

SKRÓCONE PÓŁROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SCOPE FLUIDICS S.A.

Za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 r.



2024

Sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi
Standardami
Sprawozdawczości
Finansowej

 Scope
Fluidics

Spis treści

I. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	2
II. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	4
IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	5
V. INFORMACJE OGÓLNE	7
1. Informacje o Spółce	7
2. Działalność Spółki.....	7
3. Skład Zarządu.....	8
4. Skład Rady Nadzorczej.....	8
VI. ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	9
1. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	9
2. Założenie kontynuacji działalności.....	9
3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji.....	9
4. Zasady polityki rachunkowości	9
5. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	10
6. Sezonowość	10
VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	11
1. Przychody ze sprzedaży.....	11
2. Koszty działalności operacyjnej	11
3. Przychody finansowe.....	12
4. Podatek dochodowy	12
VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE POZYCJE AKTYWÓW W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ	13
1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	13
2. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13
3. Należności długoterminowe.....	13
4. Inwestycje w jednostki zależne	13
5. Należności z tytułu podatku dochodowego, pozostałe należności i pozostałe aktywa.....	14
6. Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy.....	14
7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	15
IX. KAPITAŁY.....	16
1. Kapitał własny	16
2. Zysk/ Strata netto na akcję i rozwodniony zysk/ strata netto na akcję.....	17
X. ZOBOWIĄZANIA, REZERWY, ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	19
1. Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji.....	19
2. Zobowiązania z tytułu leasingu.....	20
3. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.....	21
4. Pozostałe rezerwy	21
XI. INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	22
1. Instrumenty finansowe	22
2. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	23
3. Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	23
XII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	25
1. Aktywa i zobowiązania warunkowe	25
2. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	25
3. Wynagrodzenia kluczowego personelu	26
4. Istotne sprawy sporne	26
5. Zdarzenia po dniu bilansowym	26
XIII. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	27

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

	Nota	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	VII. 1	1 931	993	1 009	355
Koszty działalności operacyjnej	VII. 2	-7 511	-4 023	-4 949	-2 136
I. Amortyzacja		-495	-245	-404	-200
II. Zużycie materiałów i energii		-169	-74	-466	-149
III. Usługi obce		-3 282	-1 701	-2 164	-879
IV. Podatki i opłaty		-7	-5	0	28
V. Wynagrodzenia		-2 697	-1 476	-1 522	-773
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		-477	-284	-202	-111
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-384	-238	-190	-53
Strata brutto ze sprzedaży		-5 580	-3 030	-3 940	-1 781
Pozostałe przychody operacyjne		0	-7	48	21
Pozostałe koszty operacyjne		-41	-41	-35	-22
Strata z działalności operacyjnej		-5 621	-3 078	-3 927	-1 783
Przychody finansowe	VII. 3	1 344	400	8 485	7 371
Koszty finansowe		-207	-10	-442	-230
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		-4 484	-2 688	4 116	5 358
Podatek dochodowy	VII. 4	-184	-90	-2 086	-1 184
Zysk/Strata netto		-4 668	-2 778	2 030	4 174
Inne całkowite dochody		0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem		-4 668	-2 778	2 030	4 174

	IX.2	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Zysk/Strata na jedną akcję w złotych					
- zwykła		-1,71	-1,02	0,74	1,53
- rozwodniona		-1,71	-1,02	0,74	1,53

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

II. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
AKTYWA				
AKTYWA TRWAŁE				
Rzeczowe aktywa trwałe	VIII. 1	466	545	560
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	VIII. 2	1 733	2 213	2628
Wartości niematerialne		71	52	19
Należności długoterminowe	VIII. 3	496	496	496
Inwestycje w jednostki zależne	VIII. 4	57 857	44 292	42 181
Aktywa trwałe		60 623	47 598	45 884
AKTYWA OBROTOWE				
Zapasy		0	1	30
Należności od jednostek powiązanych	XII.2	570	561	545
Należności od jednostek pozostałych	VIII. 5	376	155	459
Należność z tytułu podatku dochodowego	VIII. 5	834	884	2 972
Pozostałe aktywa	VIII. 5	275	153	137
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	VIII. 6	21 609	20 902	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	VIII. 7	38 673	59 102	79 590
Aktywa obrotowe		62 337	81 758	83 733
Aktywa razem		122 960	129 356	129 617

PASYWA				
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał podstawowy	IX. 1	273	273	273
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	IX. 1	56 486	56 486	56 486
Kapitał zapasowy	IX. 1	29 167	29 167	29 167
Pozostałe kapitały	IX. 1	9 530	9 530	9 530
Niepodzielony wynik finansowy		18 098	19 907	19 906
Zysk/Strata netto	IX. 2	-4 668	-1 809	2 030
Kapitał własny		108 886	113 553	117 392
ZOBOWIĄZANIA				
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE				
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	X. 1	7 521	8 956	6 845
Zobowiązania z tytułu leasingu	X. 2	1 188	1 536	1 920
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	VII. 4	1 489	1 355	1 184
Zobowiązania długoterminowe		10 198	11 847	9 949
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE				
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	X. 1	0	0	212
Zobowiązania z tytułu leasingu	X. 2	909	873	849
Zobowiązania handlowe		765	452	539
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	X. 3	1 008	1 361	595
Pozostałe rezerwy	X. 4	1 194	1 270	81
Zobowiązania krótkoterminowe		3 876	3 956	2 276
Zobowiązania razem		14 074	15 803	12 225
Pasywa razem		122 960	129 356	129 617

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

III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2024 – 30.06.2024	01.01.2023 – 30.06.2023
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		-4 484	4 116
Amortyzacja	VII.2	495	403
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		191	0
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	VII.3	-708	0
Odsetki		-514	-8 354
Zmiana stanu rezerw		-75	-539
Zmiana stanu zapasów		0	-22
Zmiana stanu należności		-229	62
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań		-40	-1 748
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-122	-54
Przepiwy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-5 485	-6 136
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy		625	8 485
Odsetki od lokat	VII.3	625	8 485
Wydatki		-15 031	-17 667
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-31	-534
Nabycie udziałów w jednostkach powiązanych	VIII.4	-15 000	-10 000
Dopłaty do kapitału w jednostkach powiązanych		0	-6 231
Zapłacony podatek dochodowy		0	-902
Przepiwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-14 405	-9 182
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wydatki		-539	-233 556
Dywidenda		0	-233 258
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	X.2	-428	-298
Odsetki	X.2	-111	0
Przepiwy netto z działalności finansowej		-539	-233 556
Przepiwy pieniężne netto razem		-20 429	-248 874
Zmiana stanu środków pieniężnych		-20 429	-248 874
Środki pieniężne na początek okresu	VIII. 7	59 102	328 464
Środki pieniężne na koniec okresu		38 673	79 590

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

IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2024-30.06.2024	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM							
	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Zysk netto	Razem
Saldo na dzień 01.01.2024 roku	IX.1	273	56 486	29 167	9 530	18 098	0	113 553
Strata netto		0	0	0	0	0	-4 668	-4 668
Saldo na dzień 30.06.2024 roku		273	56 486	29 167	9 530	18 098	-4 668	108 886

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2023-31.12.2023	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM							
	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Zysk netto	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	IX.1	273	56 486	5 456	9 530	-19 513	296 388	348 620
Emisja akcji		0	0	0	0	0	0	0
Odpis na kapitał zapasowy		0	0	23 711	0	0	-23 711	0
Pokrycie strat z lat ubiegłych		0	0	0	0	19 513	-19 513	0
Wypłata dywidendy		0	0	0	0		-233 258	-233 258
Niepodzielony wynik finansowy		0	0	0	0	19 907	-19 907	0
Strata netto		0	0	0	0	0	-1 809	-1 809
Saldo na dzień 31.12.2023 roku		273	56 486	29 167	9 530	19 907	-1 809	113 553

Scope Fluidics S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2024 r. sporządzone w tys. PLN

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2023-30.06.2023	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM							
	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Zysk netto	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	IX.1	273	56 486	5 456	9 530	-19 513	296 388	348 620
Emisja akcji		0	0	0	0	0	0	0
Odpis na kapitał zapasowy		0	0	23 711	0	0	-23 711	0
Pokrycie strat z lat ubiegłych		0	0	0	0	19 513	-19 513	0
Wypłata dywidendy		0	0	0	0		-233 258	-233 258
Niepodzielony wynik finansowy		0	0	0	0	19 906	-19 906	0
Strata netto		0	0	0	0	0	2 030	2 030
Saldo na dzień 30.06.2023 roku		273	56 486	29 167	9 530	19 906	2 030	117 392

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

V. INFORMACJE OGÓLNE

1. Informacje o Spółce

Nazwa jednostki	Scope Fluidics S.A.
Adres	ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, Warszawa
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 30 czerwca 2024 roku	Scope Fluidics S.A. – jednostka dominująca Bacteromic Sp. z o.o. - jednostka zależna (100% udziałów) - konsolidowana metodą pełną
Czas trwania Spółki	nieoznaczony

2. Działalność Spółki

Scope Fluidics Sp. z o.o. (dalej: Spółka) została powołana na czas nieokreślony na podstawie umowy Spółki z dnia 5 sierpnia 2010 r., Rep. A Nr 1505/2010. Na podstawie Uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Scope Fluidics Sp. z o.o. z dnia 3 lutego 2017 r. Spółka Scope Fluidics Sp. z o.o. została przekształcona w Spółkę Scope Fluidics S.A. Siedziba Spółki do 01.01.2023 r. mieściła się w Warszawie przy ulicy Duchnickiej 3, bud. 16, wej. A. Dnia 02.01.2023 r. Zarząd Spółki poinformował o zmianie adresu siedziby Spółki. Obecny adres Spółki to: ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 668408. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 27 marca 2017 r.

Spółka Scope Fluidics powstała w 2010 roku z myślą o tworzeniu rozwiązań na bazie technologii mikroprzepływowych. Od 2017 r. Scope Fluidics S.A. była spółką notowaną na rynku NewConnect Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie, natomiast od 20 stycznia 2023 r. jest notowana na rynku głównym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Koncepcja biznesowa Spółki polega na realizacji innowacyjnych projektów z obszaru life science w celu ich sprzedaży na rzecz globalnego podmiotu. Spółka buduje swoją przewagę konkurencyjną w złożonych projektach multidyscyplinarnych, gdzie wymagane jest połączenie zaawansowanej wiedzy i doświadczenia w zakresie technik eksperymentalnych. Łącząc punkt widzenia medycyny i biznesu, Scope Fluidics tworzy oryginalne rozwiązania z wysokim potencjałem komercyjnym.

Realizacja projektu rozpoczyna się od identyfikacji przez Spółkę potrzeb w obszarze life science, które mogą być zaadresowane z wykorzystaniem technologii mikroprzepływowych. Następnie opracowywane jest innowacyjne rozwiązanie, które począwszy od decyzji o uruchomieniu projektu, podlega ciągłej weryfikacji technologicznej i biznesowej. Szczegółowo jest również badana unikalność rozwiązania i jego potencjał pod względem możliwości i zakresu uzyskania ochrony patentowej. Rozwój projektów odbywa się w ramach tworzonych spółek celowych, które są kontrolowane przez Spółkę. Dotychczas Scope Fluidics koncentrowała swoją uwagę na diagnostyce medycznej.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku w skład Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. (dalej: Grupa) wchodzi jedna spółka celowa: Bacteromic sp. z o.o., powołana w celu rozwoju projektu BacterOMIC. Projekt bazuje na systemie zapewniającym automatyczne testowanie antybiotykooporności bakterii (AST - Antimicrobial Susceptibility Testing). Dzięki unikalnej architekturze jednorazowego kartridża system będzie dawał możliwość przeprowadzenia 640 oznaczeń antybiotykooporności w jednym teście.

Po dniu bilansowym, 18 lipca 2024 r. podpisany został akt założycielski spółki EDOCERA sp. z o.o., w której 100% udziałów objął Scope Fluidics S.A. W dniu 8 sierpnia Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji Edocera pod numerem KRS 0001120377. Kapitał zakładowy EDOCERA dzieli się na 30 000 (trzydzieści tysięcy) udziałów o łącznej wartości nominalnej 1 500 000,00 (jeden milion pięćset tysięcy) złotych i został opłacony po wartości nominalnej przez Scope w całości 1 sierpnia 2024 r. Siedzibą Edocera jest Warszawa, gdzie pod adresem ul. Ogrodowa 58 prowadzi swoją działalność, którą stanowią przede wszystkim badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.

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

3. Skład Zarządu

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

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

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

4. Skład Rady Nadzorczej

Na dzień 30 czerwca 2024 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

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

W okresach sprawozdawczych objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym skład Rady Nadzorczej Spółki nie zmieniał się.

VI. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

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

Jednostkowe 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.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 30 czerwca 2024 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2023 roku, jak również wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku, wraz z danymi porównawczymi za okres zakończony 30 czerwca 2023 roku.

Przyjęte w niniejszym skróconym półrocznym sprawozdaniu finansowym zasady (polityka) rachunkowości są stosowane w Spółce w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W raportowanym okresie nie miały miejsca zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym zasad ustalania wartości aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, a także nie miały miejsca zmiany szacunków ani korekty błędów lat ubiegłych. Dokonane osądy i oszacowania do sporządzenia niniejszego raportu są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu raportu rocznego 2023 rok.

2. Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd Spółki nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego.

Zdaniem Zarządu, Spółka ma zabezpieczony wystarczający poziom kapitału obrotowego do pokrycia przez nią potrzeb finansowych oraz prowadzenia działalności operacyjnej przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Zabezpieczeniem pokrycia potrzeb finansowych w perspektywie najbliższych 12 miesięcy stanowią posiadane przez Spółkę środki pieniężne ze sprzedaży jednostki zależnej. Stan środków pieniężnych Spółki na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosi 60,3 mln zł, w tym jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych o wartości 21,6 mln zł.

3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

4. Zasady polityki rachunkowości

Niniejsze skrócone półroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 r. Zmienione standardy i interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2024 r. nie mają istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Skrócone półroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym

sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze skrócone półroczne sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023. Spółka nie przyjęła wcześniej niż to wymagane żadnych innych standardów, interpretacji, nowelizacji, które zostały wydane ale nie weszły w życie.

W bieżącym okresie nie miały miejsca zmiany szacunków ani korekty błędów. Dokonane osądy i oszacowania do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok.

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

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

Segment operacyjny jest częścią składową Spółki:

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, Spółka 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 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.

6. Sezonowość

W Spółce nie zidentyfikowano zjawiska sezonowości.

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

1. Przychody ze sprzedaży

Spółka w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie generowała przychodów ze sprzedaży produktów/usług, poza przychodami dotyczącymi refaktur w kwocie 1 912 tys. PLN dotyczących usług wsparcia świadczonych na rzecz Bacteromic Sp. z o.o.

Na dzień sprawozdawczy Spółka nie rozpoznała przychodów z tytułu realizacji kamieni milowych, w związku z transakcją zbycia 100% udziałów spółki zależnej Curiosity Diagnostics. Na cenę sprzedaży składała 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 30 czerwca 2024 roku Spółka nie rozpoznała przychodów z tytułu realizacji kamieni milowych, ze względu na fakt, iż na dzień bilansowy nie mogła stwierdzić, iż nie nastąpi konieczność istotnego odwrócenia przychodu w przyszłości m.in. z powodu poniższych czynników:

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

2. Koszty działalności operacyjnej

	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
KOSZTY WG RODZAJU		
Amortyzacja	-495	-404
Zużycie materiałów i energii	-169	-466
Usługi obce	-3 282	-2 164
Podatki i opłaty	-7	0
Wynagrodzenia	-2 697	-1 522
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-477	-202
Pozostałe koszty rodzajowe	-384	-190
Razem	-7 511	-4 949

Wzrost kosztów wynagrodzeń w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wynika ze wzrostu zatrudnienia w Spółce, natomiast wzrost kosztów usług obcych wynika głównie z wyższych kosztów związanych z procesem tworzenia i oceny projektów rozwijanych w ramach Scope Discovery.

3. Przychody finansowe

	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
PRZYCHODY FINANSOWE		
Odsetki od lokat bankowych	625	8 485
Zyski z tyt. zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	708	0
Inne	11	0
Razem	1 344	8 485

Znaczący spadek przychodów finansowych w pierwszym półroczu roku 2024 w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego wynika ze spadku przychodów z tytułu odsetek od lokat bankowych. W poprzednim roku Spółka osiągała z tego tytułu przychody z zainwestowanych środków pieniężnych uzyskanych w wyniku sprzedaży jednostki zależnej w sierpniu 2022 roku.

4. Podatek dochodowy

Podatek bieżący

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

	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Podatek bieżący (korekta)	-50	-2 086
Podatek odroczony	-134	0
Razem	-184	-2 086

W okresie sprawozdawczym Spółka rozpoznała podatek odroczony w kwocie 134 tys. zł na skutek zawiązanej rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych na wycenie jednostek uczestnictwa w funduszach obligacyjnych. Łączna wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyniosła na dzień 30 czerwca 2024 roku 1.489 tys. zł i została zawiązana z tytułu dodatnich różnic przejściowych z wyceny funduszy obligacyjnych oraz z tytułu dopłat do kapitału w spółce zależnej w ubiegłym roku.

Spółka kalkuluje aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego głównie z tytułu strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach, a także z tytułu wyceny zobowiązań z tytułu akcji fantomowych, jednak 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 30.06.2024 roku.

VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE POZYCJE AKTYWÓW W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Rzeczowe aktywa trwałe

W pierwszym półroczu roku 2024 nie odnotowano istotnych zmian w pozycji rzeczowych aktywów trwałych. Wartość zwiększeń wyniosła 24 tys. zł brutto.

2. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	Budynki i budowle	Razem
ŚRODKI TRWAŁE W LEASINGU (MSSF 16)		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	2 213	2 213
Amortyzacja	-405	-405
Zmniejszenia	-75	-75
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024 roku	1 733	1 733
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	2 416	2 416
Zwiększenia	612	612
Amortyzacja	-400	-400
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023 roku	2 628	2 628

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania dotyczą 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. Należności długoterminowe

Kaucja wykazana jako należność długoterminowa na dzień 30.06.2024 roku dotyczy najmu pomieszczeń biurowych, laboratoryjnych oraz miejsc parkingowych przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie. Wartość kaucji nie zmieniła się w stosunku do ostatniego zaraportowanego okresu.

4. Inwestycje w jednostki zależne

Na dzień 30.06.2024 r. Spółka posiadała udziały w spółce zależnej Bacteromic:

Nazwa Spółki	30.06.2024	31.12.2023
Bacteromic	57 857	44 292
Razem	57 857	44 292

Poniższa tabela przedstawia ruchy na inwestycji w spółkę zależną Bacteromic Sp. z o.o. w okresie 01.01.2024-30.06.2024:

Nazwa Spółki	01.01.2024	Zwiększenie wartości inwestycji	Wycena akcji fantomowych	30.06.2024
Bacteromic	44 292	15 000	-1 435	57 857
Udziały	35 336	15 000	0	50 336
Akcje fantomowe	8 956	0	-1 435	7 521

W dniu 19 marca 2024 r. Zgromadzenie Wspólników spółki Bacteromic podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 3 000 000 zł poprzez utworzenie 60 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł i łącznej wartości nominalnej 3 000 000 zł. Wszystkie nowe udziały zostały objęte przez Spółkę i w całości pokryte wkładem pieniężnym w wysokości 15 000 000 zł, z czego kwota 3 000 000 zł została wniesiona tytułem pokrycia wartości nominalnej nowych udziałów, a pozostała kwota wkładu pieniężnego została przelana na kapitał zapasowy Spółki (agio).

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. 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.

5. Należności z tytułu podatku dochodowego, pozostałe należności i pozostałe aktywa

	30.06.2024	31.12.2023
Należności publicznoprawne	1 198	884
Należności pozostałe	12	155
Pozostałe aktywa	275	153
Wartość bilansowa netto	1 485	1 192

Należności publicznoprawne dotyczą głównie należności z tytułu podatku VAT oraz nadpłaconego podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 834 tys. zł. Należność ta została zwrócona przez Urząd Skarbowy w dniu 12 lipca 2024 roku.

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

6. Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy

	30.06.2024	31.12.2023
Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	21 609	20 902
Wartość bilansowa netto	21 609	20 902

W ramach przyjętej polityki inwestycyjnej, Spółka 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.

7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Specyfikacja środków pieniężnych:

	30.06.2024	31.12.2023
ŚRODKI PIENIĘŻNE		
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	33 497	53 643
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w EUR	676	989
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w USD	4 497	4 467
Środki pieniężne w kasie w PLN	1	1
Środki pieniężne w kasie w EUR	2	2
Stan na koniec okresu	38 673	59 102

Na środki pieniężne, którymi dysponuje Spółka na dzień 30.06.2024 r. składają się oprócz środków zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych o wartości 38,7 mln zł, również jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych o wartości 21,6 mln zł, co stanowi w sumie 60,3 mln zł.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania:

W pozycji środki pieniężne Spółka wykazuje dodatkowo kwotę 101 tys. zł kaucji na zabezpieczenie przyznanego limitu na kartach kredytowych.

IX. KAPITAŁY

1. Kapitał własny

	30.06.2024	31.12.2023
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

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

	30.06.2024	31.12.2023
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 na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego nie były uprzywilejowane.

Struktura akcjonariatu na dzień na dzień publikacji niniejszego sprawozdania 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	367 674	13,49%	367 674	13,49%
Marcin Izydorczak	356 223	13,07%	356 223	13,07%
Pozostali	1 519 578	55,74%	1 519 578	55,74%
Razem	2 725 930	100,00%	2 725 930	100,00%

Pozostałe kapitały:**Kapitał zapasowy**

	30.06.2024	31.12.2023
KAPITAŁ ZAPASOWY		
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej (w tys. PLN)	56 486	56 486
Kapitał zapasowy	5 456	5 456
Pozostały kapitał zapasowy utworzony z zysku 2022 r.	23 711	23 711
Wartość kapitału zapasowego (w tys. PLN)	85 653	85 653

Pozostałe kapitały

	30.06.2024	31.12.2022
Pozostałe kapitały, w tym:	9 530	9 530
- pozostałe kapitały powstałe z tytułu emisji warrantów subskrypcyjnych	9 528	9 528
Seria A	457	457
Seria B	154	154
Seria C	1 175	1 175
Seria D	7 742	7 742

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

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

	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
ZYSK/STRATA NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ (ZŁ)		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie** (w tys. szt.)	2 726	2 726
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu** (w tys. szt.)	2 726	2 726
Zysk/Strata netto	-4 668	2 030
- zwykła	-1,71	0,74
- rozwodniona	-1,71	0,74

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

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach:

A	B	C	D	F
Data początkowa emisji danej ilości akcji	Data końcowa emisji danej ilości akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
30.06.2024				
01.01.2024	30.06.2024	182	2 725 930	496 119 260
			razem	496 119 260
			ilość dni razem	182
			średnioważona liczba akcji	2 725 930
30.06.2023				
01.01.2023	30.06.2023	181	2 725 930	493 393 330
			razem	493 393 330
			ilość dni razem	181
			średnioważona liczba akcji	2 725 930

W raportowanym okresie nie wystąpiły czynniki rozwadniające liczbę akcji zwykłych.

X. ZOBOWIĄZANIA, REZERWY, ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

1. Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji

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

Spółka 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 ujmują się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Inwestycje w jednostki zależne”.

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 30.06.2024 r. o wartości godziwej Grupy decyduje wartość obecnie realizowanych projektów,
- 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:

	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	7 521	8 956
Długoterminowe (BacterOMIC)	7 521	8 956

Zarząd w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wydawał nowych akcji fantomowych. Liczba wydanych akcji fantomowych na koniec poszczególnych okresów:

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Liczba przyznanych akcji fantomowych*
1.	30.06.2024	2 235
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 jednostkowe 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 uwzględniająca wypłatę
		(w PLN)				
1.	30.06.2024	164,60	2 725 930	448 688	2 235	7 521
2.	31.12.2023	196,00	2 725 930	534 282	2 235	8 956

Wycena na dzień 30.06.2024 r. oraz na 31.12.2023 r. dotyczy projektu BacterOMIC.

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

Wyszczególnienie	31.12.2023	Wycena akcji fantomowych	30.06.2024
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji, w tym:	8 956	-1 435	7 521
dot. projektu BacterOMIC	8 956	-1 435	7 521

2. Zobowiązania z tytułu leasingu

Zmiana wartości zobowiązań z tytułu leasingu w pierwszym półroczu roku 2024 oraz w okresie porównawczym:

Wyszczególnienie	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-31.12.2023
Wartość zobowiązania na początek okresu	2 409	2 455
Zwiększenia (nowe leasingi)	191	612
Zmniejszenia	-75	-218
Odsetki	111	263
Płatności	539	-703
Wartość zobowiązania na koniec okresu	2 097	2 409
Krótkoterminowe	909	873
Długoterminowe	1 188	1 536

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

3. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Specyfikacja zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych:

	30.06.2024	31.12.2023
Krótkoterminowe rezerwy na niewykorzystane urlopy	255	155
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	369	882
Zobowiązania publicznoprawne ZUS i PIT	384	324
Stan na koniec okresu	1 008	1 361

4. Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy na dzień 30 czerwca 2024 roku wyniosły 1.194 tys. zł i ich wartość nie zmieniła się znacząco w stosunku do danych porównawczych.

Zmiana stanu rezerw w raportowanych okresach sprawozdawczych przedstawiała się następująco:

	30.06.2024	31.12.2023
ZMIANA STANU REZERW		
Wartość rezerw na początek okresu:	1 270	620
- wykorzystanie	-264	0
- rozwiązanie	-6	-620
- zawiązanie	194	1 270
Wartość rezerw na koniec okresu	1 194	1 270

XI. INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

1. Instrumenty finansowe

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

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

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	WKZ	WGWF	WGCD	
STAN NA 30.06.2024 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Należności długoterminowe	496	0	0	496
AKTYWA OBROTOWE				
Pozostałe należności	946	0	0	946
Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej	12	0	0	12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	21 609	0	21 609
Kategoria aktywów finansowych razem	39 181	21 609	0	60 790
STAN NA 31.12.2023 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Należności długoterminowe	496	0	0	496
AKTYWA OBROTOWE				
Pozostałe należności	716	0	0	716
Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej	0	20 902	0	20 902
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	59 102	0	0	59 102
Kategoria aktywów finansowych razem	60 314	20 902	0	81 216

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

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

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

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	WKZ	ZWGWF	WGCD	
STAN NA 30.06.2024 ROKU				
Zobowiązania handlowe	765	0	0	765
Kategoria zobowiązań finansowych razem	765	0	0	765
STAN NA 31.12.2023 ROKU				
Zobowiązania handlowe	448	0	0	448
Kategoria zobowiązań finansowych razem	408	0	0	408

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

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

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

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

3. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Spółki podlega następującym kategoriom ryzyka związanego z instrumentami finansowymi:

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

Scope Fluidics S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2024 r. sporządzone w tys. PLN

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

W okresie 6 m-cy 2024 roku nie wystąpiły istotne zmiany w celach i zasadach zarządzania ryzykiem finansowym w Grupie.

XII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Aktywa warunkowe

Brak aktywów warunkowych w okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, opisanych w nocie VII.4 niniejszego sprawozdania finansowego.

Zobowiązania warunkowe

Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych na datę sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

2. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Warunki i zakres transakcji z podmiotami powiązаныmi:

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

	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-31.12.2023
Należności od jednostek powiązanych	570	561
Bacteromic	570	561
Razem	570	561

Rok obrotowy	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	1 912	504
Bacteromic	1 912	504
Zakupy	-7	0
Bacteromic	-7	0

W bieżącym roku obrotowym Spółka dokonała podwyższenia kapitału podstawowego w spółce zależnej Bacteromic w kwocie 3 mln PLN. Nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalną objętych udziałów zasilila kapitał zapasowy spółki Bacteromic w kwocie 12 mln zł.

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

Następujące osoby/podmioty zostały uznane za jednostki wywierające znaczący wpływ na Scope Fluidics S.A. na dzień 30 czerwca 2024 r.:

- Fundusze zarządzane przez IPOPEMA TFI S.A. łącznie pośrednio i bezpośrednio na dzień 30.06.2024 r. posiadały 17,70% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki, przy czym zgodnie z najlepszą wiedzą Scope Fluidics S.A. jeden z funduszy zarządzanych przez IPOPEMA TFI S.A., tj. TOTAL FIZ wraz z podmiotami powiązаныmi posiadał na dzień sporządzenia raportu 16,51% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki,
- Pan Piotr Garstecki,
- Pan Marcin Izydorczak.

Pożyczki udzielone członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu

Za kluczowy personel 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 sprawozdawczych zakończonych 30 czerwca 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. Spółka nie udzielała pożyczek członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu.

3. Wynagrodzenia kluczowego personelu

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

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU					
	w Spółce		w spółkach zależnych		Razem
	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia (z wyłączeniem warrantów)	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia	
ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2024 ROKU					
Razem	815	0	261	0	1 076
ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2023 ROKU					
Razem	594	72	234	0	900
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2023 ROKU					
Razem	1 188	147	468	2	1 805

	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2023-31.12.2023
WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI			
Razem	128	96	198

4. Istotne sprawy sporne

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

5. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 23 września 2024 roku, Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował o podpisaniu przez Bacteromic sp. z o.o., umowy z jednostką notyfikowaną (ang. notified body). Przedmiotem Umowy jest przeprowadzenie przez jednostkę notyfikowaną procesu oceny zgodności Panelu UNI (umożliwiającego ocenę lekowrażliwości bakterii do 31 antybiotyków oraz wykrywanie jednego mechanizmu oporności ESBL) oraz interpretera (części software'owej) systemu BACTEROMIC z normą unijną IVDR, tj. procesu certyfikacji na zgodność z IVDR.

Podpisanie Umowy jest wynikiem pozytywnego przejścia przez Bacteromic wstępnej oceny dokumentacji technicznej oraz procedur systemu zarządzania jakością pod kątem gotowości do poddania się procesowi certyfikacji zgodnie z wymogami IVDR oraz stanowi kolejny krok w ramach realizacji celu Certyfikacja IVDR elementów systemu BACTEROMIC wskazanego w raporcie bieżącym nr 5/2024.

XIII. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Scope Fluidics S.A. za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dnia 26 września 2024 roku.

Piotr Garstecki

Prezes Zarządu

Szymon Michał Ruta

Wiceprezes Zarządu

Agnieszka Cieplińska

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie
sprawozdania finansowego Scope Fluidics S.A.

Marcin Izydorzak

Wiceprezes Zarządu