

Jednostkowe sprawozdanie finansowe
sporządzone na dzień i za rok obrotowy
zakończony 31 grudnia 2024 r.



2024



Warszawa, 25 kwietnia 2025 r.

SPIS TREŚCI

I. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	- 3 -
II. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	- 4 -
III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	- 6 -
IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	- 8 -
V. INFORMACJE OGÓLNE	- 9 -
1. Informacje o Spółce	- 9 -
2. Działalność Spółki.....	- 9 -
3. Skład Zarządu	- 10 -
4. Skład Rady Nadzorczej	- 11 -
VI. ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	- 12 -
1. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	- 12 -
2. Przekształcenie danych finansowych	- 12 -
3. Założenie kontynuacji działalności.....	- 12 -
4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	- 13 -
5. Ważne osądy i szacunki.....	- 13 -
6. Standardy, Interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE	- 14 -
7. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	- 15 -
8. Transakcje w walutach obcych	- 15 -
VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW-	16 -
1. Przychody ze sprzedaży	- 16 -
2. Wynik na sprzedaży jednostki zależnej	- 16 -
3. Koszty działalności operacyjnej	- 18 -
4. Przychody i koszty finansowe.....	- 19 -
5. Podatek dochodowy.....	- 21 -
VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE POZYCJE AKTYWÓW W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ .	- 27 -
1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	- 27 -
2. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	- 30 -
3. Należności długoterminowe	- 32 -
4. Inwestycje w jednostki zależne	- 32 -
5. Należności z tytułu podatku dochodowego, pozostałe należności i pozostałe aktywa	- 35 -
6. Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy.....	- 36 -
7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	- 38 -
IX. KAPITAŁY	- 39 -

1. Kapitał własny.....	- 39 -
2. Zysk/Strata netto na akcję i rozwodniony zysk/strata netto na akcję.....	- 41 -
X. ZOBOWIĄZANIA, REZERWY, ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	- 43 -
1. Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	- 43 -
2. Zobowiązania z tytułu leasingu	- 45 -
3. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	- 47 -
4. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.....	- 48 -
5. Pozostałe rezerwy	- 49 -
XI. INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	- 51 -
1. Instrumenty finansowe.....	- 51 -
2. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	- 53 -
3. Zarządzanie ryzykiem finansowym	- 54 -
XII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	- 57 -
1. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	- 57 -
2. Wynagrodzenie audytora	- 58 -
3. Aktywa i zobowiązania warunkowe	- 58 -
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi	- 58 -
5. Wynagrodzenia kluczowego personelu.....	- 60 -
6. Istotne sprawy sporne	- 61 -
7. Zdarzenia po dniu bilansowym	- 61 -
8. Ocena wpływu wojny w Ukrainie	- 61 -
XIII. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	- 62 -

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

	Nota	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży	VII.1	4 150	2 330
Koszty działalności operacyjnej	VII.3	-17 464	-12 487
I. Amortyzacja		-999	-919
II. Zużycie materiałów i energii		-321	-697
III. Usługi obce		-6 212	-4 265
IV. Podatki i opłaty		-26	-1 015
V. Wynagrodzenia		-7 927	-4 257
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		-1 205	-545
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-774	-789
Strata brutto ze sprzedaży		-13 314	-10 157
Wynik na sprzedaży jednostki zależnej	VII.2	109 541	0
Pozostałe przychody operacyjne		0	67
Pozostałe koszty operacyjne		-61	-5
Zysk/Strata z działalności operacyjnej		96 166	-10 095
Przychody finansowe	VII.4	8 154	10 370
Koszty finansowe	VII.4	-210	-771
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		104 110	-496
Podatek dochodowy	VII.5	-18 791	-1 313
Zysk/Strata netto		85 319	-1 809
Inne całkowite dochody		0	0
Całkowite dochody ogółem		85 319	-1 809

	IX.2	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Zysk/Strata na akcję			
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie (w tys. szt.)		2 726	2 726
Zysk/Strata netto (w tys. zł)		85 319	-1 809
Zysk/Strata na akcję w złotych		31,30	-0,66
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu (w tys. szt.)		2 726	2 726
Zysk/Strata netto (w tys. zł)		85 319	-1 809
Rozwodniony zysk/ strata na akcję w złotych		31,30	-0,66

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

II. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
AKTYWA			
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	VIII.1	400	545
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	VIII.2	1 333	2 213
Wartości niematerialne		113	52
Należności długoterminowe	VIII.3	496	496
Inwestycje w jednostki zależne	VIII.4	77 159	44 292
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	VII.5	1 184	0
Aktywa trwałe		80 685	47 598
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy		0	1
Należności od jednostek powiązanych	XII.4	776	561
Należności od jednostek pozostałych	VIII.5	335	155
Należność z tytułu podatku dochodowego	VIII.5	836	884
Pozostałe aktywa	VIII.5	120	153
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	VIII.6	22 192	20 902
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	VIII.7	115 231	59 102
Aktywa obrotowe		139 490	81 758
Aktywa razem		220 175	129 356

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	IX.1	273	273
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	IX.1	56 486	56 486
Kapitał zapasowy	IX.1	29 167	29 167
Pozostałe kapitały	IX.1	9 530	9 530
Niepodzielony wynik finansowy	IX.1	18 098	19 907
Zysk/Strata netto	IX.2	85 319	-1 809
Kapitał własny		198 873	113 554
ZOBOWIĄZANIA			
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	X.1	10 323	8 956
Zobowiązania z tytułu leasingu	X.2	648	1 536
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	VII.4	1 600	1 355
Zobowiązania długoterminowe		12 571	11 847
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	X.1	1 214	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	X.2	944	873
Zobowiązania handlowe	X.3	933	448
Pozostałe zobowiązania	X.3	0	4
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	X.4	4 412	1 361
Pozostałe rezerwy	X.5	1 228	1 270
Zobowiązania krótkoterminowe		8 731	3 956
Zobowiązania razem		21 302	15 803
Pasywa razem		220 175	129 356

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

III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		104 110	-496
Amortyzacja	VII.2	999	919
Odsetki	VII.3	-2 645	-9 160
Strata z tytułu różnic kursowych		176	0
Zysk z tytułu działalności inwestycyjnej	XII.1	-1 289	-902
Wynik na sprzedaży udziałów w jednostce zależnej	VII.1	-109 541	0
Korekty		-112 300	-9 143
Zmiana stanu rezerw		-42	650
Zmiana stanu zapasów		0	7
Zmiana stanu należności	XII.1	-395	363
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	XII.1	2 431	876
Zmiana stanu pozostałych aktywów		35	-70
Inne korekty		0	42
Zmiany stanu kapitału obrotowego		2 029	1 868
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-6 161	-7 771
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ*			
Wpływy		123 286	12 457
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	VII.1	119 607	0
Odsetki od lokat bankowych	VII.3	2 845	9 436
Zwrot nadpłaty podatku dochodowego	VIII.5	834	3 021
Wydatki		-59 877	-39 811
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	VIII.1	-109	-653
Podwyższenie kapitału oraz dopłata do straty w jednostce zależnej	VIII.4	-30 000	-16 230
Objęcie udziałów w nowych jednostkach zależnych	VIII.4	-1 500	0

	Nota	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Wydatki związane ze sprzedażą udziałów w jednostce zależnej	XII.1	-7 752	-2 026
Nabycie aktywów finansowych		0	-20 000
Zapłacony podatek dochodowy	VII.4	-20 516	-902
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		63 409	-27 354
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wydatki		-1 119	-234 237
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	X.2	-919	-703
Odsetki	VII.3	-200	-276
Dywidenda za 2022 r.		0	-233 258
Przepływy netto z działalności finansowej		-1 119	-234 237
Przepływy pieniężne netto razem		56 129	-269 362
Zmiana stanu środków pieniężnych		56 129	-269 362
Środki pieniężne na początek okresu	VIII.7	59 102	328 464
Środki pieniężne na koniec okresu		115 231	59 102

* Spółka prezentuje wpływy z tytułu zbycia udziałów w jednostkach zależnych oraz podatek dochodowy i inne koszty nieodłącznie związane z tą transakcją w działalności inwestycyjnej sprawozdania z przepływów pieniężnych. Celem takiej prezentacji jest wyodrębnienie przepływów pieniężnych wynikających ze sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych od innych przychodów z działalności operacyjnej, które generowane są przez Spółkę w sposób ciągły.

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- 31.12.2024	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM							
	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzie- lony 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
Emisja akcji		0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto		0	0	0	0	0	85 319	85 319
Saldo na dzień 31.12.2024 roku		273	56 486	29 167	9 530	18 098	85 319	198 873

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	Niepodzie- lony 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
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	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

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. 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 2024 roku	Scope Fluidics S.A. – jednostka dominująca Bacteromic Sp. z o.o. – jednostka zależna (100% udziałów) - konsolidowana metodą pełną Edocera Sp. z o.o. – jednostka zależna (100% udziałów) - konsolidowana metodą pełną
Czas trwania jednostki	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 1 stycznia 2023 r. mieściła się w Warszawie przy ulicy Duchnickiej 3, bud. 16, wej. A. Dnia 2 stycznia 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.

W skład Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. (dalej: Grupa, Grupa Kapitałowa) na dzień 31 grudnia 2024 roku wchodzi następujące podmioty:

- Scope Fluidics S.A. – jednostka dominująca;
- Bacteromic Sp. z o.o. (dalej: Bacteromic) – jednostka zależna (100% udziałów), powołana w celu rozwoju projektu BacterOMIC, służącego do oceny lekooporności drobnoustrojów. Projekt bazuje na systemie zapewniającym automatyczne testowanie antybiotykoodporności bakterii (AST - Antimicrobial Susceptibility Testing);
- Edocera Sp. z o.o. (dalej: Edocera) – jednostka zależna (100% udziałów), powołana w celu rozwoju produktu umożliwiającego profilaktykę oraz bieżącą diagnostykę osób z grupy ryzyka wystąpienia udaru.

W dniu 26 listopada 2024 roku Zarząd Grupy Scope Fluidics podjął decyzję o zakwalifikowaniu kolejnego projektu do rozwoju w ramach spółki celowej. Spółka została zarejestrowana w KRS w dniu 14 lutego 2025 roku. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0001155725. Hybolic Sp. z o.o. będzie rozwijała produkt umożliwiający wczesne wykrywanie ryzyka wystąpienia zespołu metabolicznego prowadzącego do m.in. do insulinooporności oraz cukrzycy typu 2 poprzez monitorowanie stężenia kluczowych biomarkerów, w szczególności takich jak insulina i glukoza.

Czas trwania Spółki oraz Grupy jest nieoznaczony.

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

3. Skład Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego skład Zarządu Spółki 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 jednostkowym sprawozdaniu finansowym skład Zarządu Spółki nie zmieniał się.

4. Skład Rady Nadzorczej

Na dzień 31 grudnia 2024 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Pan Robert Bogusław Przytuła – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Pan Andrzej Chądryński – Członek Rady Nadzorczej
- Pan Robert Piotr Hołyst – Członek Rady Nadzorczej
- 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz interpretacjami wydanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) lub istniejący wcześniej Stały Komitet ds. Interpretacji (SIC) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, łącznie zwanymi dalej „MSSF UE”. W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka przyjęła dla wszystkich prezentowanych okresów, wszystkie nowe i zmienione standardy oraz interpretacje MSSF UE obowiązujące dla okresu sprawozdawczego kończącego się 31 grudnia 2024 r.

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 31 grudnia 2024 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2023 roku, jak również wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

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

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

2. Przekształcenie danych finansowych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie dokonywała przekształceń danych finansowych.

3. Założenie kontynuacji działalności

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

Zdaniem Zarządu, Spółka ma zabezpieczony wystarczający poziom kapitału obrotowego do pokrycia przez nią potrzeb finansowych oraz prowadzenia działalności operacyjnej przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Zabezpieczeniem pokrycia potrzeb finansowych w perspektywie najbliższych 12 miesięcy stanowią posiadane przez Spółkę środki pieniężne ze sprzedaży jednostki zależnej. Wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. na kontach Spółki pozostawało łącznie ok. 137 mln zł środków pieniężnych, w tym około 22 mln zł jednostek funduszy inwestycyjnych.

4. 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.

5. Ważne osądy i szacunki

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

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

Istotne obszary niepewności odnośnie dokonanych szacunków oraz osądy dokonywane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, które wywarły najbardziej istotny wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym zostały przedstawione 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
Wynik na sprzedaży jednostki zależnej	VII.2	x	x
Podatek dochodowy	VII.5	x	x
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	VIII.2	x	x
Inwestycje w jednostki zależne	VIII.4	x	x
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej	VIII.6	x	x
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	X.1	x	x
Zobowiązania z tytułu leasingu	X.2	x	x
Pozostałe rezerwy	X.5	x	x
Instrumenty finansowe	XI.1	x	x

6. 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 2024 r.:	Wpływ na sprawozdanie finansowe	Rok obowiązywania
<p>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 nieznaczną 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.</p>	<p>Szacowany brak istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe</p>	<p>Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone</p>
<p>9 kwietnia 2024 roku został opublikowany standard MSSF 18 „Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych”. Ma on zastosowanie do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później. Standard nie został jeszcze przyjęty przez Unię Europejską. MSSF 18 określa wymogi dotyczące prezentacji i ujawniania informacji w sprawozdaniach finansowych, aby zapewnić, że dostarczają one odpowiednich informacji, które wiernie odzwierciedlają aktywa, zobowiązania, kapitał własny, przychody i koszty jednostki. Standard zastąpi MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”.</p>	<p>Spółka analizuje skutki wdrożenia MSSF 18</p>	<p>Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone</p>
<p>9 maja 2024 roku został opublikowany standard MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”. Ma on zastosowanie do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później. Standard nie został jeszcze przyjęty przez Unię Europejską. MSSF 19 wprowadza ograniczone wymogi dotyczące ujawniania informacji w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych, które nie są spółkami zainteresowania publicznego, a ich jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe, które są publicznie dostępne i zgodne z MSSF. Standard nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.</p>	<p>Szacowany brak istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe</p>	<p>Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 r. lub później</p>

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

7. 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”.

Spółka 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.

8. 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

Przychody ze sprzedaży obejmują otrzymane lub należne kwoty ze sprzedaży usług (po pomniejszeniu o rabaty). Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartościach netto, tj. po pomniejszeniu o należny VAT. Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane w momencie wykonania usługi.

W ramach działalności operacyjnej Spółka generuje przede wszystkim przychody z tytułu sprzedaży usług, dotyczących wsparcia spółek zależnych w zakresie obsługi administracyjnej, prawnej, finansowej itp. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka wygenerowała 4 115 tys. zł przychodów z tego tytułu, w tym 3 624 tys. zł od Bacteromic Sp. z o.o. oraz 491 tys. zł od Edocera Sp. z o.o.

2. Wynik na sprzedaży jednostki zależnej

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 zysków i strat i innych całkowitych dochodów. Z racji tego, że sprzedaż udziałów w spółkach zależnych nie odbywa się w sposób ciągły, Spółka nie prezentuje wyniku na sprzedaży w przychodach ze sprzedaży, lecz w oddzielnej pozycji działalności operacyjnej sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych dochodów.

Działalność zaniechana jest częścią działalności Grupy, która została zbyta lub sklasyfikowana jako "przeznaczona do sprzedaży" i spełnia następujące warunki:

- stanowi odrębną, ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności,
- jest częścią pojedynczego, skoordynowanego planu zbycia odrębnej, ważnej dziedziny działalności lub geograficznego obszaru działalności lub jest jednostką zależną nabytą wyłącznie z zamiarem jej odsprzedaży.

W przypadku, gdy działalność jest zaklasyfikowana jako zaniechana, dane porównawcze do rachunku zysków i strat są przekształcane tak, jakby działalność została zaniechana na początku okresu porównawczego.

Osądy i szacunki

W sierpniu 2022 r. Spółka zawarła transakcję zbycia 100% udziałów spółki zależnej Curiosity Diagnostics. Transakcja została zawarta pomiędzy Spółką a Bio-Rad Laboratories, Inc. – globalnym podmiotem operującym na rynku diagnostyki medycznej. 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 mogła otrzymać do 40 mln USD za realizację celów rozwojowo-regulacyjnych oraz do 30 mln USD za realizację celów przychodowych („kamienie milowe”). Realizacja celów przewidziana była na lata 2023-2027. Osiągnięcie każdego z celów było obarczone ryzykiem technologicznym i biznesowym.

Na dzień 31 grudnia 2023 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.

W dniu 6 listopada 2024 roku, po trwających ponad rok negocjacjach, w związku ze zmianą planów Bio-Rad dotyczących dalszego rozwoju systemu PCR|ONE, Spółka otrzymała 30 mln USD z tytułu rozliczenia płatności warunkowych związanych z transakcją zbycia na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc. 100% udziałów w spółce Curiosity. Płatność jest jednorazowa oraz bezwarunkowa i Grupie nie będą przysługiwać żadne inne płatności w związku z transakcją.

Wynik na opisanej powyżej transakcji, w wyniku której Spółka otrzymała 30 mln USD płatności z tytułu realizacji kamieni milowych, przedstawia się następująco:

Wynik na sprzedaży jednostki zależnej	01.01.2024- 31.12.2024
Przychód ze sprzedaży	119 607
Wynagrodzenia z tytułu akcji fantomowych	-3 648
Koszty bezpośrednie związane z transakcją	-6 418
Wynik na transakcji	109 541

Koszty bezpośrednie związane z transakcją dotyczą głównie kosztów usług prawnych i doradczych, związanych z doprowadzeniem do transakcji, w tym success fee, a także premie transakcyjne przyznane Zarządowi z tego tytułu.

3. 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: wartość sprzedanych towarów i materiałów, koszty wynagrodzeń pracowników, koszty usług obcych oraz koszty zużytych materiałów i energii, a także koszty amortyzacji, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, podatki i opłaty i pozostałe koszty rodzajowe.

Spółka prezentuje w jednostkowym sprawozdaniu finansowym koszty w układzie rodzajowym.

Specyfikacja kosztów według rodzaju:

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Amortyzacja	-999	-919
Zużycie materiałów i energii	-321	-697
Usługi obce	-6 212	-4 265
Podatki i opłaty	-26	-1 015
Wynagrodzenia	-7 927	-4 257
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-1 205	-545
Pozostałe koszty rodzajowe	-774	-789
Razem	-17 464	-12 487

Wzrost kosztów usług obcych w 2024 roku wynikał ze zwiększonych wydatków związanych z usługami dotyczącymi opracowania raportów i badań rynkowych, usług konsultacyjnych, szkoleń, konferencji w związku z uruchomieniem nowych projektów, a także usług prawnych w związku z negocjacjami porozumienia z Bio-Rad.

Wzrost kosztów wynagrodzeń w roku 2024 wynikał z założonej rezerwy na nagrody dla członków Zarządu za realizację wyznaczonych celów zarządczych w raportowanym okresie.

Struktura kosztów wynagrodzeń:

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Umowy o pracę	2 832	1 846
Umowy cywilno-prawne	2 822	1 702
Rezerwa urlopowa	41	130
Rezerwa na nagrody	2 232	579
Razem	7 927	4 257

Wzrost kosztów wynagrodzeń w stosunku do roku ubiegłego wynika ze wzrostu zatrudnienia w Spółce, a także z przyznanych członkom Zarządu nagród za realizację wyznaczonych celów. Przeciętny stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty w roku 2024 wynosił 22 osób vs. 13 osób w roku 2023.

Przeciętny stan zatrudnienia w Spółce:

	2024	2023
z tyt. umów o pracę	22	13
z tyt. umów cywilnoprawnych	42	20

4. Przychody i koszty finansowe

Wybrane zasady rachunkowości

Przychody i koszty finansowe dotyczą działalności finansowej prowadzonej w Spółce, 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 Spółkę 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 VIII.4 dotyczącej inwestycji w jednostki zależne oraz w nocie XI.1 dotyczącej instrumentów finansowych.

Specyfikacja przychodów finansowych:

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Odsetki od lokat bankowych	2 845	9 436
Zyski z tyt. zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	1 290	910
Różnice kursowe	3 998	0
Inne	21	24
Razem	8 154	10 370

Spadek przychodów finansowych z tytułu odsetek w roku 2024 w porównaniu do roku poprzedniego wynika z wyższej wartości zainwestowanych środków pieniężnych w roku 2023, uzyskanych w wyniku sprzedaży jednostki zależnej w sierpniu 2022 roku. Spadek przychodów finansowych z tytułu odsetek został zrekompensowany wzrostem przychodów finansowych z tytułu dodatnich różnic kursowych, zrealizowanych na transakcji z Bio-Rad Laboratories Inc. z tytułu realizacji kamieni milowych.

Specyfikacja kosztów finansowych:

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Odsetki z tytułu zobowiązania leasingowego	201	276
Ujemne różnice kursowe	0	444
Inne	9	51
Razem	210	771

5. Podatek dochodowy

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

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 przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

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

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

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

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

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

Podatek bieżący:

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

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Korekta podatku z poprzedniego roku	-49	60
Podatek bieżący	-19 681	-18
Podatek odroczone	939	-1 355
Razem	-18 791	-1 313

Istotny wzrost obciążenia podatkowego w Grupie w porównaniu z rokiem ubiegłym wynika z otrzymanego przychodu w wysokości 30 mln USD od Bio-Rad Laboratories Inc. z tytułu rozliczenia płatności warunkowych związanych z transakcją zbycia na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc. 100% udziałów w spółce Curiosity. Grupa odprowadziła z tego tytułu zaliczkę w wysokości 20 516 tys. zł.

Kalkulacja podatku bieżącego:

	Wartość łączna	Z innych źródeł przychodów	Z zysków kapitałowych
Przychody bilansowe	132 196	52 078	80 118
Przychody bilansowe niepodlegające opodatkowaniu	535	535	0
Wycena aktywów finansowych	1 289	1 289	0
Korekta kosztów i przychodów dla refakturowanych usług do spółek zależnych	-1 525	-1 525	0
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	768	768	0
Pozostałe	3	3	0
Przychody podatkowe	131 661	51 543	80 118
Koszty bilansowe	28 085	17 909	10 176
Koszty bilansowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 492	1 196	2 296
Naliczone różnice kursowe	-907	-907	0
Leasing wg MSSF 16	1 181	1 181	0
Koszty najmu przekształconego w leasing wg MSSF 16	-1 102	-1 102	0

Pozostałe koszty operacyjne NKUP	315	241	74
Amortyzacja ST	157	157	0
Utworzenie rezerw	3 557	1 335	2 222
Niewypłacone wynagrodzenia	286	286	0
Składki ZUS niezapłacone w terminie	5	5	0

Koszty podatkowe niestanowiące kosztów księgowych	504	504	0
Korekta kosztów i przychodów dla refakturowanych usług do spółek zależnych	1 525	1 525	0
Wyłacone wynagrodzenia w 2024 r.	178	178	0
Zapłacone składki ZUS w 2024 r.	7	7	0
Wykorzystanie rezerw na koszty roku poprzedniego	247	247	0
Amortyzacja podatkowa	50	50	0
Koszty z faktur zapłaconych w 2024 (art.22 ust. 19)	22	22	0
Koszty podatkowe	26 622	18 742	7 880
Wynik bilansowy	104 110	34 168	69 942
Wynik podatkowy	105 039	32 801	72 238
Rozliczenie strat z lat ubiegłych	1 457	0	1 457
Podstawa opodatkowania	103 582	32 801	70 781
Stawka podatku	19%	19%	19%
Podatek dochodowy	19 681	6 232	13 448

Straty podatkowe rozliczone w roku bieżącym:

Okres którego dotyczy strata	Wysokość	Kwota możliwa do odliczenia rocznie	Kwota przeterminowana	Kwota rozliczona w roku bieżącym	Pozostało do rozliczenia
Strata podatkowa 2023	1 457	1 457	0	1 457	0

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej:

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	104 110	-496
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki 19%	19 781	94
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami wg przepisów podatkowych	536	1 237
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów wg przepisów podatkowych	1 465	2 453
Rozliczenie strat z lat ubiegłych	1 457	622
Podstawa opodatkowania	103 582	98
Obciążenie zysku netto z tytułu podatku dochodowego	19 681	19
Efektywna stawka podatku	19%	-4%

Odroczony podatek dochodowy:

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Dodatnie różnice przejściowe:		
Dopłata na pokrycie strat jedn. zależnej	6 230	6 230
Wycena aktywów finansowych	2 192	902
Stawka podatku	19%	19%
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 600	1 355
Ujemne różnice przejściowe:		
Leasing	258	196
Zobowiązanie z tytułu płatności w formie akcji	10 323	8 956
Rezerwa urlopowa oraz inne świadczenia	3 537	755
Inne rezerwy	1 180	1 253
Niewypłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS	291	185
Amortyzacja podatkowa	161	54
Razem ujemne różnice przejściowe	15 750	11 399
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach	0	0
Stawka podatku	19%	19%
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 993	2 166

Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznana w bilansie	1 184	0
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznana w bilansie	1 809	2 166

W okresie sprawozdawczym Spółka rozpoznała rezerwę na podatek odroczonego w łącznej kwocie 1 600 tys. zł z tytułu dodatnich różnic przejściowych z wyceny jednostek funduszy obligacyjnych oraz z tytułu dopłat do kapitału w spółce zależnej. Biorąc pod uwagę charakter prowadzonej działalności, Zarząd przyjął ostrożnościowe podejście w zakresie rozpoznawania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i zdecydował o ujęciu na dzień 31 grudnia 2024 roku aktywa z tego tytułu jedynie do wysokości rozpoznanej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dopłat do kapitału. Istotne aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego rozliczą się w tym samym okresie tj. w momencie sprzedaży jednostki zależnej.

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 zdatnego do użytkowania.

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

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

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

Okresy użyteczności w odniesieniu do środków trwałych są określone 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 momencie, w którym dany składnik rzeczowych aktywów trwałych znajduje się w miejscu i stanie umożliwiającym jego wykorzystanie zgodnie z zamierzeniem zarządu jednostki. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową rzeczowego aktywa trwałego lub postawienia go w stan likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto.

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 prospektywnie.

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych:

31.12.2024				
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Ulepszenia w obcym środku trwałym	Razem
Wartość brutto				
01.01.2024	166	22	498	686
Zwiększenia	25	13	0	38
Zmniejszenia	0	0	0	0
31.12.2024	191	35	498	724
Umorzenie				
01.01.2024	60	2	79	141
Zwiększenia	19	7	157	183
Zmniejszenia	0	0	0	0
31.12.2024	79	9	236	324
Wartość netto				
01.01.2024	106	20	419	545
31.12.2024	112	26	262	400

31.12.2023				
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Ulepszenia w obcym środku trwałym	Razem
Wartość brutto				
01.01.2023	236	18	0	254
Zwiększenia	111	11	498	620
Zmniejszenia	181	7	0	188
31.12.2023	166	22	498	686
Umorzenie				
01.01.2023	225	0	0	225
Zwiększenia	4	2	79	85
Zmniejszenia	169	0	0	169
31.12.2023	60	2	79	141
Wartość netto				
01.01.2023	11	18	0	29
31.12.2023	106	20	419	545

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

	31.12.2024	31.12.2023
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:	38	620
- poniesione w roku	38	620
w tym na ochronę środowiska:	0	0
- poniesione w roku	0	0

2. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Wybrane zasady rachunkowości

Spółka stosuje wymogi standardu MSSF 16 w zakresie ujmowania, wyceny i prezentacji umów leasingu. Na początku umowy Spółka ocenia, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Spółka ocenia ponownie, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing tylko wtedy, gdy warunki umowy ulegną zmianie. Aby ocenić, czy wraz z umową przekazuje się prawo do użytkowania danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

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

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

W dacie rozpoczęcia Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu. Zasady dotyczące ujmowania zobowiązania z tytułu leasingu przedstawiono w nocie 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.

Spółka jako leasingobiorca

Początkowa wycena prawa do użytkowania

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

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 nocie X.2.

	Budynki i budowle	Razem
ŚRODKI TRWAŁE W LEASINGU (MSSF 16)		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	2 213	2 213
Zmniejszenia (-)	-75	-75
Amortyzacja (-)	-805	-805
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024 roku	1 333	1 333
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	2 416	2 416
Zwiększenia	612	612
Amortyzacja (-)	-815	-815
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	2 213	2 213

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. Należności długoterminowe

Wybrane zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości dotyczące aktywów finansowych wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu zostały przedstawione w nocie VIII.6

Osądy i szacunki

Szacunki w zakresie instrumentów finansowych zostały przedstawione w nocie VIII.6

Struktura należności długoterminowych:

	31.12.2024	31.12.2023
Należności od pozostałych jednostek:		
- kaucje związane z najmem lokali	496	496

Kaucja wykazana jako należność długoterminowa na koniec roku 2024 i 2023 dotyczy najmu pomieszczeń biurowych, laboratoryjnych oraz miejsc parkingowych przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie.

4. Inwestycje w jednostki zależne

Wybrane zasady rachunkowości

Inwestycje w jednostki zależne wykazywane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

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

Osądy i szacunki

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka ocenia, czy istnieją przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych. W przypadku wystąpienia przesłanek Spółka przeprowadza testy na utratę wartości udziałów w spółkach zależnych. Spółka analizuje wartość godziwą aktywów na kilka różnych sposobów, w tym przy wykorzystaniu metody mnożnikowej wyceny projektów, opartej na mnożnikach rynkowych liczonych na podstawie grupy porównawczej spółek, a także w oparciu o kapitalizację rynkową poprzez odniesienie do wartości akcji ustalonej na podstawie notowań giełdowych i przypisanie udziału poszczególnych spółek do wartości kapitalizacji. Dodatkowo, Zarząd analizuje informacje pozyskiwane z rynków transakcyjnych, opinii niezależnych specjalistów z branży finansowej i diagnostycznej, w powiązaniu z aktualną sytuacją geopolityczną i makroekonomiczną. Przeprowadzone na dzień sprawozdawczy analizy nie wskazały na wystąpienie przesłanek wskazujących na ryzyko utraty wartości posiadanych przez Spółkę udziałów w jednostkach zależnych.

Na dzień 31.12.2024 roku Spółka posiadała udziały w następujących spółkach zależnych:

Nazwa Spółki	31.12.2024	31.12.2023
Udziały Bacteromic Sp. z o.o.	65 336	44 292
Udziały Edocera Sp. z o.o.	1 500	0
Razem	66 836	44 292

Poniższa tabela przedstawia ruchy na inwestycjach w spółki zależne w roku 2024:

Nazwa Spółki	31.12.2023	Zwiększenie wartości inwestycji	Wycena akcji fantomowych	31.12.2024
Bacteromic	44 292	30 000	1 367	75 659
Udziały	35 336	30 000	0	65 336
Akcje fantomowe	8 956	0	1 367	10 323
Edocera	0	1 500	0	1 500
Razem	44 292	31 500	1 367	77 159

W dniu 19 marca 2024 r. Zgromadzenie Wspólników Bacteromic Sp. z o.o. 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. Nowoutworzone udziały zostały objęte 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 w wysokości 12 000 000 zł zasilila kapitał zapasowy spółki.

W dniu 01 października 2024 r. Zgromadzenie Wspólników Bacteromic Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1 000 000 zł poprzez utworzenie 20 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł i łącznej wartości nominalnej 1 000 000 zł. Nowoutworzone udziały zostały objęte i w całości pokryte wkładem pieniężnym w wysokości 15 000 000 zł, z czego kwota 1 000 000 zł została wniesiona tytułem pokrycia wartości nominalnej nowych udziałów, a pozostała kwota w wysokości 14 000 000 zł zasilila kapitał zapasowy spółki.

W dniu 18 lipca 2024 roku na mocy aktu założycielskiego spółki Edocera Sp. z o.o. Scope Fluidics S.A. objęła 30 000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 1 500 000 zł. Objęte udziały zostały w całości pokryte wkładem pieniężnym w wysokości 1 500 000 zł.

Test na utratę wartości udziałów:

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 2025-2030, 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% w latach 2025-2030, 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 31.12.2024 r. i 31.12.2023 r. oraz za rok 2024 i 2023:

	31.12.2024	31.12.2023
Suma bilansowa	30 922	16 986
w tym wartość skapitalizowanych prac rozwojowych	9 597	6 272
Wartość kapitałów	24 062	10 486
	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Strata za okres	-16 424	-11 708

Analiza wrażliwości:

Celem przeprowadzonej analizy wrażliwości było sprawdzenie jaką wartość musiałyby przyjąć wybrane parametry w teście, aby oszacowana wartość użytkowa testowanych aktywów zrównała się z wartością bilansową tych aktywów. W analizie zbadano wpływ zmiany:

- zastosowanej stopy dyskonta w modelu,
- wskaźnika EBITDA,

przy założeniu braku zmian pozostałych czynników.

Wyniki analizy zostały przedstawione poniżej:

	graniczna stopa dyskonta	graniczny spadek EBITDA
Bacteromic Sp. z o.o.	28,8%	-43%

Jak wskazano powyżej, wartość księgowa aktywów przewyższyłaby ich wartość użytkową przy zastosowaniu stopy dyskonta w wysokości 28,8%, bądź spadku wskaźnika EBITDA o 43%, przy założeniu braku zmian pozostałych czynników.

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

Wybrane zasady rachunkowości

W pozycji pozostałych aktywów niefinansowych Grupa prezentuje należności publicznoprawne oraz zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych zapasów oraz usług, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Osądy i szacunki

Pozostałe aktywa niefinansowe na dzień kończący okres sprawozdawczy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty po uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

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

	31.12.2024	31.12.2023
Należności publicznoprawne	1 101	884
Należności pozostałe	70	155
Pozostałe aktywa	120	153
Wartość bilansowa netto	1 291	1 192

Należności publicznoprawne dotyczą głównie nadpłaconego podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 865 tys. zł. oraz należności z tytułu rozliczeń VAT. Spółka w lipcu 2024 roku otrzymała należny zwrot podatku wykazanego w należnościach w roku ubiegłym w kwocie 834 tys. zł.

Pozostałe aktywa obejmują rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu polis ubezpieczeniowych oraz niskocennych licencji na oprogramowanie, rozliczanych w czasie.

6. Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy

Wybrane zasady rachunkowości

Aktywa finansowe

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- a) Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- b) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
- c) 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 Spółka staje się stroną postanowień umownych instrumentu. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich korzyści z tytułu ich własności.

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

Wycena po początkowym ujęciu

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek, ale nie zostały desygnowane jako instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „Przychody z tytułu odsetek” w wyniku finansowym. W szczególności do tej kategorii Spółka 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 do wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

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

Osądy i szacunki

MSSF 9 wprowadził nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według amortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Spółki, która podlega zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są środki pieniężne oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. 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”.

	31.12.2024	31.12.2023
Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	22 192	20 902
Wartość bilansowa netto	22 192	20 902

W ramach przyjętej polityki inwestycyjnej, Spółka nabyła jednostki funduszy obligacyjnych za kwotę 20 mln zł. Spółka zainwestowała w fundusz o najniższym poziomie ryzyka spośród wszystkich aktywnie zarządzanych funduszy obligacyjnych TFI PZU. Fundusz inwestuje głównie w polskie obligacje skarbowe (stało- i zmiennokuponowe) oraz krótko- i długoterminowe obligacje zagraniczne, a także w niewielkim stopniu w wyselekcjonowane obligacje przedsiębiorstw. Fundusz zapewnia ubezpieczenie kapitału w okresie inwestycyjnym. Program trwa maksymalnie 39 miesięcy i obejmuje trzy 13-miesięczne okresy inwestycyjne. Program można zakończyć w każdej chwili. Po upływie 39 miesięcy nadal można być uczestnikiem funduszu w ramach regularnego rejestru.

Spółka wycenia aktywa jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wybrane zasady rachunkowości

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, lokaty bankowe oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne 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:

	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	84 452	53 643
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w EUR	321	989
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w USD	30 455	4 467
Środki pieniężne w kasie w PLN	1	1
Środki pieniężne w kasie w EUR	2	2
Stan na koniec okresu	115 231	59 102

Wzrost wartości środków pieniężnych w porównaniu do roku ubiegłego wynika z otrzymanego w listopadzie 2024 roku przychodu z tytułu rozliczenia płatności warunkowych związanych z transakcją zbycia na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc. 100% udziałów w spółce Curiosity (30 mln USD).

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

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 „Jednostkowym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym”.

Skutki wyceny warrantów subskrypcyjnych wyemitowanych w związku z programami motywacyjno – lojalnościowymi ujmuje się w pozycji „Pozostałe kapitały”.

Struktura kapitału zakładowego:

	31.12.2024	31.12.2023
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 sprawozdania finansowego nie są uprzywilejowane.

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

	31.12.2024	31.12.2023
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 bilansowy oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego 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 Izidorzak	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%

Struktura pozostałych kapitałów:

Kapitał zapasowy

	31.12.2024	31.12.2023
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 roku	23 711	23 711
Wartość kapitału zapasowego (w tys. PLN)	85 653	85 653

Pozostałe kapitały

	31.12.2024	31.12.2023
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

Wybrane zasady rachunkowości

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

Zysk (stratę) rozwodniony/ą przypadającą 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 Spółkę strat oraz liczby akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowej i rozwodnionej straty na jedną akcję:

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
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	85 319	-1 809
- zwykła	31,30	-0,66
- rozwodniona	31,30	-0,66

*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	E
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)
31.12.2024				
01.01.2024	31.12.2024	366	2 725 930	997 690 380
			razem	997 690 380
			ilość dni razem	366
			średnioważona liczba akcji	2 725 930

A	B	C	D	E
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

W 2024 roku nie wystąpiły czynniki rozwadniające liczbę akcji zwykłych.

Wyłacone dywidendy

W dniu 20 marca 2023 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę w sprawie wypłaty dywidendy za rok 2022 w kwocie 233 258 tys. zł. Dywidenda na 1 akcję wyniosła 85,57 zł. Dywidendą zostały objęte wszystkie akcje wyemitowane przez Spółkę, tj. 2 725 930 akcji. Dywidenda została wypłacona 31 marca 2023 roku.

Proponowany podział wyniku za rok 2024

Działając na podstawie art. 348 § 1, 382 § 3 pkt 2 oraz art. 395 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeksu spółek handlowych, w związku z § 6 i 14 Statutu Scope Fluidics S.A., Zarząd Spółki zamierza zwrócić się do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki o podjęcie uchwały w sprawie podziału zysku wygenerowanego przez Scope Fluidics S.A. w roku obrotowym 2024 w kwocie 85 318 910,23 zł (osiemdziesiąt pięć milionów trzysta osiemnaście tysięcy dziewięćset dziesięć złotych 23 grosze) w następujący sposób:

1. kwotę 1 457 059,41 zł przeznacza się na pokrycie strat z lat ubiegłych,
2. pozostałą część zysku w kwocie 83 861 850,82 zł pozostawia się niepodzieloną (uchwałą Walnego Zgromadzenia kwota ta może zostać przeznaczona na utworzenie kapitału (funduszu), w tym kapitału (funduszu) zapasowego lub rezerwowego).

Uzasadnienie decyzji dotyczącej rekomendacji podziału zysku za rok obrotowy 2024 zostało zamieszczone w *Sprawozdaniu z działalności Scope Fluidics S.A. oraz Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku.*

X. ZOBOWIĄZANIA, REZERWY, ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

1. Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji

Wybrane zasady rachunkowości

Spółka wdrożyła programy motywacyjno – lojalnościowe skierowane do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektu 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).

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

- zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych wycenia się w wartości godziwej i wykazuje w pozycji „Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji”,
- wartość zobowiązania związanego z wyceną programu ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Inwestycje w jednostki zależne”.

Osądy i szacunki

Wartość zobowiązań z tytułu akcji fantomowych jest skorelowana z szacowaną wartością spółki Bacteromic. Wartość godziwą przyznanych akcji fantomowych oszacowano na bazie przeprowadzonej wyceny tej spółki. Dokonana wycena opiera się na następujących założeniach, zgodnie z którymi o wartości projektu decydują:

- wydatki poniesione narastająco na każdy dzień sprawozdawczy przyczyniające się do finalizowania projektu;
- osiąganie poszczególnych etapów rozwoju spółki (od koncepcji do komercjalizacji), zgodnie z którymi wyliczany jest odpowiedni mnożnik możliwy do osiągnięcia na rynku;
- wyznaczony mnożnik rynkowy EV/I (Enterprise Value to Investment) wyliczony na podstawie grupy porównawczej, odpowiadającej specyfice spółki Bacteromic, składającej się z wyselekcjonowanych spółek z branży „Advanced Medical Equipment & Technology”.

Wartość zobowiązań z tytułu wydanych akcji fantomowych wynika z liczby przyznanych akcji pomnożonej przez wartość 1 akcji fantomowej, wynikającej z dokonanej wyceny.

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

Specyfikacja zobowiązań z tytułu płatności w formie akcji:

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji, w tym:	11 537	8 956
krótkoterminowe	1 214	0
długoterminowe	10 323	8 956

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji dotyczą projektu PCR | ONE i zostały skalkulowane w kwocie faktycznie wymaganej zapłaty na podstawie uzyskanego wpływu od Bio-Rad Laboratories z tytułu rozliczenia płatności warunkowych związanych z transakcją zbycia na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc. 100% udziałów w spółce Curiosity. Zobowiązania te zostały w całości uregulowane w styczniu 2025 roku. Długoterminowe zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji dotyczą projektu BacterOMIC i zostały wycenione zgodnie z założeniami dotyczącymi szacunków księgowych, opisanymi powyżej.

Zarząd w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym wydawał nowe akcje fantomowe dla projektu BacterOMIC oraz dokonywał realizacji zobowiązań dotyczących akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE, w związku z otrzymaniem wyżej wymienionej płatności od Bio-Rad Laboratories.

Liczba wydanych akcji fantomowych na koniec poszczególnych okresów:

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Liczba przyznanych akcji fantomowych*
1	31.12.2024	3 235
2	31.12.2023	2 235

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu programów motywacyjnych:

Wyszczególnienie	31.12.2023	Wycena akcji fantomowych	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji dot. projektu BacterOMIC	8 956	1 368	10 323

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu programów motywacyjnych dotyczących projektu PCR|ONE:

Wyszczególnienie	Oszacowane zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych	Realizacja zobowiązania w 2024 roku	Rezerwa na 31.12.2024
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji dot. projektu PCR ONE	3 648	-2 434	1 214

Zobowiązanie dotyczące płatności w formie akcji dla projektu PCR|ONE zostało skalkulowane w oparciu o zrealizowany przychód z tytułu rozliczenia płatności warunkowych związanych z transakcją zbycia na rzecz Bio-Rad Laboratories, Inc. 100% udziałów w spółce Curiosity (30 mln USD) oraz liczbę akcji fantomowych przyznaną w ramach programu motywacyjno-łojalnościowego pracownikom zaangażowanym w rozwój projektu PCR|ONE.

2. Zobowiązania z tytułu leasingu

Wybrane zasady rachunkowości

Początkowa wycena zobowiązania z tytułu leasingu

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

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

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

Późniejsza wycena zobowiązania z tytułu leasingu

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

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

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

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 Spółki 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.

Wyszczególnienie	31.12.2024- 31.12.2024	31.12.2023- 31.12.2023
Wartość zobowiązania na początek okresu	2 409	2 455
Zwiększenia (nowe leasingi)	177	612
Zmniejszenia	-75	-218
Odsetki	200	263
Płatności	-1 119	-703
Wartość zobowiązania na koniec okresu	1 592	2 409
Krótkoterminowe	944	873
Długoterminowe	648	1 536

Ujawnienia dotyczące przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu, ujęte w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów:

Wyszczególnienie	31.12.2024- 31.12.2024	31.12.2023- 31.12.2023
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	805	815
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	200	263
Różnica czynsz – korekta kosztów	-17	-24
Różnice kursowe	177	-194
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów	1 165	860

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

3. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Wybrane zasady rachunkowości

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania dzieli się na zobowiązania długo i krótkoterminowe 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 początkowo ujmuje się w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu ujmuje się je według zamortyzowanego kosztu, przy użyciu efektywnej stopy procentowej. W przypadku zobowiązań o terminie zapadalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, gdy różnica pomiędzy wartością według zamortyzowanego kosztu i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie jest istotna, zobowiązania te wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Specyfikacja zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań:

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania handlowe	933	448
Pozostałe zobowiązania	0	4
Wartość bilansowa	933	452

Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług:

	31.12.2024	31.12.2023
Rozrachunki w PLN	829	430
Rozrachunki walutowe	104	18
Razem	933	448

4. 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.

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

Specyfikacja zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych:

	31.12.2024	31.12.2023
Krótkoterminowe rezerwy na niewykorzystane urlopy i premie	3 537	755
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	397	282
Zobowiązania publicznoprawne ZUS i PIT	478	324
Stan na koniec okresu	4 412	1 361

Zmiana stanu rezerw na niewykorzystane urlopy i premie:

	31.12.2024	31.12.2023
Wartość rezerw na początek okresu	755	134
- zwiększenia	3 395	621
- rozwiązanie / wykorzystanie	-613	0
Wartość rezerw na koniec okresu	3 537	755

5. Pozostałe rezerwy

Wybrane zasady rachunkowości

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypetnienie 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 wypetnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia jednostkowego 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.

Rozliczenia międzyokresowe biernie są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za dobra lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą. Stopień niepewności dla oszacowania kwoty lub terminu zapłaty rozliczeń międzyokresowych biernych jest znacznie mniejszy niż w przypadku rezerw.

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

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Spółki, 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 wypetnienia obowiązku obecnego na dzień sprawozdawczy.

Specyfikacja pozostałych rezerw:

	31.12.2024	31.12.2023
usługi prawne	0	35
usługi księgowo	0	83
badanie sprawozdania finansowego	122	135
inne usługi	106	17
pozostałe rezerwy	1 000	1 000
Stan na koniec okresu	1 228	1 270

Pozostałe rezerwy obejmują rezerwy na koszty okresu, w tym szacowane koszty, które nie zostały zafakturowane do dnia bilansowego.

Zmiana stanu pozostałych rezerw:

	31.12.2024	31.12.2023
Wartość rezerw na początek okresu:	1 270	620
- rozwiązanie	-269	-620
- zawiązane	227	1 270
Wartość rezerw na koniec okresu	1 228	1 270

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 nocie VIII.6.

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 zasad opisanych w nocie VIII.6 oraz wskazanych poniżej.

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).

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9		Razem
	WKZ	WGWF	
STAN NA 31.12.2024 ROKU			
AKTYWA TRWAŁE			
Należności długoterminowe	496	0	496
AKTYWA OBROTOWE			
Pozostałe należności	1 111	0	1 111
Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej	0	22 192	22 192
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	115 231	0	115 231
Kategoria aktywów finansowych razem	116 838	22 192	139 030

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

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

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

- 1 – zobowiązania finansowe wyceniane w koszcie zamortyzowanym (ZWKZ).

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9		Razem
	ZWKZ		
STAN NA 31.12.2024 ROKU			
Zobowiązania handlowe	933		933
Kategoria zobowiązań finansowych razem	933		933
STAN NA 31.12.2023 ROKU			
Zobowiązania handlowe	448		448
Kategoria zobowiązań finansowych razem	448		448

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.

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

Ryzyko płynności

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

Zgodnie z przyjętym modelem działania, Spółka jest odpowiedzialna za finansowanie swoich spółek zależnych realizujących projekty badawczo-rozwojowe. Konieczność zabezpieczenia finansowania realizacji projektów wymaga, aby Spółka z wyprzedzeniem planowała jakie projekty i w jakim czasie będą realizowane. Dlatego też na jak najwcześniejszym etapie Spółka ustala warunki finansowania projektów z uwzględnieniem zapewnienia jak najwyższej rentowności tych projektów.

Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Spółka regularnie 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 Spółki wg daty zapadalności na podstawie umownych płatności na dzień 31 grudnia 2024 roku:

31.12.2024	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
					31.12.2024	
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 054	672	0	0	1 726	1 592
Zobowiązania handlowe	933	0	0	0	933	933
Zobowiązanie z tytułu płatności w formie akcji	1 214	10 323	0	0	11 537	11 537
Razem	3 201	10 995	0	0	14 196	14 062

Zobowiązania finansowe Spółki 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	873	1 536	0	0	2 409	2 409
Zobowiązania handlowe	448	0	0	0	448	448
Zobowiązanie z tytułu płatności w formie akcji	0	8 956	0	0	8 956	8 956
Razem	1 321	10 492	0	0	11 813	11 813

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki 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%
Środki pieniężne	3 078	-3 078
Zobowiązania handlowe	-2	2
Razem	3 067	-3 076

b) Ryzyko stopy procentowej

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

Na dzień 31.12.2024	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	115 231	-1 152	1 152
Na dzień 31.12.2023	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	59 102	-591	591

XII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Zysk z tytułu działalności inwestycyjnej	-1 289	-902
Zysk z wyceny jednostek uczestnictwa wycenianych według wartości godziwej	-1 289	-902
Zmiana stanu należności	-395	363
Zmiana stanu należności długoterminowych	0	159
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	-268	-742
Zmiana z tytułu rozliczeń należności publicznoprawnych	-127	946
Zmiana stanu zobowiązań	2 431	876
Zmiana stanu zobowiązań handlowych	485	40
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	3 051	832
Rezerwa na koszty transakcyjne prezentowane w wyniku na sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych	-1 101	0
Inne	-4	4
Nabycie aktywów finansowych	0	-20 000
Jednostki funduszy obligacyjnych	0	-20 000
Wydatki związane ze sprzedażą udziałów w jednostce zależnej	-7 752	-2 026
Wydatki z tytułu akcji fantomowych	-2 435	-2 026
Koszty bezpośrednie związane z transakcją sprzedaży udziałów w jednostce zależnej	-5 317	0

2. Wynagrodzenie audytora

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Badanie i przegląd sprawozdań finansowych	138	175
Przegląd sprawozdań finansowych	60	0
Inne usługi	22	15
Razem	220	190

Zarząd jednostki dominującej zawarł w dniu 7 sierpnia 2024 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 2024-2025. Grupa korzysta z usług wybranej firmy audytorskiej od roku 2022.

Wyboru firmy audytorskiej dokonano na podstawie Uchwały nr 4/kwiecień/2024 Rady Nadzorczej Scope Fluidics S.A. z dnia 25 kwietnia 2024 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 2024-2025.

3. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Aktywa warunkowe kredytowe

Brak aktywów warunkowych w okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Zobowiązania warunkowe

Brak zobowiązań warunkowych w okresie sprawozdawczym.

4. 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- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Należności od jednostek powiązanych	776	561
Bacteromic Sp. z o.o.	591	561
Edocera Sp. z o.o.	185	0
Razem	776	561

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży	4 115	1 818
Bacteromic Sp. z o.o.	3 624	1 818
Edocera Sp. z o.o.	491	0
Razem	4 115	1 818

Przychody ze sprzedaży wygenerowane przez Spółkę w roku 2024 dotyczą usług wsparcia spółek zależnych w zakresie obsługi administracyjnej, prawnej i finansowej.

W bieżącym roku obrotowym Spółka dokonała podwyższenia kapitału w spółce zależnej Bacteromic w łącznej kwocie 30 mln PLN, a także objęła udziały w nowoutworzonej spółce Edocera o wartości 1,5 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 31 grudnia 2024 r.:

- Fundusze zarządzane przez IPOPEMA TFI S.A. łącznie pośrednio i bezpośrednio na dzień 31 grudnia 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 powiązanymi posiadał na dzień sporządzenia raportu 16,51% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki,
- Pan Piotr Garstecki,
- Pan Marcin Izydorzak.

Pożyczki udzielone członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu

Za kluczowy personel 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 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. Spółka oraz pozostałą spółka tworząca Grupę nie udzielały pożyczek członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu.

5. 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 dominującej		w spółkach zależnych		Razem
	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia	
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2024 ROKU					
Piotr Garstecki	1 607	0	228	0	1 835
Marcin Izidorzak	1 607	0	238	0	1 835
Szymon Ruta	1 801	0	65	0	1 866
Razem	5 015	0	531	0	5 546
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2023 ROKU					
Piotr Garstecki	348	48	204	1	601
Marcin Izidorzak	348	48	204	1	601
Szymon Ruta	492	51	60	0	603
Razem	1 188	147	468	2	1 805

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ		
Robert Hołyst	79	28
Robert Przytuła	43	34
Andrzej Chądzyński	64	57
Karolina Radziszewska	32	28
Patryk Mikucki	0	0
Joanna Rzempąta	64	51
Razem	282	198

6. 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 wyrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki jej działalności operacyjnej.

7. Zdarzenia po dniu bilansowym

Poniższe zdarzenia po dniu bilansowym zostały szczegółowo opisane w *Sprawozdaniu z działalności Scope Fluidics S.A. oraz Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku.*

W pierwszej połowie lutego 2025 roku Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował o zrealizowaniu pierwszego z trzech Celów Strategicznych ogłoszonych w Strategii Rozwoju Scope Fluidics opublikowanej raportem bieżącym nr 09/2023, tj. „Do końca 2025 r. posiadanie w portfolio co najmniej pięciu nowych projektów, w tym co najmniej dwóch w formie spółek celowych.”

Pod koniec kwietnia 2025 roku Zarząd Scope Fluidics S.A. przekazał informacje dotyczące rekomendowanego przez Zarząd sposobu podziału zysku za rok 2024. W ocenie Zarządu podział zysku za 2024 rok może mieć wpływ na przyszłe wyniki finansowe Grupy oraz Spółki.

8. Ocena wpływu wojny w Ukrainie

Spółka przeprowadziła analizę wpływu wojny w Ukrainie na jej sytuację.

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

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

XIII. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Scope Fluidics S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2024 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dnia 25 kwietnia 2025 roku.

Piotr Garstecki

Marcin Izydorzak

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Szymon Michał Ruta

Wiceprezes Zarządu – Dyrektor Finansowy

Wioletta Skowrońska

Główna Księgowa Scope Fluidics S.A.