

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.



2023

Spis treści

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	3
II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
V. INFORMACJE OGÓLNE	10
1. Informacje o spółce dominującej i Grupie Kapitałowej	10
2. Działalność jednostki dominującej	10
3. Skład Zarządu jednostki dominującej	11
4. Skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej	11
VI. ZASADY RACHUNKOWOŚCI	12
1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
2. Założenie kontynuacji działalności	12
3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	12
4. Zasady polityki rachunkowości	12
5. Standardy, Interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE	14
6. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	15
7. Konsolidacja	15
8. Połączenia jednostek gospodarczych	16
9. Transakcje w walutach obcych	17
VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	18
1. Przychody ze sprzedaży	18
2. Koszty działalności operacyjnej	18
3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	19
4. Przychody i koszty finansowe	20
5. Podatek dochodowy	21
6. Wynik na sprzedaży jednostki zależnej	24
VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE POZYCJE AKTYWÓW W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ	27
1. Rzeczowe aktywa trwałe	27
2. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	29
3. Koszty prac rozwojowych	31
4. Pozostałe wartości niematerialne	35

5. Należności długoterminowe	36
6. Zapasy.....	37
7. Pozostałe należności i pozostałe aktywa.....	37
8. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	38
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	39
IX. KAPITAŁY	41
1. Kapitał własny.....	41
2. Zysk/Strata netto na akcję i rozwodniony zysk/ strata netto na akcję.....	43
X. ZOBOWIĄZANIA, REZERWY, ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	45
1. Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	45
2. Zobowiązania z tytułu leasingu	47
3. Rozliczenie dotacji.....	49
4. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	52
5. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	53
6. Pozostałe rezerwy	53
XI. INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	55
1. Instrumenty finansowe	55
2. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.....	57
3. Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	57
XII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	60
1. Objasnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	60
2. Wynagrodzenie audytora.....	60
3. Zatrudnienie w Grupie.....	60
4. Aktywa i zobowiązania warunkowe	61
5. Transakcje z podmiotami powiązanymi	61
6. Wynagrodzenia kluczowego personelu	62
7. Istotne sprawy sporne.....	62
8. Zdarzenia po dniu bilansowym	63
9. Ocena wpływu wojny w Ukrainie	63
XIII. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	64

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

	Nota	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży	VII.1	516	404
Koszty działalności operacyjnej	VII.2	-29 116	-25 225
I. Amortyzacja		-1 080	-641
II. Zużycie materiałów i energii		-1 888	-872
III. Usługi obce		-7 227	-5 016
IV. Podatki i opłaty		-1 098	0
V. Wynagrodzenia		-15 056	-17 536
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		-1 455	-802
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-1 312	-358
Strata brutto ze sprzedaży		-28 600	-24 821
Wynik na sprzedaży jednostki zależnej	VII.6	0	418 148
Pozostałe przychody operacyjne	VII.3	78	480
Pozostałe koszty operacyjne	VII.3	-161	-479
Zysk/Strata z działalności operacyjnej		-28 683	393 328
Przychody finansowe	VII.4	10 884	12 611
Koszty finansowe	VII.4	-857	-10 826
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		-18 656	395 113
Podatek dochodowy	VII.5	-129	-69 054
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej		-18 785	326 059
Strata netto z działalności zaniechanej	VII.6	0	-7 570
Zysk/Strata netto		-18 785	318 489
- przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		-18 785	318 489
- przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych		0	0

	Nota	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Inne całkowite dochody		0	0
Całkowite dochody ogółem		-18 785	318 489
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-18 785	318 489
Udziałowcom niesprawującym kontroli		0	0

Zysk/strata na akcję

Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł)	IX.2	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
- zwykła		-6,89	121,16
- rozwodniona		-6,89	120,82
Zysk/Strata netto z działalności przeznaczonej do sprzedaży na jedną akcję (zł)	IX.2		
- zwykła		0	-2,81
- rozwodniona		0	-2,81
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej i przeznaczonej do sprzedaży na jedną akcję (zł)	IX.2		
- zwykła		-6,89	118,35
- rozwodniona		-6,89	118,01

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

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
AKTYWA			
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	VIII.1	1 899	322
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	VIII.2	2 213	2 416
Koszty prac rozwojowych	VIII.3	6 272	6 050
Pozostałe wartości niematerialne	VIII.4	107	21
Należności długoterminowe	VIII.5	496	655
Aktywa trwałe		10 987	9 464
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	VIII.6	710	673
Pozostałe należności i pozostałe aktywa	VIII.7	2 599	4 420
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	VIII.8	20 902	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	VIII.9	66 291	331 598
Aktywa obrotowe		90 502	336 691
Aktywa razem		101 489	346 155

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	IX.1	273	273
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	IX.1	71 471	71 471
Kapitał zapasowy	IX.1	23 711	0
Zyski zatrzymane		-14 525	261 229
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		80 930	332 973
Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące		0	0
Kapitał własny ogółem		80 930	332 973
ZOBOWIĄZANIA			
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	X.1	8 956	2 660
Zobowiązania z tytułu leasingu	X.2	1 536	1 884
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	VII.5	171	0
Rozliczenie dotacji	X.3	3 745	3 689
Zobowiązania długoterminowe		14 408	8 233
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	X.1	0	2 026
Zobowiązania z tytułu leasingu	X.2	873	571
Zobowiązania handlowe	X.4	1 470	525
Pozostałe zobowiązania	X.4	30	16
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	X.5	2 481	1 177
Pozostałe rezerwy	X.6	1 297	634
Zobowiązania krótkoterminowe		6 151	4 949
Zobowiązania razem		20 559	13 182
Pasywa razem		101 489	346 155

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

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		-18 656	395 113
Amortyzacja	VII.2	1 080	664
Odsetki	VII.4	-9 713	10 042
Strata z tytułu działalności inwestycyjnej	VII.4,VII.6	-902	-418 122
Zmiana stanu rezerw	X.6	663	321
Zmiana stanu zapasów	VIII.6	-37	-385
Zmiana stanu pozycji "pozostałe należności i pozostałe aktywa"	XII.1	-98	-1 270
Zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych	XII.1	8 559	-7 410
Inne korekty		47	0
Przepływy operacyjne związane z działalnością zaniechaną		0	-7 111
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-19 057	-28 158
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy			
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0	110
Wpływy z tytułu dotacji		56	3 635
Wpływy z tytułu sprzedaży jednostki zależnej		0	444 334
Odsetki z tytułu lokat bankowych	VII.4	9 976	0
Zwrot nadpłaty podatku dochodowego	VIII.7	3 021	0
Wydatki			
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	VIII.1,VIII.4	-1 929	-155
Wydatki na realizację prac rozwojowych	VIII.3	-222	-1 143
Nabycie aktywów finansowych	VIII.8	-20 000	0
Środki pieniężne w jednostkach zależnych na dzień sprzedaży		0	-1 778
Podatek dochodowy zapłacony		-902	-72 025
Wydatki z tyt. akcji fantomowych		-2 026	0
Przepływy inwestycyjne związane z działalnością zaniechaną		0	-1 852
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-12 026	371 126
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych		0	4
Kredyty i pożyczki		0	14 520
Wydatki			
Dywidenda	VIII.9	-233 258	0

	Nota	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Kredyty i pożyczki		0	-34 322
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	X.2	-703	-470
Odsetki	VII.4	-263	-10 042
Przepływy finansowe związane z działalnością zaniechaną		0	30
Przepływy netto z działalności finansowej		-234 224	-30 280
Przepływy pieniężne netto razem		-265 307	312 688
Skutki zmian kursów wymiany		0	0
Zmiana netto stanu środków pieniężnych		-265 307	312 688
Środki pieniężne na początek okresu		331 598	18 910
Środki pieniężne na koniec okresu	VIII.9	66 291	331 598

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

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2023- 31.12.2023	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariu- szy	Kapitał akcjonariu- szy mniej- szościowych	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	IX.1	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
Wynik netto		0	0	0	-18 785	-18 785	0	-18 785
Inne całkowite dochody		0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody za okres		0	0	0	-18 785	-18 785	0	-18 785
Zmiany w kapitale		0	0	23 711	-275 754	-252 043	0	-252 043
Saldo na dzień 31.12.2023 roku		273	71 471	23 711	-14 525	80 930	0	80 930

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2022- 31.12.2022	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariu- szy	Kapitał akcjonariu- szy mniej- szościowych	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	IX.1	269	63 729	0	-57 260	6 738	0	6 738
Emisja akcji		4	7 742	0	0	7 746	0	7 746
Wynik netto		0	0	0	318 489	318 489	0	318 489
Inne całkowite dochody		0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody za okres		0	0	0	318 489	318 489	0	318 489
Zmiany w kapitale		4	7 742	0	318 489	326 235	0	326 235
Saldo na dzień 31.12.2022 roku		273	71 471	0	261 229	332 973	0	332 973

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

V. INFORMACJE OGÓLNE

1. Informacje o spółce dominującej i Grupie Kapitałowej

Nazwa jednostki sprawozdawczej, nazwa jednostki dominującej, nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla

Scope Fluidics S.A.

Adres

ul. Duchnicka 3, bud.16 wej. A, Warszawa – do dnia 01.01.2023 r.
ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, Warszawa – od dnia 02.01.2023 r.

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

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki lub innych danych identyfikacyjnych

Brak

Forma prawna

Spółka akcyjna

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności

Warszawa

Skład Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. (dalej: Grupa, Grupa Kapitałowa) na dzień 31 grudnia 2023 roku

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

Czas trwania jednostki dominującej oraz Grupy

nieoznaczony

2. Działalność jednostki dominującej

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 mikroprzeptywowych. 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 antybiotykoodporności bakterii (AST – Antimicrobial Susceptibility Testing). Dzięki unikalnej architekturze jednorazowego kartridża system będzie dawał możliwość przeprowadzenia 640 oznaczeń antybiotykoodporności w jednym teście.

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

3. Skład Zarządu jednostki dominującej

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego 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.

4. Skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej

Na dzień 31 grudnia 2023 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

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

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

VI. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz interpretacjami wydanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) lub istniejący wcześniej Stały Komitet ds. Interpretacji (SIC) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, łącznie zwanymi dalej „MSSF UE”. W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa przyjęła dla wszystkich prezentowanych okresów, wszystkie nowe i zmienione standardy oraz interpretacje MSSF UE obowiązujące dla okresu sprawozdawczego kończącego się 31 grudnia 2023 r.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Grupy na dzień 31 grudnia 2023 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2022 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, wraz z danymi porównawczymi za okresy zakończone 31 grudnia 2022 roku.

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

Przyjęte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zasady (polityka) rachunkowości są stosowane w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

2. Założenie kontynuacji działalności

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

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

3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

4. Zasady polityki rachunkowości

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

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

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

Pozycja sprawozdania finansowego	Nota	Zasady rachunkowości	Osądy i oszacowania
Przychody ze sprzedaży	VII.1	x	
Koszty działalności operacyjnej	VII.2	x	
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	VII.3	x	x
Przychody i koszty finansowe	VII.4	x	x
Podatek dochodowy	VII.5	x	x
Wynik na sprzedaży jednostki zależnej	VII.6	x	x
Rzeczowe aktywa trwałe	VIII.1	x	x
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	VIII.2	x	x
Koszty prac rozwojowych	VIII.3	x	x
Pozostałe wartości niematerialne	VIII.4	x	x
Należności długoterminowe	VIII.5	x	x
Zapasy	VIII.6	x	x
Pozostałe należności handlowe i pozostałe aktywa	VIII.7	x	x
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	VIII.8	x	x
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	VIII.9	x	x
Kapitał własny	IX.1	x	
Zysk/strata przypadający/a na akcję	IX.2	x	
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	X.1	x	x
Zobowiązania z tytułu leasingu	X.2	x	x
Rozliczenie dotacji	X.3	x	x
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	X.4	x	x
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	X.5	x	
Pozostałe rezerwy	X.6	x	x
Instrumenty finansowe	XI.1	x	x

5. Standardy, Interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE

Standardy, Interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE, które zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2023 r.:	Wpływ na sprawozdanie finansowe	Rok obowiązywania
Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczony dotyczący aktywów oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji (wydane 7 maja 2021 r.) Zmiany zawężają zakres możliwości zastosowania wyłączenia z ujęcia podatku odroczonego i wskazują, że nie można zastosować takiego wyłączenia do transakcji, w przypadku których jednostka ujmuje zarówno składnik aktywów, jak i zobowiązanie skutkujące jednoczesnym ujęciem kompensujących się dodatnich oraz ujemnych różnic przejściowych. W konsekwencji jednostka powinna ująć zarówno aktywo, jak i rezerwę z tytułu podatku odroczonego w związku z różnicami przejściowymi powstałymi z tytułu początkowego ujęcia umów leasingu i zobowiązań z tytułu likwidacji składnika aktywów.	Szacowany brak istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe	Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone
MSSF 16 „Leasing” (wydany 22 września 2022 r.): Zobowiązanie z tytułu leasingu w przypadku sprzedaży i leasingu zwrotnego (Zmiany do MSSF 16) wymaga, aby sprzedający-leasingobiorca wycenił późniejsze zobowiązanie z tytułu leasingu zwrotnego w taki sposób, aby nie ujmować żadnej kwoty zysku lub straty związanej z prawem do jego użytkowania. Nowe wymogi nie uniemożliwiają sprzedającemu-leasingobiorcy rozpoznawania w rachunku zysków i strat wszelkich zysków lub strat związanych z częściowym lub całkowitym wypowiedzeniem umowy leasingu.	Szacowany brak istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe	Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później
Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (wydane odpowiednio 23 stycznia 2020 r. i 15 lipca 2020 r.). Zmiany doprecyzowują, że prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna być uzależniona jedynie od istnienia na dzień sprawozdawczy prawa jednostki do odroczenia uregulowania (prolongaty) danego zobowiązania na okres co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego oraz od spełnienia warunków realizacji takiej prolongaty na dzień sprawozdawczy. Na powyższą prezentację nie mają wpływu intencje ani oczekiwania kierownictwa jednostki co do skorzystania z tego prawa bądź co do terminu, w jakim miałyby to nastąpić. Zmiany dostarczają również wyjaśnień co do zdarzeń, które uznaje się za uregulowanie zobowiązań.	Szacowany brak istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe	Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone
Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE	Wpływ na sprawozdanie finansowe	Rok obowiązywania
Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” (wydane 15 sierpnia 2022 r.) Zmiany w zakresie braku wymienności zmieniają MSR 21 w następujący sposób: określa, kiedy waluta jest wymienna na inną walutę, a kiedy nie – waluta jest wymienna, gdy jednostka jest w stanie wymienić tę walutę na inną walutę za pośrednictwem rynków lub mechanizmów wymiany, które tworzą wykonalne prawa i obowiązki bez zbędnej zwłoki w dniu wyceny i w określonym celu; waluta nie jest wymienna na inną walutę, jeżeli jednostka może pozyskać jedynie nieznaczny ilość tej innej waluty. Należy określić, w jaki sposób jednostka ustala kurs wymiany obowiązujący w przypadku, gdy waluta nie jest wymienna – jeżeli waluta nie jest wymienna na dzień wyceny, jednostka szacuje kasowy kurs wymiany jako kurs, który miałby zastosowanie w przypadku zwykłej transakcji pomiędzy uczestnikami rynku na dzień wyceny i który wiernie odzwierciedlałby panujące warunki gospodarcze. Wymagają ujawnienia dodatkowych informacji, gdy waluta nie jest wymienna – gdy waluta nie jest wymienna, jednostka ujawnia informacje, które umożliwią użytkownikom jej sprawozdań finansowych ocenę, w jaki sposób brak wymiennalności waluty wpływa lub jak oczekuje się, że będzie mieć wpływ na jej wyniki finansowe, sytuację finansową i przepływy pieniężne.	Szacowany brak istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe	Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone

Zmiany do MSR 7; Zmiany w umowach finansowych dostawców (proponowane zmiany do MSR 7 i MSSF 7). Zmiany opisują cechy umowy, w przypadku której jednostka ma dostarczyć informacje. W zmianach zwraca się uwagę, że umowy, które stanowią wyłącznie poprawę jakości kredytowej jednostki lub instrumenty wykorzystywane przez jednostkę do bezpośredniego regulowania należnych kwot z dostawcą, nie są umowami o finansowanie dostawcy. Jednostki będą musiały ujawnić w notach informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdań finansowych ocenić, w jaki sposób umowy o finansowanie dostawców wpływają na zobowiązania i przepływy pieniężne jednostki oraz zrozumieć wpływ umów o finansowanie dostawców na ekspozycję jednostki na ryzyko płynności oraz jaki wpływ mogłoby to mieć na jednostkę, gdyby te umowy nie były już dla niej dostępne.	Szacowany brak istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe	Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone
---	--	--

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

6. 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.

7. Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowane dane finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2023 Spółki Dominującej oraz spółek w ramach Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A., nad którymi Grupa sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych.

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

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

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

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

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

8. Połączenia jednostek gospodarczych

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

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

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

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

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

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

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

9. Transakcje w walutach obcych

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

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

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

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

VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

1 Przychody ze sprzedaży

Wybrane zasady rachunkowości

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.

Grupa w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie generowała przychodów ze sprzedaży produktów / usług, poza przychodami w kwocie 516 tys. PLN dotyczącymi usług wsparcia świadczonych na rzecz Curiosity Diagnostics po dacie zawarcia transakcji sprzedaży udziałów.

2 Koszty działalności operacyjnej

Wybrane zasady rachunkowości

Koszty stanowią dokonane w roku obrotowym zmniejszenia korzyści ekonomicznych w formie rozchodu lub spadku wartości aktywów lub powstania zobowiązań, które ostatecznie prowadzą do zmniejszenia kapitału własnego.

Do kosztów operacyjnych zalicza się koszty rodzajowe, głównie takie jak: koszty wynagrodzeń pracowników, koszty usług obcych oraz koszty zużytych materiałów i energii, a także koszty amortyzacji, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, podatki i opłaty i pozostałe koszty rodzajowe.

Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym koszty w układzie rodzajowym.

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
KOSZTY WG RODZAJU		
Amortyzacja	-1 080	-641
Zużycie materiałów i energii	-1 888	-872
Usługi obce	-7 227	-5 016
Podatki i opłaty	-1 098	0
Wynagrodzenia	-15 056	-17 536
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-1 455	-802
Pozostałe koszty rodzajowe	-1 312	-358
Razem	-29 116	-25 225

W 2023 r. Grupa poniosła znaczące wydatki w związku ze zmianą siedziby i koniecznością wyposażenia nowego biura, co miało wpływ na wzrost kosztów amortyzacji oraz kosztów zużycia materiałów i energii. Wzrost kosztów usług obcych wynikał ze zwiększonych wydatków związanych z obsługą Spółki po wejściu na parkiet główny Giełdy Papierów Wartościowych.

Struktura kosztów wynagrodzeń:

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
WYNAGRODZENIA		
Umowy o pracę	5 820	3 461
Umowy cywilno-prawne	2 175	2 069
Rezerwa urlopową	157	60
Rezerwa na premie	608	88
Płatności w formie akcji fantomowych	6 296	11 858
Razem	15 056	17 536

3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Wybrane zasady rachunkowości

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy, w tym dotacje, zyski/straty ze zbycia i likwidacji niefinansowych aktywów trwałych, utworzenia/rozwiązania odpisów aktualizujących i inne.

Osądy i szacunki

W odniesieniu do niefinansowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej.

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

Na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE		
Inne pozostałe przychody operacyjne	78	66
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	414
Razem pozostałe przychody operacyjne	78	480
Inne pozostałe koszty operacyjne	-161	-479
Razem pozostałe koszty operacyjne	-161	-479
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-83	1

4. Przychody i koszty finansowe

Wybrane zasady rachunkowości

Przychody i koszty finansowe dotyczą działalności finansowej prowadzonej w Grupie, w tym:

- z tytułu zmian wartości godziwej aktywów finansowych,
- z tytułu odsetek od zadłużenia (ustalane zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej),
- z tytułu odsetek należnych od zainwestowanych przez Grupę środków pieniężnych (od lokat i rachunków bankowych,
- odpisy aktualizujące wartość inwestycji,
- nadwyżka dodatnich lub ujemnych różnic kursowych,
- zyski/straty ze sprzedaży aktywów finansowych.

Osądy i szacunki

Szacunki i osądy zostały zaprezentowane w nocie XI.1 dotyczącej instrumentów finansowych.

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
PRZYCHODY FINANSOWE		
Odsetki bankowe	9 976	4 497
Zyski z tyt. zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	901	0
Dodatnie różnice kursowe	0	6 630
Inne	7	1 484
Razem	10 884	12 611

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
KOSZTY FINANSOWE		
Odsetki, w tym:	278	743
- odsetki z tytułu zobowiązania leasingowego	263	68
- odsetki od kredytu	0	675
- odsetki pozostałe	15	0
Ujemne różnice kursowe	528	0
Realizacja warrantów	0	10 042
Inne	51	41
Razem	857	10 826

W roku 2023 Spółka odnotowała wzrost przychodów z odsetek od lokat bankowych z tytułu zainwestowanych środków pieniężnych uzyskanych w wyniku sprzedaży jednostki zależnej w sierpniu 2022 r. Niższe koszty finansowe w porównaniu do zeszłego roku wynikają z braku obciążeń z tytułu finansowania kredytem EBI (koszty odsetek oraz realizacji warrantów związanych ze spłatą kredytu EBI).

5. Podatek dochodowy

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

Osądy i szacunki

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

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

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

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisów ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny.

Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przestanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

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

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

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

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

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

Podatek bieżący:

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

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Podatek bieżący	-42	69 065
Podatek odroczony	171	-11
Razem	129	69 054

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej:

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zysk/strata przed opodatkowaniem	-18 656	395 113
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki 19%	-3 545	75 071
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami wg przepisów podatkowych	337	1 572
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów wg przepisów podatkowych	2 595	10 277
Efekt podatkowy korekt konsolidacyjnych	6 453	36 495
Efekt podatkowy strat bieżącego roku	11 564	6 075
Rozliczenie strat z lat ubiegłych	622	10 467
Korekta podatku z lat ubiegłych	321	0
Podstawa opodatkowania	676	362 931
Obciążenie zysku netto z tytułu podatku dochodowego	129	69 054
Efektywna stawka podatku	19%	19%

Podatek odroczony:

	31.12.2023	31.12.2022
ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY		
Dodatnie różnice przejściowe:		
Wycena aktywów finansowych	902	0
Stawka podatku	19%	19%
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	171	0
Ujemne różnice przejściowe:		
Leasing	196	39

Zobowiązanie z tytułu płatności w formie akcji	8 956	4 627
Rezerwa urlopowa	380	416
Inne rezerwy	1 280	634
Razem ujemne różnice przejściowe	10 812	5 716
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2018 r. do rozliczenia	0	1 423
Strata podatkowa 2019 r. do rozliczenia	2 372	2 372
Strata podatkowa 2020 r. do rozliczenia	4 025	4 025
Strata podatkowa 2021 r. do rozliczenia	9 793	9 793
Strata podatkowa 2022 r. do rozliczenia	5 803	5 803
Strata podatkowa 2023 r. do rozliczenia	11 564	0
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	33 557	23 416
Stawka podatku	19%	19%
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 430	5 535
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznana w bilansie	8 430	5 535

Biorąc pod uwagę charakter prowadzonej działalności, Zarząd przyjął ostrożnościowe podejście w zakresie rozpoznawania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i zdecydował o nie ujmowaniu aktywa z tego tytułu na dzień 31.12.2023 r.

W okresie sprawozdawczym Grupa zawiązała rezerwę na podatek odroczony w łącznej kwocie 171 tys. zł z tytułu dodatnich różnic przejściowych na wycenie funduszy obligacyjnych.

6. Wynik na sprzedaży jednostki zależnej

Wybrane zasady rachunkowości

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

Aktywa zostają zakwalifikowane jako „przeznaczone do sprzedaży” gdy:

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

Aktywa, które spełniają kryteria klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, są wyceniane w kwocie niższej z wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży, a amortyzacja takich aktywów została zaprzestana. Aktywa, które spełniają kryteria klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, są prezentowane oddzielnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, zaś wyniki działalności zaniechanej są prezentowane oddzielnie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Osądy i szacunki

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:

- kwota wynagrodzenia jest uzależniona od czynników zewnętrznych, niezależnych wobec Spółki, na które Spółka nie ma bezpośredniego wpływu,
- fakt, iż nie oczekuje się ustania niepewności co do kwoty wynagrodzenia w długim okresie (realizacja celów w latach 2023-2027),
- Grupa nie posiada historycznie doświadczenia dotyczącego podobnych umów.

W 2023 r. Spółka nie osiągała przychodów ze zbycia jednostek zależnych ani nie rozpoznała aktywów przeznaczonych do sprzedaży oraz wyniku z działalności zaniechanej. Wynik z działalności zaniechanej z tytułu transakcji zbycia Curiosity Diagnostics w roku poprzednim przedstawiał się następująco:

Wyniki z działalności zaniechanej

Działalność zaniechana	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 03.08.2022*
Przychody ze sprzedaży	0	0
I. Amortyzacja	0	-778
II. Zużycie materiałów i energii	0	-1 912
III. Usługi obce	0	-1 472
IV. Podatki i opłaty	0	-120
V. Wynagrodzenia	0	-2 524
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0	-455
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0	-46
Koszty działalności operacyjnej	0	-7 307
Pozostałe przychody operacyjne	0	139
Pozostałe koszty operacyjne	0	-402
Strata z działalności operacyjnej	0	-7 570

Przychody finansowe	0	0
Koszty finansowe	0	0
Strata przed opodatkowaniem	0	-7 570
Podatek dochodowy	0	0
Strata netto z działalności zaniechanej	0	-7 570

*wycena sporządzona na dzień sprzedaży jednostki zależnej

Wynik na powyżej opisanej transakcji w roku 2022 przedstawiał się następująco:

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

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

VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE POZYCJE AKTYWÓW W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

Okres użyteczności w odniesieniu do środków trwałych są określane następująco:

- Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:
 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – od 7 do 10 lat,
 - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – od 5 do 7 lat,
 - wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny oraz medyczny – od 4 do 5 lat,
 - zespoły komputerowe – 3 lata,
- Środki transportu (samochody osobowe) – od 2,5 do 5 lat.

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

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

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

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

Osądy i szacunki

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

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych:

31.12.2023							
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki transportu	Inwestycje w obcym śr. trwałym	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem
Wartość brutto							
01.01.2023	763	58	0	0	7	0	828
Zwiększenia	1 371	0	0	497	0	12	1 868
Zmniejszenia	191	47	0	0	7	0	245
31.12.2023	1 943	11	0	497	0	12	2 451
Umorzenie							
01.01.2023	448	58	0	0	0	0	506
Zwiększenia	213	2	0	79	0	0	293
Zmniejszenia	178	58	0	0	0	0	236
31.12.2023	483	2	0	79	0	0	563
Wartość netto							
01.01.2023	315	0	0	0	7	0	322
31.12.2023	1 460	9	0	418	0	12	1 899

31.12.2022							
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki transportu	Inwestycje w obcym śr. trwałym	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem
Wartość brutto							
01.01.2022	1 089	58	1	0	0	0	1 148
Zwiększenia	145	0	0	0	7	0	152
Zmniejszenia	471	0	1	0	0	0	472
31.12.2022	763	58	0	0	7	0	828
Umorzenie							
01.01.2022	680	58	1	0	0	0	739
Zwiększenia	123	0	0	0		0	123
Zmniejszenia	355	0	1	0		0	356
31.12.2022	448	58	0	0	0	0	506
Wartość netto							
01.01.2022	409	0	0	0	0	0	409
31.12.2022	315	0	0	0	7	0	322

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

	31.12.2023	31.12.2022
NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE		
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	1 868	152
w tym na ochronę środowiska:	0	0
- poniesione w roku	0	0

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

2. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania**Wybrane zasady rachunkowości**

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

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

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

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

W dacie rozpoczęcia Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu. Zasady dotyczące ujmowania zobowiązania z tytułu leasingu przedstawiono w notce X.2.

Okres leasingu szacuje się na dzień rozpoczęcia leasingu. Umowa na czas nieokreślony traktowana jest jako umowa z opcją wielokrotnego przedłużenia. Ocena takiej opcji podlega obowiązkowo aktualizacji tylko w przypadku zajścia istotnego zdarzenia lub istotnej zmiany w okolicznościach, które pozostają pod kontrolą Spółki i mają wpływ na to, czy można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z opcji, która nie została wcześniej uwzględniona w ustaleniach dotyczących okresu leasingu, lub że nie skorzysta z opcji, która została uwzględniona w tych ustaleniach. Przykładami znaczących zdarzeń lub zmian w okolicznościach są:

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

Grupa jako leasingobiorca*Początkowa wycena prawa do użytkowania*

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

Późniejsza wycena prawa do użytkowania

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

Zastosowane zwolnienia/uproszczenia

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

- okres trwa krócej niż 12 miesięcy i nie przewiduje się przedłużenia umowy – leasing krótkoterminowy,
- wartość jest uznawana za niskocenną (do 5.000 USD) – leasing aktywów o niskiej wartości.

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

Osądy i szacunki

Istotne szacunki dotyczące założeń związanych z wyceną prawa do użytkowania składnika aktywów zostały opisane w notce X.2.

	Budynki i budowle	Razem
ŚRODKI TRWAŁE W LEASINGU (MSSF 16)		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	2 416	2 416
Zwiększenia	612	612
Amortyzacja (-)	-815	-815
Zmniejszenia	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	2 213	2 213
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 nowej siedziby Spółki, zgodnie z zawartą umową najmu pomieszczeń biurowych, laboratoryjnych oraz miejsc parkingowych przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie. Umowa spełnia warunki leasingu zgodnie z MSSF 16.

3. Koszty prac rozwojowych

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

Grupa wytwarzając we własnym zakresie składniki aktywów niematerialnych przyporządkowuje nakłady odpowiednio do prac badawczych, bądź rozwojowych. Jeżeli Grupa nie jest w stanie wyodrębnić etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych, to całość poniesionych kosztów traktuje jako koszty etapu prac badawczych. Skutkuje to obciążeniem wyniku okresu, w którym koszty te zostały poniesione.

Nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych ujmują się w koszty w momencie ich poniesienia bądź odnosi się na wartości niematerialne, w zależności od spełnienia kryteriów ich aktywowania.

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

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

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

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

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

Prace rozwojowe w toku (w realizacji)

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

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

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

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

Prace rozwojowe zakończone

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

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

Osądy i szacunki

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

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

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

Struktura kosztów prac rozwojowych w realizacji:

	31.12.2023	31.12.2022
KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH W REALIZACJI		
Koszty projektów	6 272	6 050
Stan na koniec okresu	6 272	6 050

Zmiany kosztów prac rozwojowych w realizacji:

	31.12.2023	31.12.2022
ZMIANA PRAC ROZWOJOWYCH W REALIZACJI		
Wartość prac rozwojowych na początek okresu:	6 050	4 906
wydatki na prace rozwojowe	222	1 144
Wartość prac rozwojowych na koniec okresu	6 272	6 050

Struktura kosztów prac rozwojowych w realizacji wg realizowanych projektów:

Projekt	31.12.2023	31.12.2022
KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH W REALIZACJI		
IP-chip	272	239
IP-segment	145	123
IP-algorytmy	280	242
IP-fraktal	80	25
IP-AL Classification	158	132
IP zatyczko-strzykawka	96	52
IP-TM Bacteromic	37	33
Bacteromic Universal panel	5 204	5 204
Razem	6 272	6 050

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

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

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

	31.12.2023	opis	31.12.2022	opis
Koszty prac rozwojowych w podziale na spółki				
Scope Fluidics S.A.	0	Wartość wydatków na koszty aktywowane projektów dotyczących uzyskania ochrony patentowej, ochrony znaków towarowych oraz aktywowane koszty prac rozwojowych	0	Wartość wydatków na koszty aktywowane projektów dotyczących uzyskania ochrony patentowej oraz aktywowane koszty prac rozwojowych
Bacteromic Sp. z o.o.	6 272		6 050	
Stan na koniec okresu	6 272		6 050	

Prace rozwojowe w realizacji dotyczą aktywowanych kosztów projektów, w szczególności aktywowanych kosztów prac rozwojowych projektu Bacteromic universal panel oraz projektów uzyskania międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków przez Bacteromic sp. z o.o. Część z tych projektów była współfinansowana z dotacji, co opisano w notce nr X.3.

Test na utratę wartości prac rozwojowych w realizacji:

Z uwagi na fakt iż spółka Bacteromic jest na etapie rozwoju projektu – systemu diagnostycznego BacterOMIC do oceny lekowrażliwości bakterii, do momentu zakończenia prac R&D związanych z optymalizacją produktu 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.

Wartość przedsiębiorstwa została oszacowana na podstawie zdyskontowanych przepływów pieniężnych, określonych na podstawie modelu biznesowego dla Bacteromic na lata 2024-2028, biorąc pod uwagę plany sprzedażowe oparte o wewnętrzne analizy zapotrzebowania rynkowego oraz dostępne w danym roku moce produkcyjne. Zastosowana stopa dyskonta w modelu wynosi 20%, zaś stopa wzrostu w okresie rezydualnym została określona przy konserwatywnym założeniu jako 0%.

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

Poniższa tabela przedstawia kluczowe dane finansowe Bacteromic na 31.12.2023 r. i 31.12.2022 r. oraz za rok 2023 i 2022:

	31.12.2023	31.12.2022
Suma bilansowa	16 986	10 774
w tym wartość skapitalizowanych prac rozwojowych	6 272	6 112
Wartość kapitałów	10 486	6 136

	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Strata za okres	- 11 708	-6 058

4. Pozostałe wartości niematerialne

Wybrane zasady rachunkowości

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

Pozostałe wartości niematerialne na dzień sprawozdawczy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego. Standardowe okresy użyteczności to:

Licencje i zestawy oprogramowania – 2 do 5 lat.

Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji, na koniec każdego roku podlegają weryfikacji pod kątem utraty wartości.

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określone jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Osądy i szacunki

Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Szczegółowe zasady dotyczące szacowania odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych zostały opisane w notce VII.3.

Zmiana wartości niematerialnych:

31.12.2023		
	Licencje i oprogramowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2023	281	281
Zwiększenia	115	115
31.12.2023	396	396
Umorzenie		
01.01.2023	260	260
Zwiększenia	29	29
31.12.2023	289	289
Wartość netto		
01.01.2023	21	21
31.12.2023	107	107

31.12.2022		
	Licencje i oprogramowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2022	281	281
Zwiększenia	0	0
31.12.2022	281	281
Umorzenie		
01.01.2022	207	207
Zwiększenia	53	53
31.12.2022	260	260
Wartość netto		
01.01.2022	74	74
31.12.2022	21	21

Pozostałych wartości niematerialne dotyczą przede wszystkim oprogramowania do projektowania (licencje CAD/CAM oraz licencje do projektowania elektroniki).

5. Należności długoterminowe

Wybrane zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości dotyczące aktywów finansowych wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu zostały przedstawione w notce VIII.8

Osądy i szacunki

Szacunki w zakresie instrumentów finansowych zostały przedstawione w notce VIII.8

Struktura należności długoterminowych:

	31.12.2023	31.12.2022
NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE		
Należności od pozostałych jednostek:		
- kaucje związane z najmem lokali	496	655

Kaucja wykazana jako należność długoterminowa na koniec roku 2022 i 2023 dotyczy najmu pomieszczeń biurowych, laboratoryjnych oraz miejsc parkingowych przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie.

6. Zapasy

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

Osądy i szacunki

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

Specyfikacja zapasów:

	31.12.2023	31.12.2022
ZAPASY		
Materiały	648	615
Zaliczki na poczet dostaw	62	58
Wartość bilansowa netto	710	673

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

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

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

7. Pozostałe należności i pozostałe aktywa

Wybrane zasady rachunkowości

Krótkoterminowe należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto, tj. po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące. Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ogłoszonego na ten dzień przez Narodowy Bank Polski.

Osądy i szacunki

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności której dotyczy aktualizacja.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących od wpłaconych kaucji oraz należności z tytułu przyznanych dotacji wynikających z odrębnych umów chyba, że istnieją pewne i udokumentowane przestanki, aby takiego odpisu dokonać.

Struktura pozostałych należności i pozostałych aktywów:

	31.12.2023	31.12.2022
Należności publicznoprawne	1 964	3 686
Należności pozostałe:	43	590
- inne	43	590
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe:	592	144
Ubezpieczenia	39	35
Licencje	366	61
Umowa serwisowa	187	48
Wartość bilansowa netto	2 599	4 420

Należności publicznoprawne dotyczą nadpłaconego podatku dochodowego od osób prawnych. Jednostka dominująca otrzymała należny zwrot podatku wykazanego w należnościach w roku ubiegłym w kwocie 3.021 tys. zł.

Pozostałe aktywa obejmują rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu polis ubezpieczeniowych oraz licencji na oprogramowanie.

Pozostałe należności obejmują głównie zapłacone zaliczki na poczet przyszłych dostaw.

8. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy**Wybrane zasady rachunkowości***Aktywa finansowe*

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów. Klasyfikacja aktywów finansowych zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych. Aktywa finansowe ujmuje się, gdy Grupa staje się stroną postanowień umownych instrumentu. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub zostały przeniesione, a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

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

Wycena po początkowym ujęciuAktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek, ale nie zostały desygnowane jako instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek oblicza

się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody z tytułu odsetek” w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmują się zgodnie z zasadą opisaną w punkcie Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych. W szczególności do tej kategorii Grupa klasyfikuje:

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów pieniężnych i w celu sprzedaży, ale nie zostały desygnowane jako instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są według wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Zmiany wartości bilansowej są ujmowane poprzez inne całkowite dochody z wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmują się w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmują jako pozostałe zyski/straty. Przychody z tytułu odsetek od takich aktywów finansowych wylicza się metodą efektywnej stopy procentowej i ujmują się pozycji przychodów finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

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

Osądy i szacunki

MSSF 9 wprowadził nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Grupy, która podlega zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są środki pieniężne oraz należności długoterminowe. Oczekiwana strata kredytowa jest szacowana i aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy.

Hierarchia wartości godziwej aktywów finansowych została przedstawiona w nocie XI.1 „Instrumenty finansowe”.

	31.12.2023	31.12.2022
Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	20 902	0
Wartość bilansowa netto	20 902	0

W ramach przyjętej polityki inwestycyjnej, Grupa nabyła jednostki funduszy obligacyjnych za kwotę 20 mln zł. Fundusz jest oparty o obligacje Skarbu Państwa z ubezpieczeniem kapitału. Aktywa są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Termin zapadalności inwestycji wynosi 13 miesięcy i ulega przedłużeniu o kolejne 13 miesięcy począwszy od dnia bezpośrednio następującego po dniu zakończenia pierwszego 13-miesięcznego okresu.

9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wybrane zasady rachunkowości

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

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ogłoszonego na ten dzień przez NBP.

W celu ustalenia kwot różnic kursowych zrealizowanych na rozchodzie środków dewizowych, rozchód ten wycenia się według metody FIFO.

Osądy i szacunki

Spółka przeprowadza szacunek odpisów na środki pieniężne i ich ekwiwalenty w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności ustalone na podstawie zewnętrznych ratingów banków, w których utrzymywane są środki pieniężne oraz publicznie dostępne informacje agencji ratingowych dotyczące prawdopodobieństwa niewypłacalności i oblicza oczekiwaną stratę w oparciu o te prawdopodobieństwa, horyzont ekspozycji na ryzyko kredytowe oraz w oparciu o oczekiwaną stopę odzysku. Dla środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w związku z niskim ryzykiem kredytowym przyjmuje się 3 miesięczny horyzont ekspozycji na ryzyko kredytowe.

Specyfikacja środków pieniężnych:

	31.12.2023	31.12.2022
ŚRODKI PIENIĘŻNE		
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	58 963	323 584
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w EUR	2 791	2 149
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w USD	4 531	5 859
Środki pieniężne w kasie w PLN	2	2
Środki pieniężne w kasie w EUR	4	4
Stan na koniec okresu	66 291	331 598

Istotny spadek środków pieniężnych w porównaniu do roku ubiegłego wynika z wypłaconej dywidendy za rok 2022 w łącznej wysokości 233.258 tys. zł

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania:

W pozycji środki pieniężne Grupa wykazuje dodatkowo kwotę 101 tys. zł kaucji na zabezpieczenie przyznanego limitu na kartach kredytowych oraz środki zgromadzone na rachunku bankowym VAT w kwocie 90 tys. zł.

IX. KAPITAŁY

1. Kapitał własny

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

W latach 2022 - 2023 liczba akcji w podziale na emisje kształtowała się następująco:

	31.12.2023	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 kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie były uprzywilejowane.

Struktura akcjonariatu na dzień bilansowy i publikacji raportu wyglądała następująco:

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
STRUKTURA AKCJONARIATU				
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	13,38%	364 674	13,38%
Marcin Izydorzak	356 355	13,07%	356 355	13,07%
Pozostali	1 522 446	55,85%	1 522 446	55,85%
Razem	2 725 930	100,00%	2 725 930	100,00%

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU				
Total FIZ i podmioty kontrolowane	626 286	22,98%	626 286	22,98%
Piotr Garstecki	374 924	13,75%	374 924	13,75%
Marcin Izydorzak	366 355	13,44%	366 355	13,44%
Pozostali	1 358 365	49,83%	1 358 365	49,83%
Razem	2 725 930	100,00%	2 725 930	100,00%

	31.12.2023	31.12.2022
KAPITAŁ ZAKŁADOWY		
Liczba akcji	2 725 930	2 725 930
Wartość nominalna jednej akcji	0,10	0,10
Wartość kapitału zakładowego (w PLN)	272 593	272 593

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

Pozostałe kapitały:

	31.12.2023	31.12.2022
KAPITAŁ ZAPASOWY		
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej (w tys. PLN)	71 471	71 471
Pozostały kapitał zapasowy utworzony z części WF 2022 r.	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.

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

Wybrane zasady rachunkowości

Zysk podstawowy (stratę) przypadający/a na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za rok przypadającego/cej na akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego.

Zysk (stratę) rozwodniony/a przypadający/a na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za rok obrotowy, przypadającego na akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie wszystkich rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

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

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł)		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie (w tys.)	2 726	2 691
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu (w tys.)	2 726	2 699
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	-18 842	326 059
- zwykła	-6,91	121,16
- rozwodniona	-6,91	120,82
Zysk/Strata netto z działalności przeznaczonej do sprzedaży na jedną akcję (zł)		
Zysk/Strata netto z działalności przeznaczonej do sprzedaży	0	-7 570
- zwykła	0,00	-2,81
- rozwodniona	0,00	-2,81
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej i przeznaczonej do sprzedaży na jedną akcję (zł)		
Strata netto z działalności kontynuowanej i przeznaczonej do sprzedaży	-18 842	318 489
- zwykła	-6,91	118,35
- rozwodniona	-6,91	118,01

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

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach:

A	B	C	D	F
Data początkowa emisji danej ilości akcji	Data końcowa emisji danej ilości akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji x liczba akcji (Cx D)
31.12.2023				
01.01.2023	31.12.2023	365	2 725 930	994 964 450
			razem	994 964 450
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 725 930
31.12.2022				
01.01.2022	15.11.2022	319	2 686 205	856 899 395
15.11.2022	31.12.2022	46	2 725 930	125 392 780
			razem	982 292 175
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 691 211

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach po rozwodnieniu:

A	B	C	D	F
Data początkowa posiadania danej ilości akcji	Data końcowa posiadania danej ilości akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji x liczba akcji (Cx D)
31.12.2023				
01.01.2023	31.12.2023	365	2 725 930	994 964 450
			razem	994 964 450
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 725 930
31.12.2022				
01.01.2022	08.09.2022	250	2 686 205	671 551 250
08.09.2022	31.12.2022	115	2 725 930	313 481 950
			razem	985 033 200
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 698 721

*dane przekształcone

W 2022 roku czynnikami rozwadniającymi przyjętymi do kalkulacji średniej ważonej liczby akcji zwykłych były emisje warrantów.

Proponowane pokrycie straty za rok 2023

Strata za rok 2023 zostanie pokryta zyskami z lat przyszłych.

X. ZOBOWIĄZANIA, REZERWY, ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

1. Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji

Wybrane zasady rachunkowości

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

Grupa programy oparte na akcjach fantomowych traktuje zgodnie z MSSF 2 jako transakcje płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych i wycenia usługi świadczone przez pracowników oraz zaciągnięte zobowiązanie z tego tytułu w wartości godziwej. Do czasu, gdy zobowiązanie zostanie rozliczone oraz na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a także na dzień rozliczenia:

- zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych wycenia się w wartości godziwej i wykazuje w pozycji „Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji”,
- zmiany wartości zobowiązania związane z wyceną programu ujmuje się w zysku lub stracie danego okresu w pozycji „Wynagrodzenia”.

Osądy i szacunki

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

- 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,
- wartość godziwa Grupy może być wiarygodnie określona poprzez odniesienie do wartości akcji Scope Fluidics S.A. ustalonej na podstawie notowań akcji,
- przyjęto, że na dzień 31.12.2023 r. o wartości godziwej Grupy decyduje wartość realizowanych projektów w ramach Scope Discovery oraz nadal również wartość projektu PCR|ONE,
- 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).

Hierarchia wartości godziwej zobowiązań finansowych została przedstawiona w nocie XI.1 „Instrumenty finansowe”.

Specyfikacja zobowiązań z tytułu płatności w formie akcji:

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	8 956	4 686
dot. projektu PCR ONE	0	2 026
dot. projektu BacterOMIC	8 956	2 660

Zarząd w okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wydawał nowe akcje fantomowe oraz dokonywał realizacji zobowiązań dotyczących akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE, w związku ze sprzedażą udziałów spółki Curiosity Diagnostics w sierpniu 2022 r.

Liczba wydanych akcji fantomowych na koniec poszczególnych okresów:

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Liczba przyznanych akcji fantomowych*
1.	31.12.2022	6 692
2.	31.12.2023	2 235

*Ilość po doprowadzeniu do porównywalności poprzez przemnożenie „razy 10” akcji przyznanych przed 30.11.2020 r. (zmiana zasad programu zatwierdzona 18.01.2021 r.).

Zgodnie z przyjętymi pierwotnie zasadami programów w ramach projektów docelowo miało zostać wyemitowanych łącznie 1000 akcji fantomowych. Z dniem 18.01.2021 r. zatwierdzone zostały zmiany w programach motywacyjno-łojalnościowych. 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 jest dziesięciokrotnie większa.

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.	31.12.2023*	196,00	2 725 930	534 282	2 235	8 956	0	8 956

*Wycena na koniec grudnia 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	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji, w tym:	4 686	6 296	-2 026	8 956
dot. projektu PCR ONE	2 026	0	-2 026	0
dot. projektu Bacteromic	2 660	6 296	0	8 956

2. Zobowiązania z tytułu leasingu

Wybrane zasady rachunkowości

Początkowa wycena zobowiązania z tytułu leasingu

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

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

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

Późniejsza wycena zobowiązania z tytułu leasingu

Po dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

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

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

Osądy i szacunki

Stosowanie MSSF 16 wymaga subiektywnych ocen przy dokonywaniu szacunków i założeń, mających wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz praw do użytkowania składników aktywów:

- przy określaniu pozostałego okresu leasingu w odniesieniu do umów podpisanych na czas nieokreślony przyjęto 5-letni horyzont czasowy ich dalszego trwania na bazie doświadczeń i oceny Zarządu j. dominującej co do długości trwania umów w poprzednich okresach,
- przy określeniu krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy, stosowanych przy dyskontowaniu przyszłych przepływów pieniężnych przyjęto jedną stopę ustaloną dla Grupy na poziomie średniego kosztu finansowania, którą uznano za stopę procentową, jaką leasingobiorca musiałby zapłacić, aby na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym,
- przy wskazaniu okresów użyteczności i stawek amortyzacji praw do użytkowania składników aktywów, przyjęto okresy adekwatne do założonego oczekiwanego okresu użytkowania składnika aktywów.

Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu:

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Wartość zobowiązania na początek okresu	2 455	1 510
Zwiększenia (nowe leasingi)	612	2 479
Zmniejszenia	-218	-1 132
Odsetki	263	68
Płatności	703	470
Wartość zobowiązania na koniec okresu	2 409	2 455
Krótkoterminowe	873	571
Długoterminowe	1 536	1 884

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

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	815	485
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	263	68
Różnica czynsz – korekta kosztów	-24	0
Różnice kursowe	-194	0
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z zysków i straty i innych całkowitych dochodów	860	553

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

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

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

3. Rozliczenie dotacji

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

Dotacje dotyczące kosztów kwalifikowanych prac rozwojowych (kosztów aktywowanych) ujmowane są natomiast jako rozliczenie dotacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W przypadku kiedy prace rozwojowe, których całość lub część została objęta współfinansowaniem w ramach umowy o dofinansowanie, zostaną zakończone ujęte jako zakończone prace rozwojowe to dotacja w wysokości proporcjonalnej do amortyzacji tych zakończonych prac rozwojowych jest uwzględniana w sprawozdaniu zysków i strat jako pozostałe przychody operacyjne. Aktualizacja szacunków skumulowanej wartości dotacji w ramach poszczególnych umów o dofinansowanie następuje nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału.

b) czy dofinansowanie otrzymywane jest w formie zaliczki czy refundacji

W przypadku projektów, w których dofinansowanie uzyskiwane jest w formie refundacji szacowana wartość dotacji danego projektu pomniejszona o otrzymane na dzień sprawozdawczy płatności dofinansowania uzyskane od instytucji wdrażającej/pośredniczącej ujmowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozostała należność. Natomiast w przypadku projektów, w których umowa o dofinansowanie przewiduje płatności zaliczkowe dofinansowania wartość uzyskanych zaliczek pomniejszona o szacowaną wartość dotacji dla takiego projektu na dzień sprawozdawczy ujmowana jest jako rozliczenia dotacji.

Osądy i szacunki

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
SPECYFIKACJA ROZLICZENIA DOTACJI W PODZIALE NA PODMIOTY TWORZĄCE GRUPĘ I PROJEKTY		
Dotacje długoterminowe, w tym:	3 745	3 689
Bacteromic Sp. z o.o., w tym:	3 745	3 689
dotacja IP Algorytmy POIR.02.03.04 14-0001/18	118	109
dotacja IP Chip POIR.02.03.04 14-0002/18	110	63
dotacja IP Segment POIR.02.03.04 14-0002/18	54	54
881101 — BacterOMIC — H2020-EIC-SMEInst-2018-2020/H2020-SMEInst-2018-2020-2	3 463	3 463
Razem	3 745	3 689

W rozliczeniach dotacji uwzględniane są wartości dotacji na dzień sprawozdawczy:

- w przypadku projektów obejmujących prace rozwojowe – uwzględniona jest szacowana wartość dotacji proporcjonalna do aktywowanych kosztów kwalifikowalnych projektu (kosztów prac rozwojowych w realizacji) na dzień sprawozdawczy obliczona zgodnie z zasadami umowy o dofinansowanie; dotacja uznawana jest za wystarczająco prawdopodobną i ujmowana w księgach w momencie kiedy dany koszt prac rozwojowych w realizacji ewidencjonowany jest jako koszt kwalifikowany w ramach danej umowy grantowej,
- w przypadku projektów dotyczących ochrony własności intelektualnej (projekty IP) – uwzględniona jest wartość dotacji do kosztów uzyskania międzynarodowej ochrony patentowej otrzymanych na dzień sprawozdawczy.

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

Zmiany dotacji przedstawia poniższa tabela:

	31.12.2023	31.12.2022
ZMIANA STANU DOTACJI		
Wartość dotacji na początek okresu:	3 689	3 455
- wpływ dotacji	56	3 635
- zmniejszenia	0	3 401
Wartość dotacji na koniec okresu	3 745	3 689

Zestawienie umów dotacyjnych:

Spółka	Akronim projektu	Tytuł projektu*	Umowa o dofinansowanie	Maksymalna wartość kosztów ogółem wg umowy	Maksymalna wartość kosztów kwalifikowalnych wg umowy	Maksymalna wartość dotacji wg umowy	start projektu	koniec projektu	uwagi
Bacteromic	Bacteromic	BacterOMIC – development of systems for comprehensive information on antibiotic susceptibility of bacteria.	POIR.04.04.00-00-2159/16	1 951,56 tys. PLN	1 951,56 tys. PLN	1 561,25 tys. PLN	01.05.2017	31.12.2019	Projekt zrealizowany w konsorcjum z IChF PAN. Wartość dofinansowania dla całego konsorcjum 3.696.201 zł. Zadania Bacteromic zakończone 31.07.2019 r. Projekt zakończony i rozliczony. Koszty projektu uwzględnione w RZiS.
Bacteromic	BacterOMIC	Intelligence for precision therapies against antimicrobial resistance: The first diagnostic panel that probes all the clinically relevant antibiotics at once (BacterOMIC)	881101 – BacterOMIC – H2020-EIC-SMEInst-2018-2020/H2020-SMEInst-2018-2020-2	2 752,39 tys. EUR	2 752,39 tys. EUR	1 926,67 EUR	01.08.2019	31.12.2021	Projekt zakończony i rozliczony w 2022 r. Zakres projektu obejmuje badania przemysłowe (koszty uwzględnione w RZiS) i prace rozwojowe (koszty aktywowane uwzględnione w aktywach w pozycji „Koszty prac rozwojowych”).
Bacteromic	IP Algorytmy	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazku "Metoda szybkiego wykrywania wzrostu bakterii"	POIR.02.03.04 14-0001/18	412,35 tys. PLN	386,80 tys. PLN	193,40 tys. PLN	01.06.2018	31.12.2023	Projekt zakończony, w trakcie rozliczenia końcowego. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „Koszty prac rozwojowych”.
Bacteromic	IP Chip i IP Segment inkubacyjny	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków "Chip mikroprzepływowy" oraz "Segment inkubacyjny"	POIR.02.03.04 14-0002/18	753,42 tys. PLN	712,30 tys. PLN	356,15 tys. PLN	01.05.2018	31.12.2023	Projekt zakończony, w trakcie rozliczenia końcowego. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „Koszty prac rozwojowych”.

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

4. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Wybrane zasady rachunkowości

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania dzieli się na zobowiązania długo i krótko-terminowe stosując kryteria:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazuje się jako krótkoterminowe bez względu na termin zapłaty,
- pozostałe zobowiązania wymagające zapłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego stanowią zobowiązania krótkoterminowe,
- pozostałe zobowiązania, nie spełniające kryteriów zaliczania do krótkoterminowych, stanowią zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ogłoszonego na ten dzień przez Narodowy Bank Polski.

Osądy i szacunki

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wyceniane są na dzień sprawozdawczy według zamortyzowanego kosztu (tj. zdyskontowane przy użyciu efektywnej stopy procentowej) oraz powiększone o ewentualnie należne na dzień wyceny odsetki za zwłokę.

Specyfikacja zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań:

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania handlowe	1 470	525
Pozostałe zobowiązania	30	16
Wartość bilansowa	1 500	541

Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług:

	31.12.2023	31.12.2022
Rozrachunki w PLN	1 094	446
Rozrachunki walutowe	376	79
Razem	1 470	525

5. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Krótkoterminowe rezerwy na niewykorzystane urlopy i premie	1 020	416
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	632	322
Zobowiązania publicznoprawne ZUS i PIT	829	439
Stan na koniec okresu	2 481	1 177

	31.12.2023	31.12.2022
ZMIANA STANU REZERW NA NIEWYKORZYSTANE URLOPY I PREMIE		
Wartość rezerw na początek okresu:	416	213
- zwiększenia	604	203
- rozwiązanie / wykorzystanie	0	0
Wartość rezerw na koniec okresu	1 020	416

6. Pozostałe rezerwy

Wybrane zasady rachunkowości

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

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

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

Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego w nocie XII.3.

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Grupy, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w bilansie. Informacja o aktywach warunkowych została zaprezentowana w nocie XII.3.

Osądy i szacunki

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

Specyfikacja rezerw:

	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwy na koszty okresu	1 280	634
Inne rozliczenia międzyokresowe	17	0
Stan na koniec okresu	1 297	634

	31.12.2023	31.12.2022
ZMIANA STANU REZERW		
Wartość rezerw na początek okresu:	634	313
- zwiększenia	1 397	411
- wykorzystanie	751	90
Wartość rezerw na koniec okresu	1 280	634

XI. INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

1. Instrumenty finansowe

Wybrane zasady rachunkowości

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

Wybrane zasady rachunkowości w odniesieniu do aktywów finansowych zostały przedstawione w notce VIII.8.

Zobowiązania finansowe

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

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

Osądy i szacunki

Na dzień sprawozdawczy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według opisanych poniżej zasad opisanych w notce VIII.8 oraz wskazanych poniżej.

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

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

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	WKZ	WGWF	WGCD	
STAN NA 31.12.2023 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Należności długoterminowe	496	0	0	496
AKTYWA OBROTOWE				
Pozostałe należności	43	0	0	43
Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej	0	20 902	0	20 902
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	66 291	0	0	66 291
Kategoria aktywów finansowych razem	66 830	20 902	0	87 732

STAN NA 31.12.2022 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Należności długoterminowe	655	0	0	655
AKTYWA OBROTOWE				
Pozostałe należności	590	0	0	590
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	331 598	0	0	331 598
Kategoria aktywów finansowych razem	332 843	0	0	332 843

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

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

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

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	WKZ	ZGWGF	WGCD	
STAN NA 31.12.2023 ROKU				
Zobowiązania handlowe	1 470	0	0	1 470
Kategoria zobowiązań finansowych razem	1 470	0	0	1 470
STAN NA 31.12.2022 ROKU				
Zobowiązania handlowe	525	0	0	525
Kategoria zobowiązań finansowych razem	525	0	0	525

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych odpowiada kwotom, za które można by wymienić te instrumenty w ramach transakcji rynkowej pomiędzy dobrze poinformowanymi stronami. Do oszacowania wartości godziwej przyjęto poniższe założenia:

- wartości środków pieniężnych, należności z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie są wyceniane do wartości godziwej – przyjmuje się wartość bilansową jako najbardziej zbliżoną do wartości godziwej ze względu na krótkie terminy zapadalności tych instrumentów,
- wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych ujmowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według zamortyzowanego kosztu, dla których nie istnieje aktywny rynek, ustalono jako wartość bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych rynkową stopą procentową.

Poziom hierarchii wartości godziwej	Opis
Poziom 1	Wartość godziwa oparta o notowania rynkowe, ceny giełdowe (niekorygowane), oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach
Poziom 2	Dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni lub pośredni
Poziom 3	Dane wejściowe do wyceny nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne)

Istotne aktywa i zobowiązania finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej:

Instrumenty finansowe	Poziom hierarchii wartości godziwej
Aktywa finansowe:	
Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	Poziom 2
Zobowiązania finansowe:	
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	Poziom 2

2. 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 jednostka dominująca, na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego.

Z uwagi na charakter działalności oraz obecny poziom 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.

3. Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

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

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

Ryzyko płynności

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

Zobowiązania finansowe Grupy Kapitałowej wg daty zapadalności na podstawie umownych płatności na dzień 31 grudnia 2023 roku:

31.12.2023	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
					31.12.2023	
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 064	1 667	0	0	2 731	2 409
Zobowiązania handlowe	1 470	0			1 470	1 470
Zobowiązanie z tytułu płatności w formie akcji	0	8 956	0	0	8 956	8 956
Razem	2 534	10 623	0	0	13 157	12 835

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

31.12.2022	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
					31.12.2022	
Zobowiązania z tytułu leasingu	840	2 502	0	0	3 342	2 455
Zobowiązania handlowe	525	0	0	0	525	525
Zobowiązanie z tytułu płatności w formie akcji	2 026	2 660	0	0	4 686	4 686
Razem	3 391	5 162	0	0	8 553	7 666

Ryzyko rynkowe

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

a) Ryzyko walutowe

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

Wpływ potencjalnych wahań kursów na wynik finansowy przedstawia się następująco:

Rozrachunki walutowe	wzrost kursu o 10%	spadek kursu o 10%
Zobowiązania handlowe	-38	38
Razem	-38	38

b) Ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Grupa Kapitałowa minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej. Ryzyko stopy procentowej oceniane jest jako niskie.

Na dzień 31.12.2023	Wartość	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na wynik finansowy
	narażona na ryzyko	przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o	przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o
		punkt procentowy	punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	66 291	-663	663
Na dzień 31.12.2022	Wartość	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na wynik finansowy
	narażona na ryzyko	przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o	przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o
		punkt procentowy	punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	331 598	-3 316	3 316

XII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Objasnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zmiana stanu pozostałych należności i pozostałych aktywów	-98	-1 270
Zmiana bilansowa	-1 981	3 379
Zmiana z tytułu podatku zaliczonego do działalności inwestycyjnej	2 078	-2 971
Zmiana z tytułu dotacji	0	365
Inne	0	137
Zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych	8 559	-7 410
Zmiana bilansowa	959	560
Zmiana stanu zobowiązań fantomowych	6 296	-7 970
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	1 304	0

2 Wynagrodzenie audytora

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Wynagrodzenie audytora		
Badanie sprawozdań finansowych	130	130
Przegląd sprawozdań finansowych	55	55
Inne usługi	15	10
Razem	200	195

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

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

3. Zatrudnienie w Grupie

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym	40	30

4. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Aktywa warunkowe

Brak aktywów warunkowych w okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, opisanego w notce VII.5.

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 trwania danego projektu objętego umową o dofinansowanie. Na datę sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego łączna wartość potencjalnych zobowiązań wynikających z wystawionych weksli (tj. wartość dofinansowania z umów o dofinansowanie przed zakończeniem ich okresu trwania) 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.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Warunki i zakres transakcji z podmiotami powiązanymi:

Transakcje pomiędzy jednostką dominującą Scope Fluidics S.A. a wszystkimi podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notce.

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

Jednostki / osoby wywierające znaczący wpływ na Scope Fluidics S.A.

Następujące osoby/podmioty zostały uznane za jednostki wywierające znaczący wpływ na Scope Fluidics S.A. na dzień 31 grudnia 2023 r.:

- Fundusze zarządzane przez IPOPEMA TFI S.A. łącznie pośrednio i bezpośrednio na dzień 31.12.2023 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 powiązanymi 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 uznaje się osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności Spółki w sposób bezpośredni lub pośredni tj. Zarząd oraz członków Rady Nadzorczej.

W okresach dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. spółki tworzące Grupę nie udzielały pożyczek członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu.

6. Wynagrodzenia kluczowego personelu

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

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU					
	w Spółce dominującej		w spółkach zależnych		Razem
	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia (z wyłączeniem warrantów)	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia	
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2023 ROKU					
Piotr Garstecki	348	48	204	1	601
Marcin Izydorzak	348	48	204	1	601
Szymon Ruta	492	51	60	0	603
Razem	1 188	147	468	2	1 805
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2022 ROKU					
Piotr Garstecki	480	34	241	21	776
Marcin Izydorzak	480	34	280	14	808
Szymon Ruta	645	20	95	0	760
Razem	1 605	88	616	35	2 344

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ		
Robert Hołyst	28	0
Robert Przytuła	34	0
Andrzej Chądryński	57	5
Karolina Radziszewska	28	5
Patryk Mikucki	0	0
Joanna Rzempała	51	5
Razem	198	15

7. Istotne sprawy sporne

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

8. Zdarzenia po dniu bilansowym

Spółka z grupy kapitałowej Scope Fluidics, tj. Bacteromic sp. z o.o., powzięła informację, że Urząd Patentów i Znaków Towarowych Stanów Zjednoczonych wydał warunkową decyzję o przyznaniu patentu dla zgłoszenia patentowego Bacteromic zatytułowanego „Chip mikroprzepływowy”. Zgodnie z procedurą, warunkiem przyznania patentu jest wniesienie przez Bacteromic wymaganych opłat w terminie do 3 kwietnia 2024. W przypadku nieziszczenia się powyższego warunku, Spółka przekaze stosowny raport bieżący.

Patent, udzielony po spełnieniu powyższego warunku, oznaczać będzie dla Bacteromic wyłączność na komercyjne wykorzystanie na terenie Stanów Zjednoczonych Ameryki kart pomiarowych do oznaczeń mikrobiologicznych, w szczególności identyfikacji drobnoustrojów oraz badania ich wrażliwości na środki przeciwdrobnoustrojowe. Fenotypowe określenie oporności na antybiotyki wymaga hodowli wyizolowanych drobnoustrojów (na przykład z próbki pobranej od pacjenta) w obecności antybiotyku („antybiotyk” może oznaczać także kombinację dwóch lub więcej różnych antybiotyków) oraz badanie, czy w hodowli ma miejsce wzrost mikroorganizmów. Wyznaczenie minimalnego stężenia hamującego (MIC) wymaga prowadzenia takiej hodowli dla różnych stężeń antybiotyku. Dodanie pomocniczych odczynników może także umożliwić określenie mechanizmu oporności.

Patenty na ww. karty pomiarowe oraz metody ich stosowania obowiązują już w piętnastu państwach – stronach Konwencji o patencie europejskim oraz w Chinach.

Spółka Bacteromic rozpoczęła w drugim laboratorium szpitalnym testy systemu BacterOMIC w ramach Early Access Program („EAP”). Intencją Spółki jest, aby w EAP wzięło udział kilka ośrodków, w tym także spoza Polski. Spółka będzie informowała o dotaczaniu kolejnych ośrodków. Podsumowanie EAP zaplanowane jest na początek 2025 r. W odniesieniu zaś do działań dotyczących uruchomienia wewnętrznej produkcji pilotażowej, zakończona została walidacja linii produkcyjnej. Produkcja pilotażowa odbywa się w siedzibie Bacteromic, a jej wydajność adresuje potrzeby EAP. Ponadto zespół BacterOMIC prowadził działania w zakresie optymalizacji kosztu i logistyki wytwarzania i przechowywania produktu.

9. 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 przetożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny oraz konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców.

XIII. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej dnia 16 kwietnia 2024 roku.

Piotr Garstecki
Prezes Zarządu

Marcin Izydorzak
Wiceprezes Zarządu

Szymon Michał Ruta
Wiceprezes Zarządu

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

.....
Anna Stankiewicz

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe