udziałowca do kapitału w spółce zależnej

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ

| | Nota | 30.06.2023 | 31.12.2022 | 30.06.2022* |
|---|------|----------------|----------------|---------------|
| AKTYWA | | | | |
| AKTYWA TRWAŁE | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 6 | 560 | 29 | 131 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | | 2 628 | 2 416 | 658 |
| Pozostałe wartości niematerialne | | 19 | 19 | 30 |
| Pożyczki i należności długoterminowe | | 496 | 655 | 159 |
| Inwestycje w jednostki zależne | 7 | 42 181 | 21 765 | 17 388 |
| Aktywa trwałe | | 45 884 | 24 884 | 18 366 |
| AKTYWA OBROTOWE | | | | |
| Zapasy | | 30 | 8 | 3 |
| Należności od jednostek powiązanych | | 545 | 120 | 536 |
| Należności od jednostek pozostałych | 8 | 459 | 800 | 203 |
| Należność z tytułu podatku dochodowego | 8 | 2 972 | 2 959 | 8 639 |
| Pożyczki udzielone | | 0 | 0 | 5 000 |
| Środki pieniężne | 9 | 79 590 | 328 464 | 6 179 |
| Pozostałe aktywa | 8 | 137 | 83 | 150 |
| Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży | | 0 | 0 | 34 152 |
| Aktywa obrotowe | | 83 733 | 332 434 | 54 862 |
| Aktywa razem | | 129 617 | 357 318 | 73 228 |
| PASYWA | | | | |
| KAPITAŁ WŁASNY | | | | |
| Kapitał podstawowy | 10 | 273 | 273 | 269 |
| Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej | | 56 486 | 56 486 | 56 486 |
| Kapitał zapasowy | | 29 167 | 5 456 | 5 456 |
| Pozostałe kapitały | 11 | 9 530 | 9 530 | 1 788 |
| Niepodzielony wynik finansowy | | 19 906 | -19 513 | -19 510 |
| Zysk/Strata netto | | 2 030 | 296 388 | -2 044 |
| Kapitał własny | | 117 392 | 348 620 | 42 445 |
| ZOBOWIĄZANIA | | | | |
| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 12 | 1 920 | 1 884 | 632 |
| Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji | 13 | 6 845 | 2 660 | 9 280 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 1 184 | 0 | 11 |
| Pozostałe rezerwy | | 0 | 0 | 97 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 9 949 | 4 544 | 10 020 |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 12 | 849 | 571 | 45 |
| Kredyty i pożyczki | | 0 | 0 | 12 309 |
| Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji | 13 | 212 | 2 026 | 7 842 |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe | | 539 | 408 | 326 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | | 595 | 529 | 173 |
| Pozostałe rezerwy | 14 | 81 | 620 | 68 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 2 276 | 4 154 | 20 763 |
| Zobowiązania razem | | 12 225 | 8 698 | 30 783 |
| Pasywa razem | | 129 617 | 357 318 | 73 228 |

*dane przekształcone

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 30.06.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | |
| Zysk/Strata przed opodatkowaniem | 4 116 | -2 044 |
| Amortyzacja | 403 | 108 |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 0 | 208 |
| Odsetki i udziały w zyskach | -8 354 | 11 |
| Zmiana stanu rezerw | -539 | -123 |
| Zmiana stanu zapasów | -22 | 82 |
| Zmiana stanu należności | 62 | 109 |
| Zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych | -1 748 | -70 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -54 | -17 |
| Inne korekty | 0 | 15 |
| Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -6 136 | -1 721 |
| PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | |
| Wpływy | 8 485 | -9 014 |
| Odsetki od lokat bankowych | 8 485 | -14 |
| Wydatki | -17 667 | -9 014 |
| Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | -534 | -14 |
| Nabycie udziałów w jednostkach powiązanych | -10 000 | -5 000 |
| Dopłaty do kapitału w jednostkach powiązanych | -6 231 | 0 |
| Udzielenie pożyczki | 0 | -4 000 |
| Podatek dochodowy zapłacony | -902 | 0 |
| Przeływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -9 182 | -9 014 |
| PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | |
| Wydatki | -233 556 | -60 |
| Dywidenda | -233 258 | 0 |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu | -298 | -60 |
| Przeływy netto z działalności finansowej | -233 556 | -60 |
| Przeływy pieniężne netto razem | -248 874 | -10 795 |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych | -248 874 | -10 795 |
| Środki pieniężne na początek okresu | 328 464 | 16 974 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 79 590 | 6 179 |

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ

| | ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | | | | | | |
|--|--------------------------------------|---|------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------|----------|
| | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej | Kapitał zapasowy | Pozostałe kapitały | Niepodzielony wynik finansowy | Zysk/Strata netto | Razem |
| ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2023-30.06.2023 | | | | | | | |
| Saldo na dzień 01.01.2023 roku | 273 | 56 486 | 5 456 | 9 530 | -19 513 | 296 388 | 348 620 |
| Wyplata dywidendy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -233 258 | -233 258 |
| Podział wyniku za ub. r. | 0 | 0 | 23 711 | 0 | 39 419 | -63 130 | 0 |
| Zysk netto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 030 | 2 030 |
| Saldo na dzień 30.06.2023 roku | 273 | 56 486 | 29 167 | 9 530 | 19 906 | 2 030 | 117 392 |

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

| | ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | | | | | | |
|--|--------------------------------------|---|------------------|--------------------|-------------------------------|--------------|--------|
| | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej | Kapitał zapasowy | Pozostałe kapitały | Niepodzielony wynik finansowy | Strata netto | Razem |
| ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 1.01-30.06.2022 | | | | | | | |
| Saldo na dzień 01.01.2022 roku* | 269 | 56 486 | 5 456 | 1 788 | -19 510 | 0 | 44 489 |
| Strata netto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2 044 | -2 044 |
| Saldo na dzień 30.06.2022 roku | 269 | 56 486 | 5 456 | 1 788 | -19 510 | -2 044 | 42 445 |

*dane przekształcone

Scope Fluidics S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 r. (w tys. zł)

Informacje o Spółce Dominującej

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 spółka jest Spółką Dominującą w Grupie Kapitałowej Scope Fluidics S.A., w skład której wchodzi jedna spółka celowa: Bacteromic sp. z o.o., powołana w celu rozwoju projektu BacterOMIC.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku skład Zarządu Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

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

W okresach sprawozdawczych prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym skład Zarządu Jednostki dominującej nie zmieniał się.

Scope Fluidics S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 r. (w tys. zł)

Na dzień 30 czerwca 2023 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

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

W okresach sprawozdawczych prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej nie zmieniał się.

2. Podstawa sporządzenia skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Scope Fluidics S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”), a w zakresie nieuregulowanym w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, stosownie do wymogów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową i majątkową Scope Fluidics S.A. na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022, a także wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku i 30 czerwca 2022 roku.

Zarząd jednostki dominującej zapewnił porównywalność prezentowanych danych finansowych za poszczególne okresy.

3. Waluta funkcjonowania i waluta prezentacji raportu półrocznego

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

4. Polityka rachunkowości

Niniejsze śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim jednostkowym sprawozdaniu finansowym Scope Fluidics S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r. Zmienione standardy i interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 r. nie mają istotnego wpływu na skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Scope Fluidics S.A. za rok 2022.

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów, interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku i później.

Spółka nie przyjęła wcześniej niż to wymagane żadnych innych standardów, interpretacji, nowelizacji, które zostały wydane ale nie weszły w życie.

5. Ważne osądy i szacunki

W okresie bieżącym nie miały miejsca zmiany szacunków ani korekty błędów. Dokonane osądy i oszacowania do sporządzenia niniejszego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego za 2022 rok.

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 kwota 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 2023-2027. Osiągnięcie każdego z celów obarczone jest ryzykiem technologicznym i biznesowym.

Na dzień sprawozdawczy 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 2023-2027),
- c) Grupa nie posiada historycznie doświadczenia dotyczącego podobnych umów.

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 13 „Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych”.

III. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Przychody z tytułu usług komercyjnych

Spółka w okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowym nie generowała przychodów ze sprzedaży produktów / usług, poza przychodami z tytułu refaktur w kwocie 1 009 tys. PLN dotyczącymi usług wsparcia świadczonych na rzecz Curiosity Diagnostics po dacie zawarcia transakcji sprzedaży udziałów w kwocie 505 tys. zł oraz usług wsparcia świadczonych na rzecz Bacteromic Sp. z o.o. w kwocie 504 tys. zł.

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

2. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresach objętych niniejszym sprawozdaniem kształtowały się następująco:

| | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 30.06.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| KOSZTY WG RODZAJU | | |
| Amortyzacja | -404 | -108 |
| Zużycie materiałów i energii | -466 | -94 |
| Usługi obce | -2 164 | -1 145 |
| Podatki i opłaty | 0 | -1 |
| Wynagrodzenia | -1 522 | -418 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | -202 | -101 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | -190 | -67 |
| Razem | -4 949 | -1 934 |

Istotny wzrost kosztów wynagrodzeń wynikał ze znaczącego wzrostu poziomu zatrudnienia w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego, natomiast wzrost kosztów usług obcych wynikał z dodatkowych obciążeń ponoszonych przez Spółkę w związku z jej obecnością na głównym parkiecie GPW (raportowanie, obsługa z tyt. wypłaty dywidendy, wprowadzenie do obrotu akcji). Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii to skutek zwiększonych zakupów w związku z koniecznością wyposażenia nowej siedziby Spółki.

3. Przychody finansowe

| | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 30.06.2022 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| PRZYCHODY FINANSOWE | | |
| Odsetki | 8 485 | 180 |
| Razem | 8 485 | 180 |

Znaczący wzrost przychodów finansowych w raportowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wynika z otrzymanych odsetek od zgromadzonych na lokatach środków pieniężnych.

Spółka prezentuje otrzymane odsetki od krótkoterminowych lokat w działalności inwestycyjnej zamiast operacyjnej z uwagi na fakt, że przepływy te nie są wynikiem standardowego lokowania nadwyżek środków pieniężnych z działalności operacyjnej a dotyczą polityki inwestycyjnej Spółki.

4. Podatek dochodowy**Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej**

| | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 30.06.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Zysk/strata przed opodatkowaniem | 4 116 | -2 044 |
| Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki 19% | 782 | -388 |
| Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami wg przepisów podatkowych | -19 | -60 |
| Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów wg przepisów podatkowych | 1 118 | 14 |
| Efekt podatkowy strat bieżącego roku | 0 | 434 |
| Rozliczenie strat z lat ubiegłych | 115 | 0 |
| Pozostałe różnice | 90 | 0 |
| Obciążenie zysku netto z tytułu podatku dochodowego | 2 086 | 0 |

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

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych okresach:

| | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 30.06.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł) | | |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie (w tys.) | 2 726 | 2 686 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu (w tys.) | 2 726 | 2 686 |
| Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej | 2 030 | -2 044 |
| - zwykła | 0,74 | -0,76 |
| - rozwodniona | 0,74 | -0,76 |
| Zysk/Strata netto na jedną akcję (zł) | | |
| Strata netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej | 2 030 | -2 044 |
| - zwykła | 0,74 | -0,76 |
| - rozwodniona | 0,74 | -0,76 |

Scope Fluidics S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 r.
(w tys. zł)

| A | B | C | D | F |
|---|--|--|----------------------------|---|
| Data początkowa posiadania danej ilości akcji | Data końcowa posiadania danej ilości akcji | Liczba dni posiadania danej ilości akcji (A-B) | Liczba akcji | Liczba dni posiadania danej ilości akcji x liczba akcji (CxD) |
| 30.06.2023 | | | | |
| 01.01.2023 | 30.06.2023 | 181 | 2 725 930 | 493 393 330 |
| | | | razem | 493 393 330 |
| | | | ilość dni razem | 181 |
| | | | średnioważona liczba akcji | 2 725 930 |
| 30.06.2022 | | | | |
| 01.01.2022 | 30.06.2022 | 181 | 2 686 205 | 486 203 105 |
| | | | razem | 486 203 105 |
| | | | ilość dni razem | 181 |
| | | | średnioważona liczba akcji | 2 686 205 |

Zysk podstawowy (stratę) przypadający/ą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za rok przypadającego/ej na akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku. Zarówno w I półroczu 2023 jak i 2022 roku nie występował efekt rozwodnienia.

6. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku nie odnotowano znaczących zmian w pozycji „rzeczowe aktywa trwałe”. Wartość zwiększeń wyniosła 534 tys. zł i dotyczyła inwestycji w obcym środku trwałym na potrzeby działalności operacyjnej spółki Scope Fluidics S.A.

7. Inwestycje w jednostki zależne

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Udziały Bacteromic Sp. z o.o. | 35 336 | 19 105 |
| Akcje fantomowe | 6 845 | 2 660 |
| Wartość bilansowa netto | 42 181 | 21 765 |

W dniu 28 marca 2023 r. Zgromadzenie Wspólników spółki Bacteromic podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 10 000 000 zł poprzez utworzenie 200 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł i łącznej wartości nominalnej 10 000 000 zł. Nowoutworzone udziały zostały objęte i pokryte przez Spółkę w zamian za wkład pieniężny. Dodatkowo, w tym samym dniu, została podjęta uchwała o wniesieniu dopłaty przez Scope Fluidics na pokrycie straty spółki Bacteromic w kwocie 6.230.970,24 zł.

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

użytkowa aktywów jest wyższa od wartości bilansowej, w związku z czym nie istnieją przesłanki do dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

8. Pozostałe należności i pozostałe aktywa

Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------|--------------|
| Należności z tytułu podatku dochodowego | | |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 2 972 | 2 959 |
| Inne należności publiczno-prawne | 231 | 369 |
| Należności pozostałe | 228 | 431 |
| Pozostałe aktywa | 137 | 83 |
| Wartość bilansowa netto | 3 568 | 3 842 |

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

9. Środki pieniężne

Struktura środków pieniężnych na 30.06.2023 roku oraz 31.12.2022 roku:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|---------------|----------------|
| ŚRODKI PIENIĘŻNE | | |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN | 73 879 | 321 490 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w EUR | 966 | 1 135 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w USD | 4 743 | 5 838 |
| Środki pieniężne w kasie w PLN | 1 | 0 |
| Środki pieniężne w kasie w EUR | 1 | 1 |
| Stan na koniec okresu | 79 590 | 328 464 |

Nie występują środki o ograniczonej możliwości dysponowania.

W dniu 31 marca 2023 r. Spółka wypłaciła dywidendę. Szczegółowe informacje zostały zawarte w nocie 21.

10. Kapitał własny

W okresach sprawozdawczych liczba akcji w podziale na emisje kształtowała się następująco:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------------|------------------|
| 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 | 39 725 |
| Razem | 2 725 930 | 2 725 930 |

W raportowanym okresie nie wystąpiły zmiany w wartości kapitału podstawowego. Kapitał zakładowy składa się z 2 725 930 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. Żadne akcje Spółki dominującej na dzień sporządzenia niniejszego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie były uprzywilejowane.

Struktura akcjonariatu wyglądała następująco:

Na dzień sporządzenia raportu wg informacji posiadanych przez Spółkę, struktura akcjonariatu według najlepszej wiedzy Spółki kształtuje się następująco:

| STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 30.06.2023 | | | | |
|---|------------------|-------------------------------|------------------|---------------------------------|
| Wyszczególnienie | Liczba akcji | Udział w kapitale podstawowym | Liczba głosów | Udział w ogólnej liczbie głosów |
| Fundusze zarządzane przez IPOPEMA TFI: | 482 455 | 17,70% | 482 455 | 17,70% |
| - Total FIZ wraz z TTL 1 sp. z o.o. | 450 000 | 16,51% | 450 000 | 16,51% |
| - pozostałe | 32 455 | 1,19% | 32 455 | 1,19% |
| Piotr Garstecki | 364 674 | 13,49% | 364 674 | 13,49% |
| Marcin Izidorzak | 356 355 | 13,07% | 356 355 | 13,07% |
| Pozostali | 1 551 901 | 56,93% | 1 551 901 | 56,93% |
| Razem | 2 725 930 | 100,00% | 2 725 930 | 100,00% |

11. Pozostałe kapitały

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| KAPITAŁ ZAPASOWY | | |
| Pozostałe kapitały, w tym: | 9 530 | 9 530 |
| - pozostałe kapitały powstałe z tytułu emisji warrantów subskrypcyjnych | 9 528 | 9 528 |
| Seria A | 457 | 457 |
| Seria B | 154 | 154 |
| Seria C | 1 175 | 1 175 |
| Seria D | 7 742 | 7 742 |

12. Zobowiązania z tytułu leasingu

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu:

| Wyszczególnienie | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Wartość zobowiązania na początek okresu | 2 455 | 737 |
| Zwiększenia (nowe leasingi) | 481 | 2 480 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Odsetki | 131 | 19 |
| Płatności | 298 | -164 |
| Wartość zobowiązania na koniec okresu | 2 769 | 2 455 |
| Krótkoterminowe | 849 | 571 |
| Długoterminowe | 1 920 | 1 884 |

Zobowiązanie z tytułu leasingu dotyczy nowej siedziby Spółki, zgodnie z zawartą umową najmu pomieszczeń biurowych, laboratoryjnych oraz miejsc parkingowych przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie, spełniającą definicję leasingu w myśl MSSF 16.

13. Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych, w tym: | 7 057 | 4 686 |
| krótkoterminowe (PCR ONE) | 212 | 2 026 |
| długoterminowe (BACETROMIC) | 6 845 | 2 660 |

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 udziałów spółki Bacteromic Sp. z o.o. (w przypadku projektu BacterOMIC).

Zarząd w okresie objętym niniejszym półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wydawał nowych akcji fantomowych, natomiast dokonywał realizacji zobowiązań dotyczących akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE, w związku ze sprzedażą udziałów spółki Curiosity Diagnostics w sierpniu 2022 roku.

Zgodnie z przyjętymi pierwotnie zasadami programów w ramach projektów docelowo miało zostać wyemitowanych łącznie 1 000 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).

Scope Fluidics S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 r. (w tys. zł)

Liczba wydanych akcji fantomowych na koniec poszczególnych okresów:

| Lp. | Dzień sprawozdawczy | Liczba przyznanych akcji fantomowych* |
|-----|---------------------|---------------------------------------|
| 1. | 31.12.2022 | 6 692 |
| 2. | 30.06.2023 | 1 881 |

* 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 Spółka uznała, iż przyjęte programy motywacyjno-łojalnościowe 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 ujemnie się w zysku / stracie danego okresu.

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

| Lp. | Dzień 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. | 31.12.2022 | 207,50 | 2 725 930 | 565 630 | 6 692 | 24 515 | -19 829 | 4 686 |
| 2. | 30.06.2023* | 178,00 | 2 725 930 | 485 216 | 1 881 | 6 845 | - | 6 845 |

*Wycena na koniec czerwca 2023 r. dotyczy projektu BacterOMIC.

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

| Wyszczególnienie | 31.12.2022 | Wycena akcji fantomowych | Realizacja zobowiązania | 30.06.2023 |
|---|--------------|--------------------------|-------------------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych w tym: | 4 686 | 4 185 | -1 814 | 7 057 |
| dot. projektu PCR ONE | 2 026 | 0 | -1 814 | 212 |
| dot. projektu Bacteromic | 2 660 | 4 185 | 0 | 6 845 |

Zobowiązanie dotyczące projektu PCR|ONE dotyczy nierozliczonej części płatności z tytułu akcji fantomowych, wypłaconej po zakończeniu okresu sprawozdawczego

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 30.06.2023 r. o wartości godziwej Grupy decyduje również nadal wartość projektu PCR|ONE,

Scope Fluidics S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 r. (w tys. zł)

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).

14. Pozostałe rezerwy

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------|------------|------------|
| REZERWY POZOSTAŁE | | |
| - rezerwy na koszty okresu | 81 | 620 |
| Stan na koniec okresu | 81 | 620 |

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| ZMIANA STANU REZERW | | |
| Wartość rezerw na początek okresu: | 620 | 288 |
| - rozwiązanie / zwiększenia | 33 | 402 |
| - wykorzystanie | -572 | -70 |
| Wartość rezerw na koniec okresu | 81 | 620 |

15. Instrumenty finansowe

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

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

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

| | Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9 | | | Razem |
|--|--|----------|----------|----------------|
| | WKZ | WGWF | WGCD | |
| STAN NA 30.06.2023 ROKU | | | | |
| AKTYWA TRWAŁE | | | | |
| Pożyczki i należności długoterminowe | 496 | 0 | 0 | 496 |
| AKTYWA OBROTOWE | | | | |
| Należności handlowe | 773 | 0 | 0 | 773 |
| Środki pieniężne | 79 590 | 0 | 0 | 79 590 |
| Kategoria aktywów finansowych razem | 80 859 | 0 | 0 | 80 859 |
| STAN NA 31.12.2022 ROKU | | | | |
| AKTYWA TRWAŁE | | | | |
| Pożyczki i należności długoterminowe | 655 | 0 | 0 | 655 |
| AKTYWA OBROTOWE | | | | |
| Należności handlowe | 541 | 0 | 0 | 541 |
| Środki pieniężne | 328 464 | 0 | 0 | 328 464 |
| Kategoria aktywów finansowych razem | 329 660 | 0 | 0 | 329 660 |

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

- 1 - zobowiązania finansowe wyceniane w koszcie zamortyzowanym (ZWKZ)
- 2 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (ZWGWF)
- 3 - zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody (WGCD),

| | Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9 | | | Razem |
|---|--|----------|----------|------------|
| | WKZ | WGWF | WGCD | |
| STAN NA 30.06.2023 ROKU | | | | |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | | | | |
| Zobowiązania handlowe | 536 | 0 | 0 | 536 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | 536 | 0 | 0 | 536 |
| STAN NA 31.12.2022 ROKU | | | | |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | | | | |
| Zobowiązania handlowe | 408 | 0 | 0 | 408 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | 408 | 0 | 0 | 408 |

Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, wartość godziwa poszczególnych pozycji składających się na instrumenty finansowe nie różni się istotnie od ich wartości ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, ponieważ w odniesieniu do tych instrumentów ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny oraz instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

16. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

Na Zarząd nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe za wyjątkiem tego, iż zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Spółka, na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego.

Z uwagi na charakter działalności oraz obecny poziom kapitału obrotowego Spółka finansuje się kapitałem własnym.

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

17. Zarządzanie ryzykiem finansowym

W okresie 6 m-cy 2023 roku nie wystąpiły istotne zmiany w celach i zasadach zarządzania ryzykiem finansowym Grupy Kapitałowej.

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

18. Aktywa i zobowiązania warunkowe**Aktywa warunkowe**

Brak aktywów warunkowych w okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem przyszłych płatności warunkowych dotyczących transakcji sprzedaży Curocity Diagnostics opisanych szerzej w punkcie 5 Podstawowych informacji i zasad rachunkowości skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Zobowiązania warunkowe

Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych w okresie sprawozdawczym.

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

19. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**Warunki i zakres transakcji z podmiotami powiązаныmi:**

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

| Stan na dzień | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Inne należności (refaktury kosztów) | 545 | 120 |
| Bacteromic | 545 | 120 |
| Razem | 545 | 120 |

| Rok obrotowy | 01.01.2023-30.06.2023 | 01.01.2022-30.06.2022 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sprzedaż usług | 504 | 0 |
| Bacteromic | 504 | 0 |
| Przychody odsetkowe | 0 | 171 |
| Bacteromic | 0 | 54 |
| Curiosity Diagnostics | 0 | 117 |
| Razem | 504 | 171 |

W analogicznym okresie roku poprzedniego Spółka refakturowała spółki zależne bez naliczania marży, dlatego nie wykazywała przychodu ze sprzedaży usług.

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. łącznie pośrednio i bezpośrednio na dzień 30.06.2023 r. posiadały 17,70% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki, przy czym zgodnie z najlepszą wiedzą Scope Fluidics S.A. jeden z funduszy zarządzanych przez IPOPEMA TFI S.A., tj. TOTAL FIZ wraz z podmiotami powiązаныmi posiadał na dzień sporządzenia raportu 16,51% 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 sprawozdawczych zakończonych 30 czerwca 2023 oraz 31 grudnia 2022 Spółka nie udzielały pożyczek członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu.

20. Wynagrodzenia kluczowego personelu

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

| WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU | | | | | |
|---|--|------------------|--|------------------|-------|
| | w Spółce dominującej | | w spółkach zależnych | | Razem |
| | Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania | Inne świadczenia | Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania | Inne świadczenia | |
| ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2023 ROKU | | | | | |
| Zarząd | 594 | 72 | 234 | 0 | 900 |
| ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2022 ROKU | | | | | |
| Zarząd | 180 | 12 | 330 | 30 | 552 |
| ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2022 ROKU | | | | | |
| Zarząd | 1 605 | 88 | 616 | 35 | 2 344 |

| | 01.01-30.06.2023 | 01.01-30.06.2022 | 01.01-31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI | | | |
| Rada Nadzorcza | 96 | 6 | 15 |

21. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, zgodnie z uchwałą nr 6 o podziale zysku osiągniętego przez Spółkę w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2022 roku postanowiło, że Spółka wypłaci dywidendę za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku w łącznej wysokości 233.257.830,10 zł, tj. w kwocie 85,57 zł na jedną akcję. Dywidendą zostały objęte wszystkie akcje wyemitowane przez Spółkę, tj. 2.725.930 akcji. Dywidenda została wypłacona przez Spółkę 31 marca 2023 r.

22. Sezonowość

W Spółce nie zidentyfikowano zjawiska sezonowości.

23. Istotne sprawy sporne

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

24. Ocena wpływu wojny w Ukrainie

Spółka przeprowadziła analizę wpływu wojny w Ukrainie na sytuację Spółki.

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

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie można jednoznacznie przewidzieć dalszego rozwoju sytuacji ekonomicznej w kraju i na świecie oraz jego wpływu na branżę diagnostyki i ochrony zdrowia. Istnieje ryzyko, że aktualna sytuacja gospodarcza, niepokój na rynku, wzrost inflacji i kosztów funkcjonowania przedsiębiorstw będą miały negatywny wpływ na funkcjonowanie Spółki. W szczególności, dotkliwymi czynnikami dla Spółki mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji

Scope Fluidics S.A.

*Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 r.
(w tys. zł)*

urządzeń, co może przełożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny oraz konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców.

25. Zdarzenia po dniu bilansowym

W Grupie nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

Podmiot, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdań finansowych:
PKF BPO Sadowska – Malczewska sp.k.

.....

Anna Stankiewicz

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Zarząd Scope Fluidics S.A.:

Piotr Garstecki

Prezes Zarządu

Marcin Izydorzak

Wiceprezes Zarządu

Szymon Michał Ruta

Wiceprezes Zarządu