



Jednostkowy i skonsolidowany raport okresowy

Scope Fluidics S.A.

za rok 2021

Warszawa, 31 maja 2022 r.

Spis treści

1. LIST ZARZĄDU	3
2. WYBRANE DANE FINANSOWE	5
3. SPRAWOZDANIA FINANSOWE	6
4. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI	6
5. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOT. SPRAWOZDAŃ	6
6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOT. WYBORU AUDYTORA	6
7. OPINIE ORAZ RAPORTY AUDYTORA	7

1. LIST ZARZĄDU

Szanowni Państwo,

przekazujemy Państwu Raport roczny za rok 2021. Był to rok intensywnej rozbudowy naszych technologii i zwiększania wartości naszych projektów. Model biznesowy Scope Fluidics opiera się na identyfikacji światowych wyzwań w obszarze diagnostyki medycznej, stworzeniu przełomowego i atrakcyjnego rozwiązania oraz sprzedaży technologii na rzecz globalnego operatora. Rok 2021 był na rynku diagnostyki medycznej bardzo dynamiczny - obfitował w wyzwania, na które reagowaliśmy dostosowaniem naszych działań do zmieniających się warunków. Zmiany te dotyczyły zarówno odbiorców naszych produktów i technologii, jak i dostawców komponentów i usług.

Obserwowane przez nas nasilenie zainteresowania diagnostyką medyczną przewyższa trendy wzrostowe sprzed pandemii – to pozytywna zmiana dla naszego biznesu. Pojawiły się też nowe wyzwania, zwłaszcza w obszarze zapewnienia stabilnych łańcuchów dostaw komponentów systemów. W tym dynamicznym środowisku pozostajemy skupieni na celach biznesowych Grupy Scope Fluidics. Nasze zespoły odnotowały w 2021 roku wiele sukcesów. Z powodzeniem przeprowadziliśmy pierwsze badania kliniczne nad systemami PCR|ONE i BacterOMIC. Uzyskane wyniki i certyfikacje potwierdziły wysokie zdolności analityczne naszych systemów, oraz spełnienie formalnych wymagań dla wprowadzenia naszych produktów na rynek. Rozpoczęliśmy intensywne prace nad przygotowaniem do produkcji skalowej obu systemów, które to prace obecnie kontynuujemy. Wszystkie aspekty systemów – od ich funkcjonalności, przez dowody działania, po zdolności produkcyjne i zapewnienia dostaw są przedmiotem zainteresowania potencjalnych nabywców – wyspecjalizowanych podmiotów oferujących systemy diagnostyki medycznej na globalnym rynku.

W roku 2021 spełniliśmy również formalne warunki wykorzystania pierwszej transzy finansowania w ramach kontraktu z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym. Otrzymanie tej płatności stanowiło kolejne zewnętrzne potwierdzenie, że inwestycje w Grupę Scope Fluidics cieszą się zaufaniem dojrzałych organizacyjnie podmiotów.

W minionym roku duża część uwagi zarządu poświęcona była procesom związanym ze sprzedażą Curiosity Diagnostics sp. z o.o. – w pełni posiadanej przez Scope Fluidics spółki celowej, która rozwija system PCR|ONE. Zakończenie tego procesu jest priorytetem operacyjnym na rok 2022. W trakcie 2021 roku, poznając kolejne oczekiwania potencjalnych nabywców, kompletowaliśmy elementy niezbędne do transakcji sprzedaży Curiosity Diagnostics. Dokonaliśmy również weryfikacji faktycznego zainteresowania podmiotów, z którymi zawarliśmy umowy NDA od 2020 r. Przełożyło się to na wejście w zaawansowaną fazę procesu M&A z trzema partnerami, którzy swoje zainteresowanie przejściem technologii PCR|ONE wyrazili w formie oficjalnych listów intencyjnych (LOI).

Bardzo ważnym elementem procesu M&A jest dialog technologiczny dotyczący obecnej funkcjonalności systemu PCR|ONE oraz potencjału jego rozwoju. To właśnie potencjał systemu PCR|ONE do prowadzenia wielo-genowych testów (tzw. multiplex testing) w krótkim czasie przy konkurencyjnym koszcie wytworzenia jest szczególnie poszukiwane na rynku diagnostyki molekularnej.

Rok 2022 to czas intensywnych rozmów, spotkań i analiz. Treść podpisanych umów LOI nie pozwala nam na bieżąco komentować przebiegu tych procesów. Możemy tylko podkreślić, że publiczny fakt prowadzenia rozmów z kilkoma partnerami, z jednej strony wpływa na wydłużenie procesu, z drugiej na podniesienie poziomu jego konkurencyjności.

W tle do działań związanych z procesem M&A oraz rozwojem projektu BacterOMIC, prowadzimy również działania związane z przeniesieniem notowań akcji Spółki na rynek główny GPW. Proces ten traktujemy jako pochodną rozwoju Grupy, jest on jednak w istotnym zakresie powiązany z działaniami zmierzającymi do sprzedaży Curiosity Diagnostics i przez to musi pozostać neutralny wobec toczących się procesów.

Zarówno systematyczna praca nad rozwojem naszych projektów jak i proces sprzedaży spółki zależnej Curiosity Diagnostics na rzecz globalnego podmiotu przecierają ścieżki dla kolejnych projektów, które zamierzamy rozwijać w Grupie Scope Fluidics. Transakcja M&A dotycząca udziałów Curiosity Diagnostics, jej przebieg, przygotowania i realizacja będą stanowić przewodnik, który ułatwi nam nawigowanie w kolejnych procesach. W ten sposób wyznaczamy własną drogę, którą ZMIENIAMY DIAGNOSTYKĘ MEDYCZNĄ. Jesteśmy przekonani, że działamy i zmierzamy we właściwym kierunku.

Korzystając z okazji, chcielibyśmy podziękować wszystkim Państwu, którzy z zaangażowaniem stale wspierają rozwój i działalność Grupy. Dziękujemy naszym Pracownikom za ich codzienną pracę, a także Akcjonariuszom i Inwestorom za okazane zaufanie oraz każdy gest wsparcia. Zapraszamy do lektury niniejszego Raportu.

Z poważaniem

Piotr Garstecki

Prezes Zarządu

Marcin Izydorzak

Wiceprezes Zarządu

Szymon Ruta

Wiceprezes Zarządu

2. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYNIKI JEDNOSTKOWE SCOPE FLUIDICS S.A.	W TYS. PLN		W TYS. EUR 1 EUR = 4,5994 PLN	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa razem, w tym:	78 552	59 649	17 079	12 969
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 974	21 687	3 690	4 715
Pasywa razem, w tym:	78 552	59 649	17 079	12 969
Kapitał własny	52 332	49 552	11 378	10 774
Kredyty i pożyczki	11 959	0	2 600	0
Przychody ze sprzedaży	0	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	3 996	4 727	869	1 028
Wynagrodzenia, w tym:	789	2 242	172	487
z tytułu warrantów	0	1 397	0	304
Strata netto	5 065	4 398	1 101	956

WYNIKI SKONSOLIDOWANE GRUPA SCOPE FLUIDICS S.A.	W TYS. PLN		W TYS. EUR 1 EUR = 4,5994 PLN	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa razem, w tym:	52 733	41 937	11 465	9 118
Środki pieniężne działalności kontynuowanej	18 089	25 709	3 933	5 590
Środki pieniężne działalności przeznaczonych do sprzedaży	821	0	179	0
Pasywa razem, w tym:	52 733	41 937	11 465	9 118
Kapitał własny	14 582	23 373	3 170	5 082
Kredyty i pożyczki	11 959	0	2 600	0
Przychody ze sprzedaży	0	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	10 748	15 007	2 337	3 263
Wynagrodzenia	5 952	9 975	1 294	2 169
z tytułu akcji fantomowych i warrantów	3 845	6 884	836	1 497
Strata netto z działalności przeznaczonych do sprzedaży	4 913	2 020	1 068	439
Strata netto	16 635	13 302	3 617	2 892

3. SPRAWOZDANIA FINANSOWE

Sprawozdanie finansowe Scope Fluidics S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r. stanowi Załącznik nr 1 do Raportu. W sprawozdaniu tym ujęte są m.in. informacje nt. wynagrodzeń członków zarządu oraz rady nadzorczej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r. stanowi Załącznik nr 2 do Raportu. W sprawozdaniu tym ujęte są m.in. informacje nt. wynagrodzeń członków zarządu we wszystkich konsolidowanych spółkach.

4. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie Zarządu z działalności Scope Fluidics S.A. za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. stanowi Załącznik nr 3 do Raportu. W sprawozdaniu tym ujęte są m.in. informacje nt. stosowania przez Emitenta zasad ładu korporacyjnego, o których mowa w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. stanowi Załącznik nr 4 do Raportu. W sprawozdaniu tym ujęte są m.in. informacje nt. stosowania przez Emitenta zasad ładu korporacyjnego, o których mowa w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”.

5. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOT. SPRAWOZDAŃ

Zarząd Scope Fluidics S.A. („Emitent”) oświadcza, że wedle naszej najlepszej wiedzy:

- Sprawozdanie finansowe Scope Fluidics S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r. i dane porównywalne oraz Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r. i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta lub standardami uznawanymi w skali międzynarodowej oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Scope Fluidics S.A. oraz Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. oraz jej wynik finansowy, oraz
- Sprawozdanie Zarządu z działalności Scope Fluidics S.A. za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. i Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. zawiera prawdziwy obraz sytuacji Scope Fluidics S.A. oraz Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Piotr Garstecki

Marcin Izydorzak

Szymon Ruta

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOT. WYBORU AUDYTORA

Zarząd Scope Fluidics S.A. („Emitent”) oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania:

- Sprawozdania finansowego Scope Fluidics S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r. oraz
- Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r.,

został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz, że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania tych sprawozdań, spełniali warunki bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Audytorem badającym ww. sprawozdania jest KPMG Audyt Sp. z o.o. sp. k. Zgodnie z § 14 ust. 4) Statutu Scope Fluidics S.A., firma ta została wybrana przez Radę Nadzorczą Emitenta.

Piotr Garstecki

Prezes Zarządu

Marcin Izydorzak

Wiceprezes Zarządu

Szymon Ruta

Wiceprezes Zarządu

7. OPINIE ORAZ RAPORTY AUDYTORA

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Scope Fluidics S.A. stanowi Załącznik nr 5 do Raportu.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. stanowi Załącznik nr 6 do Raportu.



**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
sporządzone na dzień
i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.**

Warszawa, 31 maja 2022 roku

Spis Treści

I.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
II.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
III.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
IV.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
V.	PODSTAWOWE INFORMACJE I ZASADY RACHUNKOWOŚCI	9
1.	Informacje o Spółce i Grupie Kapitałowej	9
2.	Skład Zarządu	10
3.	Skład Rady Nadzorczej	10
4.	Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	10
5.	Założenie kontynuacji działalności	15
6.	Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	15
7.	Ważne osądy i szacunki	15
9.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	18
	Istotne zasady rachunkowości	18
10.	Transakcje w walutach obcych	18
11.	Koszty finansowania zewnętrznego	19
12.	Wartości niematerialne	19
13.	Rzeczowe aktywa trwałe	19
14.	Leasing	20
15.	Instrumenty finansowe	22
16.	Aktywa finansowe	22
17.	Zobowiązania finansowe	23
18.	Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	23
19.	Zapasy	24
20.	Środki pieniężne	24
21.	Kapitał własny	24
22.	Płatności w formie akcji	24
23.	Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	25
24.	Rezerwy, zobowiązania i pozostałe rezerwy	25
25.	Przychody ze sprzedaży	26
26.	Odsetki	26
27.	Koszty operacyjne	26
28.	Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)	26
29.	Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do należności handlowych	27
30.	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania składnika aktywów	27
31.	Długoterminowe aktywa finansowe	27
32.	Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz wyniki działalności przeznaczonej do sprzedaży	27
33.	Utrata wartości aktywów	28
VI.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	29
1.	Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	29
2.	Przychody z tytułu usług komercyjnych	29
3.	Koszty działalności operacyjnej	30
4.	Zatrudnienie w Spółce	30
5.	Pozostałe przychody operacyjne	30
6.	Przychody i koszty finansowe	31
7.	Podatek dochodowy	31
8.	Strata netto na akcję i rozwodniona strata na akcję	33
9.	Rzeczowe aktywa trwałe	34
10.	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	36
11.	Wartości niematerialne	37
12.	Pożyczki i należności długoterminowe	38
13.	Inwestycje w jednostki zależne	38
14.	Zapasy	38
15.	Pozostałe należności i pozostałe aktywa	39
16.	Pożyczki udzielone	39
17.	Środki pieniężne	39
18.	Kapitał własny	40
19.	Kapitał zapasowy	44
20.	Pozostałe kapitały	44

21. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	48
22. Kredyty bankowe zaciągnięte	49
23. Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	50
24. Zobowiązania z tytułu leasingu	52
25. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.....	53
26. Instrumenty finansowe	53
27. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	54
28. Zarządzanie ryzykiem finansowym	55
29. Aktywa i zobowiązania warunkowe	57
30. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	57
31. Wynagrodzenia kluczowego personelu	58
32. Istotne sprawy sporne	59
33. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym	59
34. Ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki.....	60
35. Ocena wpływu wojny w Ukrainie.....	61
36. Zatwierdzenie jednostkowego sprawozdania finansowego.....	62

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

	nota	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	2	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	3	-3 996	-4 727	-2 952
I. Amortyzacja		-149	-141	-168
II. Zużycie materiałów i energii		-287	-359	-259
III. Usługi obce		-2 416	-1 720	-1 150
IV. Podatki i opłaty		-17	-28	-39
V. Wynagrodzenia		-789	-2 242	-961
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		-230	-120	-119
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-108	-117	-256
Strata brutto ze sprzedaży		-3 996	-4 727	-2 952
Pozostałe przychody operacyjne	5	57	206	1
Pozostałe koszty operacyjne		0	-23	-21
Strata z działalności operacyjnej		-3 939	-4 544	-2 972
Przychody finansowe	6	293	168	51
Koszty finansowe	6	-1 418	-18	-1
Strata przed opodatkowaniem		-5 064	-4 394	-2 922
Podatek dochodowy	7	1	-4	0
Strata netto z działalności kontynuowanej		-5 065	-4 398	-2 922
Strata netto		-5 065	-4 398	-2 922
Inne całkowite dochody		0	0	0
Całkowite dochody ogółem		-5 065	-4 398	-2 922

Strata na akcję	w okresie 01.01.2021- 31.12.2021	w okresie 01.01.2020- 31.12.2020	w okresie 01.01.2019- 31.12.2019
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie* (w tys. zł.)	2 686	2 565	2 315
Strata netto (w tys. zł)	-5 065	-4 398	-2 922
Strata na akcję w złotych	-1,89	-1,71	-1,26
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu	2 695	2 563	2 315
Strata netto (w tys. zł)	-5 065	-4 398	-2 922
Rozwodniona strata na akcję w złotych	-1,88	-1,72	-1,26

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

II. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
AKTYWA					
AKTYWA TRWAŁE					
Rzeczowe aktywa trwałe	9	133	82	112	152
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	10	724	489	790	307
Wartości niematerialne	11	55	112	16	0
Pożyczki i należności długoterminowe	12	159	103	77	62
Inwestycje w jednostki zależne	13	9 814	33 768	19 580	17 083
Aktywa trwałe		10 885	34 554	20 575	17 604
AKTYWA OBROTOWE					
Zapasy	14	85	0	0	0
Należności od jednostek powiązanych	30	632	44	50	39
Należności od jednostek pozostałych	15	216	194	197	34
Pożyczki udzielone	16	4 528	3 021	502	0
Środki pieniężne	17	16 974	21 687	15 851	5 352
Pozostałe aktywa		133	149	11	6
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	1	45 099	0	0	0
Aktywa obrotowe		67 667	25 095	16 611	5 431
Aktywa razem		78 552	59 649	37 186	23 035
PASYWA					
KAPITAŁ WŁASNY					
Kapitał podstawowy	18	269	269	232	231
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	19	56 486	56 486	36 212	22 521
Kapitał zapasowy	19	5 456	5 456	5 456	5 456
Pozostałe kapitały	20	9 631	1 786	634	612
Niepodzielony wynik finansowy		-14 445	-10 047	-7 170	-7 170
Strata netto		-5 065	-4 398	-2 922	0
Kapitał własny		52 332	49 552	32 442	21 650
ZOBOWIĄZANIA					
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE					
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	632	395	656	268
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	23	12 657	8 812	3 324	827
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		10	9	5	0
Kredyty i pożyczki	22	11 959	0	0	0
Pozostałe rezerwy		0	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe		25 258	9 216	3 985	1 095
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE					
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	105	115	137	45
Zobowiązania handlowe	25	291	322	362	64
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	21	278	444	145	71
Pozostałe rezerwy	25	288	0	115	110
Zobowiązania krótkoterminowe		962	881	759	290
Zobowiązania razem		26 220	10 097	4 744	1 385
Pasywa razem		78 552	59 649	37 186	23 035

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

III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2021 - 30.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
Strata przed opodatkowaniem		-5 064	-4 394	-2 922
Amortyzacja		149	141	168
Odsetki		1 261	-21	-18
Zysk/Strata z tytułu działalności inwestycyjnej	5	-51	0	0
Warranty subskrypcyjne	20	0	1 174	0
Korekty		1 359	1 294	150
Zmiana stanu rezerw		35	-24	-4
Zmiana stanu zapasów		-85	0	0
Zmiana stanu pozostałych należności i pozostałych aktywów		-610	5	-172
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, oraz zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych		-196	290	348
Zmiana stanu pozostałe aktywa		288	-168	-14
Inne korekty		-15	18	-2
Zmiany stanu kapitału obrotowego		-583	121	156
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-4 288	-2 979	-2 616
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
Wpływy		15 572	5 000	918
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5	51	0	0
Splata udzielonych pożyczek	17	15 500	5 000	918
Splata odsetek od pożyczki		21	0	0
Wydatki		-34 387	-16 338	-1 450
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9/11	-87	-138	-50
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	13	-17 300	-8 700	0
Udzielone pożyczki	16	-17 000	-7 500	-1 400
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-18 815	-11 338	-532
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
Wpływy		18 514	20 296	13 713
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych		0	20 274	13 691
Wpływ z tytułu kredytu	22	18 514	0	0
Inne wpływy finansowe		0	22	22
Wydatki		-124	-143	-66
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		-115	-136	-45
Odsetki		-9	-7	-21
Przepływy netto z działalności finansowej		18 390	20 153	13 647
Przepływy pieniężne netto razem		-4 713	5 836	10 499
Zmiana netto stanu środków pieniężnych		-4 713	5 836	10 499
Środki pieniężne na początek okresu	17	21 687	15 851	5 352
Środki pieniężne na koniec okresu		16 974	21 687	15 851

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

Scope Fluidics S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Sporządzone w tys. PLN

IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM							
	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Strata netto	Razem
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 1.01-31.12.2021								
Saldo na dzień 01.01.2021 roku		269	56 486	5 456	1 786	-14 445	0	49 552
Emisja warrantów	20	0	0	0	7 845	0	0	7 845
Strata netto		0	0	0	0	0	-5 065	-5 065
Saldo na dzień 31.12.2021 roku		269	56 486	5 456	9 631	-14 445	-5 065	52 332

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM							
	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Strata netto	Razem
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 1.01-31.12.2020								
Saldo na dzień 01.01.2020 roku		232	36 212	5 456	634	-10 092		32 442
Emisja akcji	18	14	20 274	0	0	0	0	20 288
Emisja warrantów	20	0	0	0	1 175	0	0	1 175
Rejestracja kapitału	20	23	0	0	-23	0	0	0
Strata netto		0	0	0	0	45	-4 398	-4 353
Saldo na dzień 31.12.2020 roku		269	56 486	5 456	1 786	-10 047	-4 398	49 552

Scope Fluidics S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Sporządzone w tys. PLN

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM							
	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Strata netto	Razem
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 1.01-31.12.2019								
Saldo na dzień 01.01.2019 roku		231	22 521	5 456	612	-7 170	0	21 650
Emisja akcji	18	0	13 691	0	23	0	0	13 714
Emisja warrantów	20	0	0	0	0	0	0	0
Rejestracja kapitału	20	1	0	0	-1	0	0	0
Strata netto		0	0	0	0	0	-2 922	-2 922
Saldo na dzień 31.12.2019 roku		232	36 212	5 456	634	-7 170	-2 922	32 442

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

V. PODSTAWOWE INFORMACJE I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Informacje o Spółce i Grupie Kapitałowej

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 mieści się w Warszawie przy ulicy Duchnickiej 3, bud. 16, wej. A. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 668408. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XII 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. jest spółką notowaną na rynku NewConnect Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Koncepcja biznesowa Spółki polega na realizacji innowacyjnych projektów z obszaru life science w celu ich sprzedaży na rzecz globalnego podmiotu. Spółka buduje swoją przewagę konkurencyjną w złożonych projektach multidyscyplinarnych, gdzie wymagane jest połączenie zaawansowanej wiedzy i doświadczenia w zakresie technik eksperymentalnych. Łącząc punkt widzenia medycyny i biznesu, Scope Fluidics tworzy oryginalne rozwiązania z wysokim potencjałem komercyjnym.

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

Dotychczas Scope Fluidics koncentrowała swoją uwagę na diagnostyce medycznej. Obecnie w skład Grupy kapitałowej Scope Fluidics S.A. (dalej: Grupa) wchodzi dwie spółki celowe: Curiosity Diagnostics sp. z o.o. i Bacteromic sp. z o.o., powołane w celu rozwoju odpowiednio projektu PCR|ONE i BacterOMIC.

PCR|ONE

Projekt rozwijany w ramach spółki celowej Curiosity Diagnostics sp. z o.o.

Najważniejsze informacje:

- system przeznaczony do diagnostyki molekularnej, wykorzystujący technologię PCR
- kombinacja dwóch elementów: szybkości działania oraz kompleksowości przeprowadzonych reakcji diagnostycznych (system zapewnia możliwość, aby w około 20 minut wykryć obecność w próbce do 20 markerów genetycznych).

BacterOMIC

Projekt rozwijany w ramach spółki celowej Bacteromic sp. z o.o.

Najważniejsze informacje:

- system zapewniający automatyczne testowanie antybiotykoodporności bakterii (AST - Antimicrobial Susceptibility Testing),
- dzięki architekturze jednorazowego kartridża, system będzie dawał możliwość przeprowadzenia 640 oznaczeń antybiotykoodporności w jednym teście

W skład Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. (dalej: Grupa, Grupa Kapitałowa) na dzień 31 grudnia 2021 roku wchodzi następujące podmioty:

- Scope Fluidics S.A. – jednostka dominująca,
- Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. – jednostka zależna (100% udziałów) - jednostka przeznaczona do sprzedaży,
- Bacteromic Sp. z o.o. - jednostka zależna (100% udziałów).

Czas trwania Spółki oraz Grupy jest nieoznaczony.

2. Skład Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2021 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.

3. Skład Rady Nadzorczej

Na dzień 31 grudnia 2021 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

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

Z dniem 7 października 2021 r. pan Piotr Michalski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki dominującej (o czym Spółka poinformowała raportem bieżącym EBI nr 12/2021). Z kolei w dniu 7 grudnia 2021r. WZA powołano dwóch nowych członków Rady Nadzorczej Panią Karolinę Radziszewską oraz Panią Joannę Rzempała. Pani Karolina Radziszewska została powołana z dniem 7 grudnia 2021 r., natomiast kadencja Pani Joanny Rzempały rozpoczęła się z dniem 12 stycznia 2022 roku.

4. 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 2021 r.

Jest to pierwsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone według zgodnie z MSSF UE. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki 7 grudnia 2021 r. podjęło uchwałę, że począwszy od okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się od dnia 1 stycznia 2021 r. będzie sporządzać jednostkowe sprawozdania finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zgodnie z MSSF UE. Poniżej przedstawiono istotne różnice pomiędzy zatwierdzonymi sprawozdaniami Spółki sporządzonymi wg Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zmianami), dalej zwaną: ustawa o rachunkowości, a jednostkowym sprawozdaniem finansowym wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF UE).

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku, z danymi porównawczymi za 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2019 roku oraz 1 stycznia 2019 roku wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 roku.

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

Zgodnie z MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, dniem przejścia na MSSF UE jest początek najwcześniejszego okresu, za jaki jednostka prezentuje dane porównawcze zgodnie z MSSF UE w swoim pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF UE. Poniżej zaprezentowano skutki zastosowania MSSF UE po raz pierwszy na dzień 1 stycznia 2019 roku, 31 grudnia 2019, 31 grudnia 2020 i 31 grudnia 2021 roku i ich wpływ na kapitał własny oraz wynik finansowy.

Istotne różnice pomiędzy zatwierdzonymi sprawozdaniami jednostkowymi Spółki sporządzonymi wg Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zmianami), dalej zwana: ustawa o rachunkowości lub Polskimi Zasadami Rachunkowości [PSR], a sporządzoną historyczną informacją finansową Spółki, jednostkowym sprawozdaniem finansowym wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF UE) dotyczą:

Korekta nr 1 ujęcie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązań finansowych z tytułu leasingu na podstawie MSSF 16, z tytułu umów najmu lokali biurowych i magazynowych (szerszy opis w nocie nr 14). Według Ustawy o rachunkowości nie ujmuje się w aktywach prawa do użytkowania, traktuje się je jako leasing operacyjny i ujmuje w kosztach okresu, natomiast zgodnie z MSSF aktywuje się taką pozycję i rozpoznaje odpowiadające jej zobowiązania.

Korekta nr 2 ujęcie wpływu programów motywacyjno-lojalnościowych opartych na mechanizmie akcji fantomowych (szerszy opis w nocie nr 22),

Korekta nr 3 ujęcie wpływu programów motywacyjno-lojalnościowych opartych na wyemitowanych warrantach subskrypcyjnych (szerszy opis w nocie nr 21).

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości programy motywacyjno-lojalnościowe ujmowane były według metody kasowej, natomiast zgodnie z MSSF powyższe programy są ujmowane na dzień przyznania uprawnienia, a następnie wyceniane na dzień sprawozdawczy w sprawozdaniu finansowym.

Korekta nr 4 ujęcie podatku odroczonego z tytułu leasingu (szerszy opis w nocie nr 28).

Korekta nr 5 inne korekty związane z przekształceniem.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	PSR na 31.12.2020 r.	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	Korekta 5	MSSF UE na 31.12.2020 r.
Aktywa trwale, w tym:	25 253	489	0	8 812	0	0	34 554
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	0	489	0	0	0	0	489
Inwestycje w jednostki zależne	24 956	0		8 812	0	0	33 768
Aktywa obrotowe	25 095	0	0	0	0	0	25 095
Aktywa razem	50 347	489	0	8 812	0	0	59 649
PASYWA	PSR na 31.12.2020 r.	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	Korekta 5	MSSF UE na 31.12.2020 r.
Kapitał własny, w tym:	49 590	-21	0	0	-9	-8	49 552
Pozostałe kapitały	0	0	1 786	0	0	0	1 786
Niepodzielony wynik finansowy	-9 473	49	-610		-5	-8	-10 047
Strata netto	-3 149	-70	-1174		-4	0	-4 398
Zobowiązania długoterminowe, w tym:*	0	395	0	8 812	9	0	9 216
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	395	0	0	0	0	395
Zobowiązania z tyt. akcji fantomowych	0	0	0	8 812	0	0	8 812
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:*	759	115	0	0	0	8	881
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	115	0	0	0	0	115
Zobowiązania handlowe	136	0	0	0	0	8	144
Zobowiązania razem	758	510	0	8 812	9	8	10 097
Pasywa razem	50 347	489	0	8 812	0	0	59 649

* Wyszczególnienie dotyczy tylko tych pozycji, które uległy zmianie w momencie zastosowania MSSF po raz pierwszy

AKTYWA	PSR na 31.12.2019 r.	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	MSSF UE na 31.12.2019 r.
Aktywa trwałe, w tym:	16 461	790	0	3 324	0	20 575
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	0	790	0	0	0	790
Inwestycje w jednostki zależne	16 256	0	0	3 324	0	19 580
Aktywa obrotowe	16 611	0	0	0	0	16 611
Aktywa razem	33 072	790	0	3 324	0	37 186
PASYWA	PSR na 31.12.2019 r.	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	MSSF UE na 31.12.2019 r.
Kapitał własny, w tym:	32 448	0	0	0	-5	32 442
Pozostałe kapitały	23	0	611	0	0	634
Niepodzielony wynik finansowy	-6 553	0	-611	0	-5	-7 170
Strata netto	-2 922	0	0	0	0	-2 922
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0	656	0	3 324	5	3 985
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	656	0	0	0	656
Zobowiązania z tyt. akcji fantomowych	0	0	0	3 324	0	3 324
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	621	137	0	0	0	759
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	137	0	0	0	137
Zobowiązania razem	621	793	0	3 324	5	4 744
Pasywa razem	33 072	793	0	0	0	37 186

* Wyszczególnienie dotyczy tylko tych pozycji, które uległy zmianie w momencie zastosowania MSSF po raz pierwszy

AKTYWA	PSR na 01.01.2019	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	MSSF UE na 01.01.2019
Aktywa trwałe, w tym:	16 470	307	0	827	17 604
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	0	307	0	0	307
Inwestycje w jednostki zależne	16 256	0	0	827	17 083
Aktywa obrotowe	5 431	0	0	0	5 431
Aktywa razem	21 901	307	0	827	23 035
PASYWA	PSR na 01.01.2019	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	MSSF UE na 01.01.2019
Kapitał własny, w tym:	21 656	-6	0	0	21 650
Niepodzielony wynik finansowy	-7 164	-6	0	0	-7 170
Zobowiązania długoterminowe, w tym:*	0	268	0	827	1 095
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	268	0	0	268
Zobowiązania z tyt. akcji fantomowych	0	0	0	827	827
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:*	245	45	0	0	290
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	45	0	0	45
Zobowiązania razem	244	313	0	827	1 384
Pasywa razem	21 901	307	0	827	23 035

* Wyszczególnienie dotyczy tylko tych pozycji, które uległy zmianie w momencie zastosowania MSSF po raz pierwszy

Uzgodnienie jednostkowego sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za lata 2019 - 2020 według wcześniej stosowanych zasad rachunkowości do wyniku finansowego zgodnie z MSSF UE:

Korekta 1 – odzwierciedlenie wpływu zastosowania przez Spółkę MSSF 16 Leasing poprzez: korektę wartości amortyzacji i kosztów usług obcych w kosztach operacyjnych oraz kosztów odsetek w działalności finansowej. Według Ustawy o rachunkowości nie ujmuje się w aktywach prawa do użytkowania, traktuje się je jako leasing operacyjny i ujmuje w kosztach okresu, natomiast zgodnie z MSSF aktywuje się taką pozycję i rozpoznaje odpowiadające jej zobowiązania. (szerszy opis w nocie 14),

Korekta nr 2 ujęcie wpływu programów motywacyjno-łojalnościowych opartych na wyemitowanych warrantach subskrypcyjnych (szerszy opis w Informacji dodatkowej - nocie nr 21).

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości tego rodzaju programy nie są rozpoznawane, natomiast zgodnie z MSSF programy motywacyjno-łojalnościowe są wyceniane i ujmowane w sprawozdaniu finansowym.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT ORAZ Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT ORAZ Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	PSR 01.01.2020 - 31.12.2020	Korekta 1	Korekta 2	MSSF UE 01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	0			0
Koszty działalności operacyjnej	-3 494	-60	-1 174	-4 727
I. Amortyzacja	-73	-68	0	-141
III. Usługi obce	-1 727	7	0	-1 720
V. Wynagrodzenia	-1 068	0	-1 174	-2 242
Strata brutto ze sprzedaży	-3 493	-60	-1 174	-4 727
Strata z działalności operacyjnej	-3 311	-60	-1 174	-10 033
Koszty finansowe	-8	-10	0	-18
Strata przed opodatkowaniem	-3 150	-70	-1 174	-4 394
Strata netto	-3 154	-70	-1 174	-4 398

* Wyszczególnienie dotyczy tylko tych pozycji, które uległy zmianie w momencie zastosowania MSSF po raz pierwszy

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT ORAZ Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	PSR 01.01.2019 - 31.12.2019	Korekta 1	MSSF UE 01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	0		0
Koszty działalności operacyjnej	-2 945	-7	-2 952
I. Amortyzacja	-73	-95	-168
III. Usługi obce	-1 238	88	-1 150
V. Wynagrodzenia	-961	0	-4 285
Strata brutto ze sprzedaży	-2 945	-7	-6 276
Strata z działalności operacyjnej	-2 965	-7	-6 296
Koszty finansowe	-8	7	-1
Strata przed opodatkowaniem	-2 922	0	-2 922
Strata netto	-2 922	0	-2 922

* Wyszczególnienie dotyczy tylko tych pozycji, które uległy zmianie w momencie zastosowania MSSF po raz pierwszy

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Korekty dotyczące sprawozdania przepłyów pieniężnych:

Korekta 1 - odzwierciedlenie w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych zastosowania przez Spółkę MSSF 16 Leasing, poprzez: korektę wartości amortyzacji i kosztów odsetek w działalności operacyjnej oraz wykazanie płatności z tytułu leasingu i odsetek w działalności finansowej. Według Ustawy o rachunkowości nie ujmuje się w aktywach prawa do użytkowania, traktuje się je jako leasing operacyjny i ujmuje w kosztach okresu, natomiast zgodnie z MSSF aktywuje się taką pozycję i rozpoznaje odpowiadające jej zobowiązania (szerszy opis w nocie 14)

Korekta nr 2 - ujęcie wpływu programów motywacyjno-łojalnościowych opartych na wyemitowanych warrantach subskrypcyjnych (szerszy opis w Informacji dodatkowej - nocie nr 20).

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości tego rodzaju programy nie są rozpoznawane, natomiast zgodnie z MSSF programy motywacyjno-łojalnościowe są wyceniane i ujmowane w sprawozdaniu finansowym

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	PSR na 01.01- 31.12.2020	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	MSSF na 01.01- 31.12.2020
PRZEPIŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ					
Strata przed opodatkowaniem	-3 149	68	1 174	0	-4 394
Amortyzacja	73	68	0	0	141
Warranty	0	0	1 174	0	1 174
Korekty	52	68	1 174	0	1 294
Zmiana stanu zobowiązań handlowych,	144	146	0	0	290

pozostałych oraz obowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych					
Zmiany stanu kapitału obrotowego	-25	146	0	0	121
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 122	282	2 348	0	-2 979
PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ					
PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ					
Wpływy	20 296	0	0	0	20 296
Wydatki	0	-143	0	0	-143
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	0	-136	0	0	-136
Odsetki	0	-7	0	0	-7
Przepływy netto z działalności finansowej	20 296	-143	0	0	20 153
Przepływy pieniężne netto razem	5 836	139	2 348	10 976	5 836
Zmiana netto stanu środków pieniężnych	5 836				5 836
Środki pieniężne na początek okresu	15 851				15 851
Środki pieniężne na koniec okresu	21 687				21 687

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	PSR na 01.01- 31.12.2019	Korekta 1	MSSF na 01.01- 31.12.2019
Strata przed opodatkowaniem	-2 921	0	-2 922
Amortyzacja	73	95	168
Akcje fantomowe	0	0	0
Warranty	0	0	0
Korekty	55	95	150
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	376	-33	348
Zmiany stanu kapitału obrotowego	186	-30	156
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 682	0	-2 616
Wpływy	918	0	918
Wydatki	-1 450	0	-1 450
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-532	0	-532
Wpływy	13 713	0	13 713
Wydatki	0	-66	-66
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	0	-45	-45
Odsetki	0	-21	-21
Przepływy netto z działalności finansowej	13 713	-66	13 647
Przepływy pieniężne netto razem	10 499	-66	10 499
Zmiana netto stanu środków pieniężnych	10 499		10 499
Środki pieniężne na początek okresu	5 352		5 352
Środki pieniężne na koniec okresu	15 851		15 851

5. 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 to jest w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego.

Wg stanu na 31 grudnia 2021 r. na kontach spółek Grupy Kapitałowej Scope Fluidics pozostawało łącznie ok. 18,9 mln zł (przy uwzględnieniu środków pieniężnych Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. zakwalifikowanych jako aktywa przeznaczone do sprzedaży).

Ponadto we wrześniu 2020 r. Spółka podpisała z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym umowę finansowania do maksymalnej kwoty 10 mln EUR (patrz nota 20). Zabezpieczenie pokrycia potrzeb finansowanych Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego, stanowią posiadane przez Grupę środki pieniężne, otrzymane i zakładane wpływy z dotacji (w ramach podpisanych umów o dofinansowanie) oraz pierwsza i druga transza finansowania z EBI. Pierwsza transza finansowania w wysokości 4 mln EUR wpłynęła 29.10.2021 r. Na moment przygotowania niniejszego sprawozdania Spółka nie spełnia warunku pociągnięcia drugiej transzy z EBI w kwocie 3.000.000,00 EUR polegającego na wprowadzeniu na rynek systemu PCR|ONE wraz z pierwszym zamówieniem od komercyjnego klienta. W ocenie Zarządu Spółka będzie spełniała powyższy warunek w momencie potrzeby pociągnięcia drugiej transzy finansowania z EBI.

Wg stanu na 31 marca 2022 r. na kontach spółek Grupy Kapitałowej Scope Fluidics pozostawało łącznie ok. 15,5 mln zł. (przy uwzględnieniu środków pieniężnych Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. jako aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży). Na podstawie publicznie dostępnych informacji, biorąc pod uwagę główne wskaźniki charakteryzujące obecną sytuację finansową Spółki oraz zainicjowane działania, nie przewiduje się w średnim i długim okresie bezpośredniego istotnie negatywnego wpływu epidemii COVID-19 na działalność, sytuację finansową i wyniki operacyjne Spółki. Zarząd Spółki nie może jednak wykluczyć, że kolejny okres ograniczeń w działalności gospodarczej, ponowne wprowadzenie dotkliwych dla gospodarki Polski działań ograniczających rozprzestrzenianie się koronawirusa, mogłyby mieć w średnim i długim terminie negatywny wpływ na sytuację finansową i wyniki operacyjne Spółki. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację i będzie odpowiednio reagował, aby złagodzić wpływ tych zdarzeń, jeżeli wystąpią.

Szersza ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID19 na działalność Spółki znajduje się w nocie nr 34.

Wojna w Ukrainie nie miała istotnego wpływu na wyniki finansowe oraz zdolność Spółki do kontynuacji działalności (patrz nota 35). Spółka traktuje wybuch wojny na Ukrainie jako zdarzenie po dacie bilansowej bez wpływu na dane za 2021 rok.

6. 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.

7. Ważne osądy i szacunki

Wybrane istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego. Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu dokonania profesjonalnych osądów oraz szacunków i założeń, które mają wpływ na prezentowane wartości. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości księgowej aktywów i zobowiązań oraz pozycji przychodów i kosztów, które nie wynikają bezpośrednio z innych źródeł. W istotnych kwestiach Zarząd Spółki dokonując osądów, szacunków czy też przyjmując założenia może opierać się na opiniach niezależnych ekspertów. Wartości szacunkowe mogą się różnić od rzeczywistych, podlegają one przeglądowi na każdy dzień sprawozdawczy i, gdy to konieczne, są korygowane.

Okresy ekonomicznej użyteczności poszczególnych aktywów

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu użyteczności rzeczowych aktywów trwałych i prawa do użytkowania aktywów. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków, uwzględniając zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Zasady rachunkowości zostały opisane w nocie 13, natomiast informacje dodatkowe ujęto w nocie 9.

Programy motywacyjno - lojalnościowe (akcje fantomowe oraz warranty)

Spółka wdrożyła programy motywacyjno – lojalnościowe oparte na akcjach fantomowych skierowane do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC. Wycena wartości godziwej przyznanych akcji fantomowych oparta jest na przyjętych przez Zarząd założeniach i szacunkach opisanych w nocie 23 Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych.

Na podstawie MSSF 2 Grupa uznała, iż przyjęte programy motywacyjno – lojalnościowe oparte na warrantach subskrypcyjnych spełniają definicję płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych. W związku z powyższym warranty subskrypcyjne wycenia się w wartości godziwej na moment przyznania praw do instrumentów. Wartość godziwą ustala się na podstawie kursu akcji Scope Fluidics S.A. na dzień przyznania praw do instrumentów. Szczegółowe informacje zostały opisane w nocie nr 20.

Wycena warrantów EBI

Spółka wyemitowała warranty będące dodatkowym elementem umowy finansowania z EBI. Wycena wartości godziwej przyznanych warrantów oparta jest na przyjętych przez Zarząd założeniach i szacunkach opisanych w nocie 20 Pozostałe kapitały. Dla kredytodawcy warranty stanowią wynagrodzenie za udzielenie niezabezpieczonego kredytu w związku z tym odsetki od kredytu są korygowane do efektywnej stopy procentowej.

Rezerwy

Tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na dzień sprawozdawczy. Informacje dotyczące wysokości rezerw uwzględniono w nocie nr 21 oraz nocie nr 25.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

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

Aktywa zostają zakwalifikowane jako „przeznaczone do sprzedaży” gdy:

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

Szczegółowe informacje dotyczące wyceny aktywów przeznaczonych do sprzedaży wykazano w nocie nr 1

8. Standardy, Interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE, które zostały przyjęte na dzień 3 marca 2022 r., ale nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2021 r.:

- Zmiany do MSSF 3 Połączenia Przedsięwzięć, MSR 16 Rzeczowe Aktywa Trwałe, MSR 37 Rezerwy, Zobowiązania Warunkowe oraz Aktywa Warunkowe oraz Zmiany do Międzynarodowych Standardów

Sprawozdawczości Finansowej 2018 - 2020 (wszystkie wydane 14 maja 2020 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)

Pakiet zmian zawiera trzy zmiany do standardów:

- aktualizuje odniesienie w MSSF 3 Połączenia Przedsięwzięć do Założeń koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych bez zmiany wymogów księgowych ujmowania połączeń przedsięwzięć,
- wyklucza możliwość pomniejszenia kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o kwoty otrzymane ze sprzedaży produktów wyprodukowanych w okresie, kiedy jednostka przygotowuje składnik rzeczowych aktywów trwałych do zamierzonego wykorzystania. Takie przychody ze sprzedaży oraz związane z nimi koszty powinny zostać ujęte w rachunku zysków i strat okresu (MSR 16),
- wyjaśnia jakie koszty wywiązania się z zobowiązań umownych jednostka uwzględnia przy dokonywaniu oceny czy dana umowa będzie rodziła obciążenia (MSR 37).

Pakiet zawiera również Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2018-2020, które zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują zapisy standardów w zakresie MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty Finansowe, MSR 41 Rolnictwo oraz przykładów ilustrujących do MSSF 16 Leasing.

- MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe (wydany 18 maja 2017 r.); w tym Zmiany do MSSF 17 (wydane 25 czerwca 2020 r.) (Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, zastosowanie prospektywne, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). MSSF 17 zastępuje tymczasowy standard MSSF 4 który został wprowadzony w 2004 roku. MSSF 4 dawał jednostkom możliwość kontynuowania ujmowania umów ubezpieczeniowych według zasad rachunkowości obowiązujących w krajowych standardach rachunkowości, co w rezultacie oznaczało stosowanie wielu różnych rozwiązań.

MSSF 17 rozwiązuje kwestię braku porównywalności wynikającą z zastosowania MSSF 4 poprzez wymóg spójnego ujmowania wszystkich umów ubezpieczeniowych. Zobowiązania wynikające z umów będą ujmowane w wartościach bieżących, zamiast kosztu historycznego.

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja Sprawozdań Finansowych oraz MSSF- stanowisko praktyczne 2: Ujawnienia w zakresie zasad rachunkowości (wydane 12 lutego 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone) Zmiany do MSR 1 precyzują zakres ujawnień znaczących zasad (polityk) rachunkowości w sprawozdaniu finansowym jednostki.

Zgodnie z wprowadzonymi zmianami jednostka powinna ujawniać w sprawozdaniu finansowym jedynie istotne zasady rachunkowości zamiast znaczących zasad (polityki) rachunkowości.

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

w zasadach rachunkowości.

Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE

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

Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywa oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji (wydane 7 maja 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany zawężają zakres możliwości zastosowania wyłączenia z ujęcia podatku odroczonego i wskazują, że nie można zastosować takiego wyłączenia do transakcji, w przypadku których jednostka ujmuje zarówno składnik aktywów, jak i zobowiązanie skutkujące jednoczesnym ujęciem kompensujących się dodatnich oraz ujemnych różnic przejściowych. W konsekwencji jednostka powinna ująć zarówno aktywo, jak i rezerwę z tytułu podatku odroczonego w związku z różnicami przejściowymi powstałymi z tytułu początkowego ujęcia umów leasingu i zobowiązań z tytułu likwidacji składnika aktywów.

- Zmiany do MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – dane porównawcze (wydane 9 grudnia 2021) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później). Zmiana wprowadza nową opcję zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy w celu zmniejszenia złożoności operacyjnej i niedopasowania księgowego w danych porównawczych pomiędzy zobowiązaniami z tytułu umów ubezpieczeniowych oraz powiązanymi aktywami finansowymi na moment zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy. Zmiana pozwala na prezentację danych porównawczych w zakresie aktywów finansowych w sposób bardziej spójny z MSSF 9 Instrumenty Finansowe.

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

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

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

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

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.

Szczegółowe informacje dotyczące segmentów operacyjnych zostały opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

Istotne zasady rachunkowości

10. 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.

11. Koszty finansowania zewnętrznego

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

12. Wartości niematerialne

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

Wartości niematerialne na dzień sprawozdawczy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego. Standardowe okresy użyteczności to: Licencje i zestawy oprogramowania – 2 do 5 lat.

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

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

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

13. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, z wyjątkiem gruntów, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

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

Okres użyteczności w odniesieniu do środków trwałych są określane następująco:

- Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:

- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – od 7 do 10 lat,
- maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – od 5 do 7 lat,
- wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny oraz medyczny – od 4 do 5 lat,
- zespoły komputerowe – 3 lata,

- Środki transportu (samochody osobowe) – od 2,5 do 5 lat.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, na zakończenie okresu sprawozdawczego, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

14. Leasing

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

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

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

Spółka jako leasingobiorca

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

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.

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 podjętą przez Spółkę, która ma bezpośrednie znaczenie w kontekście skorzystania lub nieskorzystania z opcji np. decyzję o przedłużeniu leasingu składnika aktywów komplementarnych, o zbyciu alternatywnego składnika aktywów lub zbyciu spółki, w której wykorzystuje się składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Po początkowym ujęciu 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.

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.

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.

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

W przypadku leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w ramach których bazowy składnik aktywów ma niską wartość, 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.

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

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

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

Zastosowanie MSSF 16 we wszystkich okresach prezentowanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym zostało szczegółowo przedstawione w notce 4. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”.

15. Instrumenty finansowe

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

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

16. Aktywa finansowe

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

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

Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów.

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

Aktywa finansowe ujmuje się, gdy 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 pożytków 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:

- a) Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek, ale nie zostały desygnowane jako instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody z tytułu odsetek” w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmuje się zgodnie z zasadą opisaną w punkcie Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych.

W szczególności do tej kategorii Spółka klasyfikuje:

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

- kaucje związane z najmem lokalu.

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

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

c) Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

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.

17.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.

18.Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych

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

19. Zapasy

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

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

20. Środki pieniężne

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

21. Kapitał własny

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

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

W pozycji niepodzielony wynik finansowy wykazywane są wyniki z lat ubiegłych (również te przekazane na kapitał uchwałami akcjonariuszy). W osobnej pozycji wykazuje wynik finansowy bieżącego roku, jako zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej.

Skutki wyceny warrantów subskrypcyjnych oraz programu akcji fantomowych ujmuje się w pozycji „pozostałe kapitały”.

22. Płatności w formie akcji

Program akcji fantomowych

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

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

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

Informacje na temat wyceny do wartości godziwej szerzej opisano w notce nr 21 „zobowiązania z tytułu akcji fantomowych”.

Warranty na akcje

Spółka wyemitowała warranty będące zarówno częścią programów motywacyjno – lojalnościowych skierowanych do kluczowych osób jak i dodatkowym elementem umowy finansowania z EBI. Dla kredytodawcy warranty stanowią wynagrodzenie za udzielenie niezabezpieczonego kredytu i dlatego korygowane są odsetki do efektywnej stopy procentowej. Wszystkie uprawnienia wynikające z emitowanych przez Spółkę warrantów są natychmiast nabywane (za wyjątkiem warrantów EBI oraz serii D szerzej opisanej w nocie 20), w związku z czym obciążają koszty wynagrodzeń okresu, w którym nastąpiła ich emisja.

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

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

Przy wycenie transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych uwzględniane są rynkowe warunki nabycia uprawnień (związane z ceną akcji Spółki), nie identyfikuje się innych (poza rynkowymi) warunków nabycia uprawnień oraz z uwzględnieniem dyskonta z tytułu wyłączenie zbywalności akcji na określony termin. Koszt transakcji ujmowany jest wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym przyznane zostały warranty („dzień nabycia praw”). Dzień przyznania warrantów jest jednocześnie dniem nabycia praw. W przypadku warrantów serii D koszty będzie rozpoznawany w okresie od 23 grudnia 2021 do 27 marca 2022. Warranty EBI rozliczane będą w ramach wyceny kredytu według zamortyzowanego kosztu. Informacje na temat wyceny do wartości godziwej szerzej opisano w nocie nr 20 „pozostałe kapitały”.

23. Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej 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.

24. Rezerwy, zobowiązania i pozostałe rezerwy

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

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

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

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

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

25. Przychody ze sprzedaży

Spółka w okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowym nie rozpoznała przychodów ze sprzedaży.

26. Odsetki

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

27. Koszty operacyjne

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

Do kosztów operacyjnych zalicza się koszty rodzajowe, głównie takie jak: amortyzacja, wartość sprzedanych towarów i materiałów, koszty wynagrodzeń pracowników, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, koszty usług obcych oraz koszty zużytych materiałów i energii, podatki i opłaty. Spółka prezentuje w jednostkowym sprawozdaniu finansowym koszty w układzie rodzajowym.

28. Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

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

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

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami księgowymi 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.

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

Spółka nie posiada należności handlowych.

30. Wycena zobowiązań z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania składnika aktywów

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

- przy określaniu pozostałego okresu leasingu w odniesieniu do umów podpisanych na czas nieokreślony przyjęto 5-letni horyzont czasowy ich dalszego trwania na bazie doświadczeń i oceny Zarządu Spółki co do długości trwania umów w poprzednich okresach,
- przy określeniu krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy, stosowanych przy dyskontowaniu przyszłych przepływów pieniężnych przyjęto jedną stopę ustaloną dla Grupy na poziomie średniego kosztu finansowania, którą uznano za stopę procentową, jaką leasingobiorca musiałby zapłacić, aby na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyc 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.

31. Długoterminowe aktywa finansowe

Spółka posiada udziały w dwóch spółkach zależnych: Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. oraz Bacteromic Sp. z o.o. Na dzień bilansowy udziały są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Jeśli z ustaleń Spółki wynika, że dane udziały nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych, czyli nastąpiła trwała utrata ich wartości, zasadne jest dokonanie odpisu aktualizującego. Ma on na celu doprowadzenie wartości udziałów do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

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

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

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

Aktywa, które spełniają kryteria klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, są prezentowane oddzielnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Aktywa zostają zakwalifikowane jako „przeznaczone do sprzedaży” gdy:

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

33. Utrata wartości aktywów

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Trwała utrata wartości środków trwałych ma miejsce wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowane przez jednostkę składniki majątku nie przyniosą w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Trwałą utratę wartości środka trwałego powodują m.in.:

- zmiana technologii produkcji,
- przeznaczenie środka trwałego do likwidacji,
- wycofanie go z użytkowania lub inne przyczyny.

Okoliczności, o których mowa wyżej uzasadniają dokonanie odpisu aktualizującego, który doprowadzi wartość środka trwałego wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku, do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych wcześniej aktualizowanych powodują zmniejszenie kwot odniesionych na kapitał z aktualizacji wyceny. Jeżeli odpis aktualizujący przewyższa wartość kwoty odniesionej na kapitał różnicę odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO

1. Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży

W kwietniu 2021 roku system PCR|ONE uzyskał certyfikację CE-IVD panelu MRS/MSSA, a w lipcu 2021 certyfikację panelu SARS-CoV-2. W szczególności certyfikacja panelu rozpoznającego wirusa wywołującego Covid-19 stanowiła ważny moment, zwiększający zainteresowanie ze strony potencjalnych nabywców udziałów Curiosity Diagnostics.

Uzyskanie certyfikacji CE-IVD dla systemu PCR|ONE, tj. jego formalne dopuszczenie do obrotu na terenie UE, było zawsze postrzegane i komunikowane przez Zarząd jako czynnik istotnie zwiększający potencjał biznesowy systemu w ramach procesu sprzedaży udziałów w spółce Curiosity Diagnostics i de facto warunkujący transakcję sprzedaży biorąc pod uwagę przeważającą praktykę rynkową.

Następnym istotnym wydarzeniem w procesie sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics było podpisanie przez Scope Fluidics w dniu 29 sierpnia 2021 r. pierwszego listu intencyjnego z globalnym podmiotem („Inwestor”), który dotyczył potencjalnego nabycia przez Inwestora 100% udziałów Curiosity Diagnostics. Zgodnie z listem intencyjnym Scope Fluidics i Inwestor postanowili prowadzić negocjacje w celu ustalenia warunków potencjalnej transakcji. Zgodnie z postanowieniami listu intencyjnego, Inwestor rozpoczął proces due diligence.

Sprzedaż udziałów Curiosity Diagnostics nie wymaga zgody akcjonariuszy Scope Fluidics. Sprzedaż udziałów wymagać będzie zgody Rady Nadzorczej, która jest i będzie na bieżąco informowana o przebiegu procesu sprzedaży udziałów w jednostce zależnej.

Według informacji posiadanych przez Zarząd w odniesieniu do analogicznych transakcji, okres od momentu podpisania Listu Intencyjnego do dnia zawarcia umowy sprzedaży udziałów nie przekracza 12 miesięcy.

Zdaniem Zarządu Spółki warunki klasyfikacji udziałów jako przeznaczonych do sprzedaży, wymienionych w nocie 26 powyżej, zostały spełnione, w związku z czym Zarząd Spółki przyjął za datę przekwalifikowania udziałów spółki Curiosity Diagnostics sp. z o.o. jako przeznaczonych do sprzedaży, dzień 29 sierpnia 2021 r.

Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży

	31.12.2021
AKTYWA	
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	45 099

Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz odpowiadające im zobowiązania zostały ujęte według ich wartości księgowej.

W ocenie Spółki wartość księgowa jest niższą od wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży. Nie ujmowano uprzednio odpisów z tytułu ich utraty wartości.

2. Przychody z tytułu usług komercyjnych

Spółka w okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowym nie generowała przychodów ze sprzedaży produktów / usług.

Przyjęty model biznesowy Spółki zakłada sprzedaż udziałów spółek celowych, które rozwijają projekty badawczo-rozwojowe, co będzie przychodów dla Spółki.

3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej kształtowały się następująco:

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
KOSZTY WG RODZAJU			
Amortyzacja	-149	-141	-168
Zużycie materiałów i energii	-287	-359	-259
Usługi obce	-2 416	-1 720	-1 150
Podatki i opłaty	-17	-28	-39
Wynagrodzenia	-789	-2 242	-961
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-230	-120	-119
Pozostałe koszty rodzajowe	-108	-117	-256
Razem	-3 996	-4 727	-2 952

Struktura kosztów wynagrodzeń.

Wynagrodzenia	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Umowy o pracę	457	234	232
Umowy cywilno-prawne	431	590	703
Warranty	0	1 397	0
Rezerwa urlopowa	-99	23	26
Razem	789	2 244	961

Wszystkie uprawnienia wynikające z emitowanych przez Spółkę warrantów są natychmiast nabywane (za wyjątkiem warrantów serii D szerzej opisanej w nocie 20), w związku z czym obciążają koszty wynagrodzeń okresu, w którym nastąpiła ich emisja.

W związku z brakiem emisji nowych warrantów w roku 2021 r. odnotowano znaczny spadek kosztów wynagrodzeń w stosunku do lat ubiegłych.

4. Zatrudnienie w Spółce

	2021	2020	2019
Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym	7	5	4

5. Pozostałe przychody operacyjne

Specyfikacja pozostałych przychodów operacyjnych:

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Inne przychody operacyjne			
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	51	0	0
umorzenie składek ZUS	0	48	0
rozwiązanie rezerwy	0	110	0
dotacja Safe Water	0	37	0
pozostałe	6	11	1
Razem	57	206	1

6. Przychody i koszty finansowe

Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych:

Rok obrotowy	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Przychody odsetkowe:	288	162	51
w tym od jednostek powiązanych z tytułu udzielonych pożyczek	287	139	20
Inne przychody finansowe	5	6	0
różnice kursowe	5	6	0
Razem	293	168	51

Rok obrotowy	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Koszty odsetek:	1 298	0	0
odsetki od kredytu	1 289	0	0
Inne koszty finansowe	120	18	1
różnice kursowe	120	18	1
Razem	1 418	18	1

7. Podatek dochodowy

Podatek bieżący:

Spółka nie ponosi kosztu podatku bieżącego ze względu na generowanie strat netto.

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

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Podatek bieżący	0	0	0
Podatek odroczony	-1	4	0
razem	-1	4	0

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Strata przed opodatkowaniem	-5 064	-4 398	-2 922
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki 19%	-962	-836	-555
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami wg przepisów podatkowych	39	223	6
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów wg przepisów podatkowych	1 550	1 930	843
Podstawa opodatkowania	-3 553	-2 691	-2 085
Obciążenie zysku netto z tytułu podatku dochodowego	-1	4	0
Efektywna stawka podatku	0%	0%	0%

Podatek odroczoney:

ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY			
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dodatnie różnice kursowe:			
Leasing	50	51	28
Stawka podatku	19%	19%	19%
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	9	5
Ujemne różnice przejściowe:			
Ujemne różnice kursowe na dzień sprawozdawczy	116	0	0
Zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych	12 657	8 812	3 324
Rezerwa urlopową	0	43	19
Inne rezerwy	223	0	110
Rezerwy na nieotrzymane faktury kosztowe prezentowane w pozycji zobowiązania	65	0	5
razem ujemne różnice przejściowe	13 061	8 855	3 458
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:			
Strata podatkowa 2016 r. do rozliczenia	0	774	1 547
Strata podatkowa 2017 r. do rozliczenia	1 123	2 245	2 245
Strata podatkowa 2018 r. do rozliczenia	1 208	1 208	1 208
Strata podatkowa 2019 r. do rozliczenia	2 805	2 805	2 805
Strata podatkowa 2020 r. do rozliczenia	2 686	2 686	0
Strata podatkowa 2021 r. do rozliczenia	-3 553	0	0
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	4 268	9 718	7 805
Stawka podatku	19%	19%	19%
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznana w bilansie	3 293	3 529	2 140

W związku z charakterem prowadzonej działalności oraz ryzykiem, iż Spółka nie wypracuje wystarczających dochodów, aby zrealizować aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, Zarząd Spółki zdecydował o skorygowaniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości możliwej do wykorzystania.

O wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, Spółka może:

a) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty,

b) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5.000.000 zł, nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikająca z strat do odliczenia za lata ubiegłe przedstawia powyższa tabela.

W związku z ryzykiem iż Spółka nie wypracuje wystarczających dochodów Zarząd Spółki zdecydował o nie ujęciu aktywów z tytułu podatku odroczonego:

od starty w wysokości 1 123 tys zł – strata ulega przeterminowaniu w roku 2023

od starty w wysokości 1 243 tys zł – strata ulega przeterminowaniu w roku 2024

od starty w wysokości 2 805 tys zł. – strata ulega przeterminowaniu w roku 2025

od starty w wysokości 2 693 tys zł. – strata ulega przeterminowaniu w roku 2026

od starty w wysokości 7 504 tys zł. – strata ulega przeterminowaniu w roku 2027

Jeżeli w kolejnych latach Spółka osiągnie dochód wówczas dokona obniżenia podstawy do opodatkowania o stratę podatkową za każdy rok nie więcej niż 50% w wysokości strat osiągniętych w latach 2017-2021.

8. Strata netto na akcję i rozwodniona strata na akcję

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

Strata na akcję	w okresie 01.01.2021- 31.12.2021	w okresie 01.01.2020- 31.12.2020	w okresie 01.01.2019- 31.12.2019
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie* (w tys. zł.)	2 686	2 565	2 315
Strata netto (w tys. zł)	-5 065	-4 398	-2 922
Strata na akcję w złotych	-1,89	-1,71	-1,26
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu	2 695	2 563	2 315
Strata netto (w tys. zł)	-5 065	-4 398	-2 922
Rozwodniona strata na akcję w złotych	-1,88	-1,72	-1,26

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

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach:

A	B	C	D	F
Data początkowa posiadania danej ilości akcji	Data końcowa posiadania danej ilości akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
31.12.2021				
01.01.2021	31.12.2021	365	2 686 205	980 464 825
			razem	980 464 825
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 686 205
31.12.2020				
01.01.2020	02.01.2020	2	2 315 400	4 630 800
02.01.2020	07.04.2020	96	2 546 940	244 506 240
07.04.2020	30.11.2020	237	2 558 290	606 314 730
30.11.2020	31.12.2020	31	2 686 205	83 272 355
			razem	938 724 125
			ilość dni razem	366
			średnioważona liczba akcji	2 564 820
31.12.2019				
01.01.2019			2 304 050	39 168 850
18.01.2019			2 315 400	805 759 200
			razem	844 928 050
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 314 871

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

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach po rozwodnieniu:

A	B	C	D	F
Data początkowa posiadania danej ilości akcji	Data końcowa posiadania danej ilości akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
31.12.2021				
01.01.2021	29.10.2021	302	2 686 205	980 464 825
29.10.2021	31.12.2021	63	2 736 800	3 187 505
			razem	983 652 330
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 694 938
31.12.2020				
01.01.2020	02.01.2020	2	2 315 400	4 630 800
02.01.2020	25.03.2020	83	2 546 940	211 396 020
25.03.2020	30.11.2020	250	2 558 290	639 572 500
30.11.2020	31.12.2020	31	2 686 205	83 272 355
			razem	938 871 675
			ilość dni razem	366
			średnioważona liczba akcji	2 565 223
31.12.2019				
01.01.2019	31.12.2019	365	2 315 400	845 121 000
			razem	845 121 000
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 315 400

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

W latach 2020 - 2021 czynnikami rozwadniającymi przyjętymi do kalkulacji średniej ważonej liczby akcji zwykłych były emisje warrantów, szerzej opisane w nocie 17.

9. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych:

31.12.2021		
	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem
Wartość brutto		
01.01.2021	644	644
Zwiększenia	87	87
Zmniejszenia	38	38
31.12.2021	693	693
Umorzenie		
01.01.2021	562	562
Zwiększenia	36	36
Zmniejszenia	38	38
31.12.2021	560	560
Wartość netto		
01.01.2021	82	82
31.12.2021	133	133

31.12.2020		
	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem
Wartość brutto		
01.01.2020	629	629
Zwiększenia	15	15
Zmniejszenia	0	0
31.12.2020	644	644
Umorzenie		
01.01.2020	517	517
Zwiększenia	45	45
Zmniejszenia	0	0
31.12.2020	562	562
Wartość netto		
01.01.2020	112	112
31.12.2020	82	82

31.12.2019		
	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem
Wartość brutto		
01.01.2019	602	602
Zwiększenia	27	27
Zmniejszenia	0	0
31.12.2019	629	629
Umorzenie		
01.01.2019	450	450
Zwiększenia	67	67
Zmniejszenia	0	0
31.12.2019	517	517
Wartość netto		
01.01.2019	152	152
31.12.2019	112	112

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

	2021	2020	2019	2018
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe: poniesione w roku	87	138	49	67
planowane na rok następny	135	400	145	100
w tym na ochronę środowiska:	0	0	0	0
- poniesione w roku	0	0	0	0
- planowane na rok następny	0	0	0	0

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

10. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiana aktywa z tytułu prawa do użytkowania

31.12.2021		
	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2021	614	614
Zwiększenia	293	293
Zmniejszenia		0
31.12.2021	907	907
Umorzenie		
01.01.2021	125	125
Zwiększenia	58	58
Zmniejszenia		0
31.12.2021	183	183
Wartość netto		
01.01.2021	489	489
31.12.2021	724	724

31.12.2020		
	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2020	942	942
Zwiększenia	234	234
Zmniejszenia	395	395
31.12.2020	781	781
Umorzenie		
01.01.2020	152	152
Zwiększenia	140	140
Zmniejszenia	0	0
31.12.2020	292	292
Wartość netto		
01.01.2020	790	790
31.12.2020	489	489

31.12.2019		
	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2019	365	365
Zwiększenia	577	577
Zmniejszenia		0
31.12.2019	942	942
Umorzenie		
01.01.2019	58	58
Zwiększenia	94	94
Zmniejszenia		0
31.12.2019	152	152

Wartość netto		
01.01.2019	307	307
31.12.2019	790	790

11. Wartości niematerialne

Zmiana wartości niematerialnych:

31.12.2021		
	Inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto		
01.01.2021	242	243
31.12.2021	242	243
Umorzenie		
01.01.2021	131	131
Zwiększenia	57	57
31.12.2021	188	188
Wartość netto		
01.01.2021	112	112
31.12.2021	55	55

31.12.2020		
	Inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto		
01.01.2020	129	129
Zwiększenia	123	122
31.12.2020	242	243
Umorzenie		
01.01.2020	103	103
Zwiększenia	27	27
31.12.2020	131	131
Wartość netto		
01.01.2020	16	6
31.12.2020	112	112

31.12.2019		
	Inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto		
01.01.2019	97	97
Zwiększenia	22	22
31.12.2019	119	119
Umorzenie		
01.01.2019	97	97
Zwiększenia	6	6
31.12.2019	103	103
Wartość netto		
01.01.2019	0	0
31.12.2019	16	16

Inne wartości niematerialne dotyczą autorskich praw majątkowe (w tym m.in. programy komputerowe), oraz i licencje.

12. Pożyczki i należności długoterminowe

Struktura należności długoterminowych:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE				
Należności od pozostałych jednostek:				
- kaucje związane z najmem lokali	159	103	77	62

13. Inwestycje w jednostki zależne

Spółka posiada udziały w dwóch spółkach zależnych: Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. oraz Bacteromic Sp. z o.o.

Poniżej prezentacja wartości udziałów z podziałem na spółki.

Nazwa Spółki	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Curiosity Diagnostics sp. z o.o.	0	29 974	17 772	15 503
Bacteromic Sp. z o.o.	9 814	3 794	1 807	1 580
Razem	9 814	33 768	19 579	17 083

W dniu 07 września 2021 r. zgromadzenie wspólników spółki Bacteromic sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 5 100 000,00 zł, do kwoty 8 105 000,00 zł poprzez utworzenie 102 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł i łącznej wartości nominalnej 5 100 000,00 zł. Nowoutworzone udziały zostały objęte i pokryte przez Spółkę w zamian za wkład pieniężny.

Wartość udziałów Curiosity Diagnostics sp. z o.o. na dzień 31.12.2021 roku wykazano jako Aktywa przeznaczone do sprzedaży. Szczegółowe informacje zawarto w nocie nr 1.

14. Zapasy

Specyfikacja zapasów:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ZAPASY				
Materiały	74	0	0	0
Zaliczki na poczet dostaw	11	0	0	0
Wartość księgową netto	85	0	0	0

Zapasy obejmują materiały i wyposażenie, w tym zaliczki na poczet dostaw materiałów i wyposażenia.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

W okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowym oraz w okresach porównawczych nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

15. Pozostałe należności i pozostałe aktywa

Struktura pozostałych należności i pozostałych aktywów:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Należności publicznoprawne				
Należności publicznoprawne	190	184	181	31
Należności pozostałe:				
Należności pozostałe:	26	10	16	3
Pozostałe aktywa				
Pozostałe aktywa	133	149	11	6
Wartość księgową	349	343	208	40

Struktura wiekowa i walutowa należności z tytułu dostaw i usług

W latach 2021-2019 nie wystąpiły należności z tytułu dostaw i usług.

16. Pożyczki udzielone

Spółka	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.	3 022	2 009	502
Bacteromic Sp. z o.o	1 506	1 012	0
Razem	4 528	3 021	502

W dniu 7 października 2021 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. na kwotę 1 mln zł, z oprocentowaniem 4,0% w skali roku, na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy. Wypłata pożyczki nastąpiła w dniu 08.10.2021 r. Na dzień sprawozdawczy wartość pożyczki plus odsetki wynoszą 1 009 424,66 zł

W dniu 4 listopada 2021 roku Spółka zawarła umowę pożyczki Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. na kwotę 2 mln zł, z oprocentowaniem 4,0% w skali roku, na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy. Wypłata pożyczki nastąpiła w dniu 08.11.2021 r. Na dzień sprawozdawczy wartość pożyczki plus odsetki wynoszą 2 012 712,33 zł.

W dniu 5 października 2021 roku Spółka zawarła umowę pożyczki Bacteromic Sp. z o.o. na kwotę 0,5 mln zł, z oprocentowaniem 4,0% w skali roku, na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy. Wypłata pożyczki nastąpiła w dniu 07.10.2021 r. Na dzień sprawozdawczy wartość pożyczki plus odsetki wynoszą 504 821,92 zł

W dniu 17 grudnia 2021 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z Bacteromic Sp. z o.o. na kwotę 1 mln zł, z oprocentowaniem 4,0% w skali roku, na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy. Wypłata pożyczki nastąpiła w dniu 21.12.2021 r. Na dzień sprawozdawczy wartość pożyczki plus odsetki wynoszą 1 001 205,48 zł

17. Środki pieniężne

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ŚRODKI PIENIĘŻNE				
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	16 972	21 687	15 851	5 352
Środki pieniężne w kasie w PLN	2	0	0	0
Stan na koniec okresu	16 974	21 687	15 851	5 352

18. Kapitał własny

W latach 2021 – 2019 liczba akcji w podziale na emisje kształtowała się następująco:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
PODSTAWOWE INFORMACJE O KAPITALE PODSTAWOWYM				
emisja akcji serii A	101 107	101 107	101 107	101 107
emisja akcji serii B	1 268 893	1 268 893	1 268 893	1 268 893
emisja akcji serii C	900 000	900 000	900 000	900 000
emisja akcji serii D	34 050	34 050	34 050	34 050
emisja akcji serii E	11 350	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		
Razem	2 686 205	2 686 205	2 315 400	2 304 050

Struktura akcjonariatu wyglądała następująco:

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU				
Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Total FIZ i podmioty kontrolowane	626 286	23,31%	626 286	23,31%
Piotr Garstecki	374 924	13,96%	374 924	13,96%
Marcin Izydorczak	366 355	13,64%	366 355	13,64%
Pozostali	1 318 640	49,09%	1 318 640	49,09%
Razem	2 686 205	100,00%	2 686 205	100,00%

Podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję akcji serii E

W dniu 9 października 2018 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę nr 10/2018 w sprawie podwyższenia kapitału podstawowego Spółki w ramach kapitału docelowego (komunikat ESPI 13/2018 z dnia 9.10.2018). Na mocy ww. Uchwały kapitał podstawowy podwyższony został o kwotę nie wyższą niż 1.135 zł, w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego, nie więcej niż 11.350 akcji zwykłych imiennych serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja (zwanym dalej: „Akcjami serii E”). Podwyższenie kapitału odbyło się w ramach kapitału docelowego zgodnie z § 7 ust. 5 Statutu Spółki.

Objęcie Akcji serii E nastąpiło w drodze zawarcia przez Spółkę umowy objęcia Akcji z oznaczonymi adresatami, tj. Osobami Uprawnionymi. Osobami Uprawnionymi do objęcia Akcji serii E są posiadacze Warrantów Subskrypcyjnych serii B emitowanych przez Spółkę na podstawie uchwały Zarządu Nr 9/2018 z dnia 2 października 2018 r. w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii B.

Podwyższenie kapitału Spółki zostało zarejestrowane w KRS w dniu 17 stycznia 2019 r.

Podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję akcji serii F

W dniu 10 grudnia 2019 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały w sprawie podwyższenia kapitału podstawowego Spółki poprzez emisję akcji serii F w drodze subskrypcji prywatnej z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, dematerializacji i wprowadzenia do obrotu w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”) oraz w sprawie zmiany Statutu.

W wyniku przeprowadzonej emisji akcji serii F, w ramach której subskrybowano i należycie opłacono 231.540 akcji serii F o wartości nominalnej 0,10 zł każda, kapitał podstawowy wzrósł do wartości 254 694,00 zł. Cena

emisyjna za jedną akcję wyniosła 60,00 zł. Łączna cena emisyjna za wszystkie akcje serii F wyniosła 13 892 400,00 zł. Cena za akcje serii F została opłacona wkładem pieniężnym na rachunek bankowy Emitenta 13.12.2019 r.

W wyniku podwyższenia kapitału Jednostki dominującej zmieniony został również Statut Jednostki dominującej, którego tekst jednolity został przyjęty przez Radę Nadzorczą w dniu 16 grudnia 2019 r.

Podwyższenie kapitału Spółki zostało zarejestrowane w KRS w dniu 7 stycznia 2020 r.

Podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję akcji serii G

W dniu 25 marca 2020 r. miało miejsce: 1. podwyższenia kapitału podstawowego Spółki w ramach kapitału docelowego („Uchwała nr 1”) oraz związana z tym zmiana Statutu Spółki („Uchwała nr 2”), 2. zawarcie umowy objęcia akcji między Spółką a Członkiem Zarządu Spółki, Panem Szymonem Rutą („Umowa”), który był uprawniony do objęcia akcji Spółki z tytułu warrantów subskrypcyjnych serii C, 3. dookreślenie wysokości kapitału podstawowego Spółki oraz ustalenie tekstu jednolitego Statutu („Uchwała nr 3”).

Zgodnie z Uchwałą nr 1 kapitał podstawowy Spółki został podwyższony o kwotę nie więcej niż 1 135 zł, w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego, o nie więcej niż 11 350 akcji zwykłych imiennych serii G o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja („Akcje serii G”). Podwyższenie kapitału podstawowego Spółki odbyło się w granicach kapitału docelowego na podstawie § 7 ust. 5 Statutu Spółki. Cena emisyjna Akcji serii G została ustalona przez Zarząd Spółki, za zgodą Rady Nadzorczej Spółki, w wysokości 0,10 zł (dziesięć groszy) za jedną Akcją serii G. Akcje serii G uczestniczą w dywidendzie wypłacanej przez Spółkę począwszy od wypłat z zysku za rok obrotowy 2020, tj. za rok obrotowy rozpoczynający się od dnia 1 stycznia 2020 r.

Zgodnie z Uchwałą nr 1 (oraz podjętą również 25 marca 2020 r. uchwałą w/s wydłużenia do 26 marca 2020 r. terminu przeprowadzenia subskrypcji warrantów serii C oraz ich objęcia) w dniu 25 marca 2020 r. Spółka zawarła z Panem Szymonem Rutą pisemną umowę objęcia akcji serii G. Poprzez zawarcie Umowy, Pan Szymon Ruta przyjął ofertę Spółki, objął 11 350 akcji imiennych serii G po cenie nominalnej za łączną cenę w wysokości 1 135,00 zł i zobowiązał się do dokonania płatności łącznej ceny. Pan Szymon Ruta wyłączył zbywalność wszystkich posiadanych akcji Spółki serii G w ten sposób, że nie zbędzie ani w inny sposób nie przeniesie ich własności, jak również nie zobowiąże się do dokonania takich czynności co do całości lub części akcji serii G na rzecz jakiegokolwiek osoby. Wyłączenie zbywalności dotyczy wszystkich akcji serii G na okres 12 miesięcy od dnia zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego. W związku z objęciem i pokryciem w całości wkładem pieniężnym 11 350 akcji serii G przez Pana Szymona Rutę, w dniu 25 marca 2020 r. Zarząd podjął Uchwałą nr 3, w której stwierdził, że emisja akcji serii G doszła do skutku.

Podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję akcji serii H

W nawiązaniu do Uchwały nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A. z dnia 21 sierpnia 2020 roku w sprawie: zmiany statutu Spółki w odniesieniu do kapitału docelowego Spółki, upoważnienia Zarządu Spółki na kolejny okres do podwyższenia kapitału podstawowego Spółki w granicach kapitału docelowego przez dokonanie jednego lub kilku podwyższeń kapitału podstawowego Spółki wraz z upoważnieniem Zarządu Spółki do emisji warrantów subskrypcyjnych oraz upoważnienia Zarządu Spółki do pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy Spółki w całości prawa poboru warrantów subskrypcyjnych oraz akcji wyemitowanych w granicach kapitału docelowego („Uchwała WZ”) oraz w wykonaniu przyznanym w niej Zarządowi uprawnień, Zarząd Spółki uznał za uzasadnione, z punktu widzenia realizacji celów Spółki, pozyskanie finansowania w ramach kapitału docelowego poprzez emisję akcji nowej emisji oraz ich zaoferowanie wybranym potencjalnym inwestorom w ramach procesu przyspieszonej budowy księgi popytu („Proces ABB”) w sposób, który nie będzie wymagał uprzedniego sporządzenia oraz zatwierdzenia prospektu ani memorandum informacyjnego.

Mając powyższe na uwadze, Zarząd Spółki podjął w dniu 22 października 2020 r. uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału podstawowego Spółki w granicach kapitału docelowego oraz przedłożenia wniosku Radzie Nadzorczej Spółki o wyrażenie zgody na pozbawienie prawa poboru obecnych akcjonariuszy w całości akcji nowej emisji oferowanych w ramach przyspieszonej budowy księgi popytu („Uchwała Zarządu”), w której to uchwale Zarząd Spółki postanowił m.in. o:

- podwyższeniu kapitału podstawowego Spółki w granicach kapitału docelowego poprzez przeprowadzenie emisji nie mniej niż 1 (jednej) i nie więcej niż 127.915 (stu dwudziestu siedmiu tysięcy dziewięćset pięćdziesięciu) akcji zwykłych na okaziciela serii H („Nowe Akcje 2”), o wartości nominalnej 0,1 PLN (10 groszy) każda (pod warunkiem uzyskania zgody Rady Nadzorczej Spółki na pozbawienie obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości);

- ustaleniu, że Nowe Akcje 2 będą uczestniczyć w dywidendzie na równi z pozostałymi akcjami w kapitale zakładowym Spółki począwszy od dywidendy dotyczącej zysku za rok obrotowy 2020, jeżeli zapisanie akcji serii H na rachunkach papierów wartościowych nastąpi najdalej w dniu dywidendy ustalonym przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w uchwale w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2020 (w przeciwnym razie – począwszy od dywidendy za rok 2021);
- pozbawieniu obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru Nowych Akcji 2 w całości (pod warunkiem uzyskania zgody Rady Nadzorczej Spółki na pozbawienie obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości);
- rozpoczęciu Procesu ABB niezwłocznie po uzyskaniu stosownych zgód korporacyjnych i zakończeniu go nie później niż 29 października 2020 r. oraz powierzeniu organizacji Procesu ABB mBank S.A. (pod warunkiem uzyskania zgody Rady Nadzorczej Spółki na pozbawienie obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości);
- skierowaniu oferty objęcia Nowych Akcji 2 w drodze subskrypcji prywatnej w rozumieniu art. 431 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych i przeprowadzeniu oferty Nowych Akcji 2, tj. przeprowadzeniu Procesu ABB oraz o plasowanie Nowych Akcji 2 w drodze oferty publicznej na podstawie art. 3 ust. 1 w związku z art. 1 ust. 4 lit a), b) oraz d) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE ("Rozporządzenie Prospektowe") i skierowaniu jej wyłącznie do inwestorów zaproszonych do udziału w Procesie ABB, którzy jednocześnie będą: inwestorami kwalifikowanymi, o których mowa w art. 1 ust. 4 lit. a) Rozporządzenia Prospektowego, lub inwestorami, którzy nabywają papiery wartościowe o łącznej wartości co najmniej 100.000 EUR na inwestora, o których mowa w art. 1 ust. 4 lit. d) Rozporządzenia Prospektowego, lub inwestorami innymi niż inwestorzy, o których mowa lit. a) i b) powyżej w liczbie nie przekraczającej 149 osób, Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A. zgodnie z art. 1 ust. 4 lit. b) Rozporządzenia Prospektowego; i nie będzie wymagała uprzedniego sporządzenia oraz zatwierdzenia prospektu ani memorandum informacyjnego;
- ustaleniu, że Nowe Akcje 2 mogą być objęte wyłącznie za wkłady pieniężne,
- ustaleniu, że cena emisyjna jednej Nowej Akcji 2 zostanie ustalona w Procesie ABB i będzie wymagać zgody Rady Nadzorczej.

W dniu 22 października 2020 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w przedmiocie wyrażenia zgody na pozbawienie przez Zarząd wszystkich obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości względem akcji serii H, które mają zostać wyemitowane na warunkach i w wykonaniu Uchwały Zarządu, o której mowa powyżej. W związku z wyrażeniem przez Radę Nadzorczą Spółki zgody na pozbawienie przez Zarząd wszystkich obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości względem akcji serii H, w dniu 22 października 2020 r. Spółka zawarła umowę o plasowanie akcji ("Umowa") z mBank S.A., podmiotem odpowiedzialnym za organizację procesu przyspieszonej budowy księgi popytu ("Proces ABB"). Proces ABB rozpoczął się 22 października 2020 r., a jego celem było zaoferowanie objęcia w ramach oferty prywatnej nie mniej niż 1 (jednej) i nie więcej niż 127.915 (stu dwudziestu siedmiu tysięcy dziewięciuset piętnastu) akcji zwykłych na okaziciela serii H Spółki, dających prawo do łącznie nie mniej niż 1 (jednego) i nie więcej niż 127.915 (stu dwudziestu siedmiu tysięcy dziewięciuset piętnastu) głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki ("Nowe Akcje 2").

Proces ABB zakończył się w dniu 29 października 2020 r. W związku z przeprowadzonym Procesem ABB w dniu 29 października 2020 r.:

1. cena emisyjna jednej Nowej Akcji 2 ustalona została na poziomie 160 PLN (sto sześćdziesiąt złotych),
2. Rada Nadzorcza Spółki wyraziła zgodę na ustaloną w ramach Procesu ABB cenę emisyjną, o której mowa powyżej;
3. złożone zostały przez inwestorów deklaracje objęcia 127.915 Nowych Akcji 2, co stanowi ok. 5% aktualnego kapitału zakładowego Spółki oraz ok. 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W związku z zawarciem przez Emitenta stosownych umów objęcia akcji serii H do dnia 6 listopada 2020 r. wszystkie 127.915 akcji serii H, które były oferowane w ramach procesu przyspieszonej budowy księgi popytu, zostały w całości opłacone wkładami pieniężnymi przez inwestorów po cenie emisyjnej wynoszącej 160 zł (sto sześćdziesiąt złotych) za jedną akcję.

W związku opłaceniem i objęciem wszystkich Nowych Akcji 2 wartość, o którą kapitał podstawowy Spółki został podwyższony w związku z emisją Nowych Akcji 2 w granicach kapitału docelowego, wyniosła 12.791,50 PLN

(dwanaście tysięcy siedemset dziewięćdziesiąt jeden złotych i pięćdziesiąt groszy złotych). Zmiana Statutu Spółki, uwzględniająca przedmiotowe podwyższenia kapitału podstawowego została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. W wyniku subskrypcji akcji serii H kapitał zakładowy Spółki wynosi 268.620,50 zł (dwieście sześćdziesiąt osiem tysięcy sześćset dwadzieścia złotych 50/100) i dzieli się na 2.686.205 (dwa miliony sześćset osiemdziesiąt sześć tysięcy dwieście pięć) akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja. Aktualny Statut zamieszczony jest na stronie internetowej Spółki, natomiast podsumowanie subskrypcji prywatnej akcji serii H zostało przekazane przez Spółkę w raporcie bieżącym EBI nr 18/2020 z 16 listopada 2020 r.

Podwyższenie kapitału Spółki zostało zarejestrowane w KRS w dniu 30 listopada 2020 r.

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU				
Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Total FIZ i podmioty kontrolowane	668 449	24,88%	668 449	24,88%
Piotr Garstecki	374 924	13,96%	374 924	13,96%
Marcin Izydorczak	366 355	13,64%	366 355	13,64%
Esaliens TFI	206 105	7,67%	206 105	7,67%
Pozostali	1 070 372	39,85%	1 070 372	39,85%
Razem	2 686 205	100,00%	2 686 205	100,00%

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019 ROKU				
Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Total FIZ i podmioty kontrolowane	436 909	18,87%	436 909	16,19%
Piotr Garstecki	374 924	16,19%	374 924	15,82%
Marcin Izydorczak	366 355	15,82%	366 355	8,82%
Esaliens TFI	204 105	8,82%	204 105	40,30%
Pozostali	933 107	40,30%	933 107	37,03%
Razem	2 315 400	100,00%	2 315 400	118,16%

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 1 STYCZNIA 2019 ROKU				
Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Total FIZ i podmioty kontrolowane	607 681	26,37%	607 681	26,37%
Piotr Garstecki	373 591	16,22%	373 591	16,22%
Marcin Izydorczak	365 558	15,87%	365 558	15,87%
Esaliens TFI	162 305	7,04%	162 305	7,04%
Pozostali	794 915	34,50%	794 915	34,50%
Razem	2 304 050	100,00%	2 304 050	100,00%

Podsumowanie:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
KAPITAŁ PODSTAWOWY				
Liczba akcji	2 686 205	2 686 205	2 315 400	2 304 050
Wartość nominalna jednej akcji (w PLN)	0,10	0,10	0,10	0,10
Wartość kapitału zakładowego (w PLN)	268 621	268 621	231 540	230 405

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

19. Kapitał zapasowy

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
KAPITAŁ ZAPASOWY				
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej (w tys. PLN)	56 486	56 486	36 212	22 521
Kapitał zapasowy (w tys. PLN)	5 456	5 456	5 456	5 456
Wartość kapitału zapasowego (w tys. PLN)	61 942	61 942	41 668	27 977

Kapitał zapasowy uwzględnia nadwyżkę wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji.

20. Pozostałe kapitały

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Pozostałe kapitały, w tym:	9 631	1 786	634	612
- pozostałe kapitały powstałe z tytułu emisji warrantów subskrypcyjnych	1 786	1 786	611	611
Seria A	457	457	457	457
Seria B	154	154	154	154
Seria C	1 175	1 175	0	0
Warranty EBI	7 845	0	0	0

Warranty serii A

Warranty serii A zostały wyemitowane przez Zarząd w dniu 11 października 2017 r. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd dokonał emisji 34.050 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii A uprawniających posiadacza do dokonania zapisu na jedną akcję Spółki każdy („Warranty Serii A”). Jeden Warrant Serii A uprawniał do objęcia 1 akcji serii D Spółki. W dniu 16 października 2017 r. wartość nominalna jednego Warrantu Serii A określona została na 0,10 zł, później skorygowana na 0,01 zł. Emisja Warrantów Serii A została skierowana wyłącznie do

Pana Szymona Ruta, Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego Spółki, („Osoba Uprawniona”) imiennie wskazanego w Uchwale Rady Nadzorczej. Objęcie Warrantów Serii A nastąpiło w drodze złożenia oferty przez Spółkę i jej przyjęcia przez adresata, w drodze subskrypcji prywatnej.

Kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę nie więcej niż 3.405,00 zł, w drodze emisji nie więcej niż 34.050 akcji zwykłych imiennych serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Emisja akcji serii D została skierowana do jedynej osoby uprawnionej, tj. Pana Szymona Ruty – jedyne posiadacza Warrantów Serii A. Objęcie akcji serii D nastąpiło w drodze zawarcia umowy objęcia akcji przez Spółkę i Osobę Uprawnioną. W wyniku przeprowadzenia podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego objęto 34.050 akcji serii D o łącznej wartości nominalnej 3.405,00 zł za łączną cenę emisyjną 3.405,00 zł. Akcje zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego związane z emisją akcji serii D zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 27 listopada 2017 r.

Warranty serii B

Warranty serii B zostały wyemitowane przez Zarząd w dniu 2 października 2018 r. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd dokonał emisji 11.350 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii B uprawniających posiadacza do dokonania zapisu na jedną akcję Spółki każdy („Warranty Serii B”). Jeden Warrant Serii B uprawniał do objęcia 1 akcji serii E Spółki. Cena nominalna jednego Warrantu Serii B została określona na 0,01 zł.

Emisja Warrantów Serii B została skierowana do Pana Szymona Ruta, Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego Spółki, („Osoba Uprawniona”) imiennie wskazanego w Uchwale Rady Nadzorczej. Objęcie Warrantów Serii B nastąpiło w drodze złożenia oferty przez Spółkę i jej przyjęcia przez adresata, w drodze subskrypcji prywatnej.

Kapitał podstawowy został podwyższony o kwotę nie wyższą niż 1.135,00 zł w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego, nie więcej niż 11.350 akcji zwykłych imiennych serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Emisja akcji serii E została skierowana do jedynej osoby uprawnionej, tj. Pana Szymona Ruty – jedyne posiadacza Warrantów Serii B. Cena emisyjna jednej akcji serii E wyniosła 0,10 zł. Objęcie akcji serii E nastąpiło w drodze zawarcia umowy objęcia akcji przez Spółkę i Osobę Uprawnioną. W wyniku przeprowadzenia podwyższenia kapitału podstawowego Spółki objęto 11.350 akcji serii E o łącznej wartości nominalnej 1.135,00 zł za łączną cenę emisyjną 1.135,00 zł. Akcje zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii E zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 18 stycznia 2019 r.

Warranty serii C

Warranty serii C zostały wyemitowane przez Zarząd w dniu 19 lutego 2020 r. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd dokonał emisji 11.350 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii C uprawniających posiadacza do dokonania zapisu na jedną akcję Spółki każdy („Warranty Serii C”). Jeden Warrant Serii C uprawniał do objęcia 1 akcji serii G Spółki. Cena nominalna jednego Warrantu Serii C została określona na 0,01 zł. Emisja Warrantów Serii C została skierowana do Pana Szymona Ruta, Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego Spółki, („Osoba Uprawniona”) imiennie wskazanego w Uchwale Rady Nadzorczej. Objęcie Warrantów Serii C nastąpiło w drodze złożenia oferty przez Spółkę i jej przyjęcia przez adresata, w drodze subskrypcji prywatnej.

Kapitał podstawowy Spółki podwyższony został o kwotę nie wyższą niż 1.135,00 zł w drodze emisji nie więcej niż 11.350 akcji zwykłych imiennych serii G o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja. Emisja akcji serii G została skierowana do jedynej osoby uprawnionej, tj. Pana Szymona Ruty – jedyne posiadacza Warrantów Serii C. Cena emisyjna jednej akcji serii G wyniosła 0,10 zł. Objęcie akcji serii G nastąpiło w drodze zawarcia umowy objęcia akcji przez Spółkę i Osobę Uprawnioną. W wyniku przeprowadzenia podwyższenia kapitału podstawowego Spółki objęto 11.350 akcji serii G o łącznej wartości nominalnej 1.135,00 zł za łączną cenę emisyjną 1.135,00 zł. Akcje zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii G zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 7 kwietnia 2020 r.

Warranty serii D

Działając zgodnie z § 7 Statutu Spółki, w dniu 27 grudnia 2021 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie emisji 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D. Wartość nominalna jednego warrantu wynosi 0,01 zł (1 grosz). Jeden warrant uprawnia do objęcia jednej akcji serii J po wartości nominalnej 0,1 zł (10 groszy). W związku z powyższym Spółka skierowała do Pana Szymona Ruty ofertę objęcia 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D. Pan Szymon Ruta powyższą ofertę przyjął i objął warranty subskrypcyjne w drodze umowy. Objęcie nastąpiło za

wkład pieniężny.

Następnie, również działając na podstawie § 7 Statutu Spółki, Zarząd podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę nie więcej niż 3.972,50 zł w drodze emisji (w granicach kapitału docelowego) nie więcej niż 39.725 akcji na okaziciela serii J. Zgodnie z uchwałą Zarządu, wyłączone zostało w całości, za zgodą Rady Nadzorczej Spółki, prawo poboru akcji serii J przez dotychczasowych akcjonariuszy, co uzasadnione jest celem emisji akcji serii J, tj. zaoferowaniem ich do objęcia przez osobę uprawnioną z wyemitowanych przez Spółkę warrantów subskrypcyjnych serii D - Pana Szymona Rutę. Zarząd Spółki podjął również stosowną uchwałę w sprawie zmiany Statutu, dostosowującą zapisy § 4 Statutu Spółki do podjętej uchwały w sprawie podwyższenia kapitału podstawowego w drodze emisji akcji serii J.

Akcje serii J nie zostały objęte przez Pana Szymona Rutę, ponieważ do 27 marca 2022 r., tj. do wynikającego z kodeksu spółek handlowych maksymalnego terminu subskrypcji akcji serii J, nie została zawarta z Panem Szymonem Rutą umowa objęcia akcji serii J. Jednocześnie warranty wygasły. Uprawnienia były nabywane w okresie od 23 grudnia 2021 do 27 marca 2022. W związku z niespełnieniem warunków przyznania uprawnień, warranty wygasły w dniu 27 marca 2022.

Liczba wydanych warrantów na koniec 2021 roku wraz z ceną nominalną, datą objęcia i dodatkowymi warunkami:

Seria warrantów	Seria akcji	Łączna liczba akcji z emisji	Liczba wg warrantu	Cena nominalna (w PLN)	Łączna cena nominalna PLN	Uchwała	Data objęcia akcji	Dodatkowe warunki
A	D	34 050	34 050	0,10	3 405,00	11.10.2017	17.10.2017	Wyłączenie zbywalności akcji: na okres 12 miesięcy od dnia wprowadzenia akcji do obrotu NC (17.025 akcji) i na okres 24 miesięcy od wprowadzenia akcji do obrotu NC (17.025 akcji)
B	E	11 350	11 350	0,10	1 135,00	02.10.2018	13.11.2018	Wyłączenie zbywalności akcji: na okres 12 miesięcy od dnia wprowadzenia akcji do obrotu na NC
C	G	11 350	11 350	0,10	1 135,00	19.02.2020	25.03.2020	Wyłączenie zbywalności akcji: na okres 12 miesięcy od dnia zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego o serię G
D	J	39 725	39 725	0,01	397,25	27.12.2021	-	Nie nastąpiło objęcie akcji do dnia 27 marca 2022r. tj. w maksymalnym terminie przewidzianym przez kodeks spółek handlowych

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

Seria	Liczba wg warrantu	Cena nominalna (w PLN))	Łączna cena (w tys PLN)	Data objęcia	Kurs na datę objęcia akcji	Wartość przyznania uprawnień	Różnica do ujęcia w sprawozdanie z zysków i strat (pozycja wynagrodzeń) oraz pozostałe kapitały	Różnica do ujęcia w sprawozdanie z zysków i strat (pozycja wynagrodzeń) oraz pozostałe kapitały po uwzględnieniu korekt dyskonta
					[PLN]			
A	34 050	0,1	3	17.10.2017	16	544	541	457
B	11 350	0,1	1	13.11.2018	16	180	180	154
C	11 350	0,1	1	25.03.2020	123	1 397	1 395	1 175
D	39 725	0,01	0,39				456	389

Na podstawie MSSF 2 Grupa uznała, iż przyjęte programy motywacyjno – lojalnościowe spełniają definicję płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych. W związku z powyższym warranty subskrypcyjne wycenia się w wartości godziwej na moment przyznania praw do instrumentów. Wartość godziwą ustala się na podstawie kursu akcji Scope Fluidics S.A. na dzień przyznania praw do instrumentów z uwzględnieniem dyskonta związanego z ograniczeniem zbywalności akcji .

Podpisanie umowy warrantowej z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym

Zarząd Spółki. podpisał w dniu 7 października 2021 r. z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym („EBI”) umowę warrantową („Umowa Warrantowa”). Umowa Warrantowa stanowi uzupełnienie Umowy Finansowania zawartej

w dniu 7 września 2020 r. dotyczącej finansowania do maksymalnej kwoty 10 mln EUR („Finansowanie”), w ramach której Spółka ma możliwość skorzystania z transz finansowania (patrz Nota 22) w trakcie procesu rozwoju i komercjalizacji systemów diagnostycznych opracowywanych przez spółki z Grupy. Umowa Warrantowa została podpisana w brzmieniu, na które Rada Nadzorcza Spółki wyraziła zgodę w dniu 7 maja 2021r.

W dniu 8 października 2021 r. Zarząd Spółki. podjął uchwałę, zgodnie z którą postanowił dokonać emisji 126 576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI („Warranty”) i zaoferować ich bezpłatne objęcie przez EBI. Każdy Warrant będzie uprawniał do objęcia jednej akcji Spółki po cenie nominalnej 0,10 zł za każdą akcję. EBI będzie uprawniony do wykonania prawa z Warrantów nie dłużej niż do dnia 7 czerwca 2031 r., przy czym wykonanie praw z Warrantów będzie uzależnione proporcjonalnie od wypłacenia poszczególnych transz finansowania, wynikającego z Umowy Finansowania („Finansowanie”).

W dniu 25 października 2021 r. miała miejsce rejestracja w depozycie prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. 126.576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI. Tym samym przedmiotowe warranty zostały skutecznie wyemitowane.

Wypłata Spółce pierwszej transzy Finansowania w wysokości 4 mln EUR będzie uprawniać EBI do wykonania praw z 40% Warrantów, wypłata drugiej transzy w wysokości 3 mln EUR do wykonania praw z 30% Warrantów i wypłata trzeciej transzy w wysokości do 3 mln EUR do wykonania praw z pozostałych 30% Warrantów (ten podział pozostaje zasadniczo w proporcji do wypłacanych w ramach transz kwot finansowania dłużnego). Prawo EBI do objęcia akcji Spółki zaktualizuje się jedynie w odniesieniu do Warrantów, podlegających wykonaniu na powyższych zasadach, w przypadku zajścia okoliczności, o których mowa w pkt (i) – (v) poniżej. Bank w takiej sytuacji może, ale nie musi wykonać prawa z Warrantów (tj. skonwertować Warranty na akcje Spółki). W przypadku niewypłacenia którejs z transz, Bankowi nie będzie przysługiwać prawo do wykonania praw z Warrantów z nią powiązanych.

Zgodnie z Umową Warrantową, EBI będzie przysługiwało prawo do sprzedaży Warrantów podmiotom z nim niepowiązanym lub żądania od Spółki odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach nieodwołanej opcji) w przypadku: (i) sprzedaży lub innej formy przeniesienia własności (a) powyżej 50% akcji Spółki; lub (b) wszystkich lub prawie wszystkich aktywów lub przedsięwzięć Grupy Kapitałowej Spółki, (ii) zmiany kontroli (tj. uzyskania pośredniej lub bezpośredniej kontroli nad Spółką przez inny podmiot, zmniejszenia udziału w kapitale zakładowym Spółki przez Prezesa Spółki Piotra Garsteckiego lub Członka Zarządu Spółki Marcina Izydorzaka poniżej 7,5% kapitału zakładowego Spółki lub utraty przez Spółkę kontroli nad Curiosity Diagnostics sp. z o.o. lub Bacteromic sp. z o.o.), (iii) przedterminowej spłaty lub spłaty Finansowania, (iv) upływu 5 lat od daty wypłacenia pierwszej transzy Finansowania, (v) powiadomienia Spółki przez EBI o zajściu przypadku naruszenia w rozumieniu Umowy Finansowania (żądania ze strony EBI wcześniejszej spłaty Finansowania).

Wykonanie tychże uprawnień przez EBI będzie możliwe względem Warrantów, które podlegają wykonaniu (tj. mogą być skonwertowane na akcje Spółki po wypłacie odpowiedniej transzy Finansowania). W przypadku, gdy EBI zażąda odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach opcji) przez Spółkę, Spółka będzie zobowiązana do uiszczenia na rzecz EBI stosownej opłaty za odkup lub umorzenie, której wysokość powinna odpowiadać godziwej wartości rynkowej Warrantów (kwota ta będzie ustalona na podstawie szczegółowej procedury przewidzianej w Umowie Warrantowej, a Spółka będzie miała prawo ją zakwestionować). Łączna kwota, którą Spółka będzie zobowiązana zapłacić na rzecz EBI z tytułu wykonania omawianego uprawnienia nie może przekroczyć 2 mln EUR.

Jeżeli uprawnienie to będzie wykonywane przez EBI z uwagi na otrzymanie przez akcjonariuszy Spółki oferty na zakup 100% akcji w jej kapitale zakładowym to powyższy limit nie będzie miał zastosowania. EBI będzie mógł żądać od Spółki odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach nieodwołanej opcji) w terminie 5 lat od wystąpienia powyżej (pkt i – v) wskazanych zdarzeń. Przez cały okres, w którym EBI przysługiwać będzie prawo wykonania Warrantów (wliczając także okres, w którym Spółka mimo uprawnionego żądania ze strony EBI nie zaoferuje EBI akcji), Spółka będzie mogła wypłacić dywidendę lub dokonać inne świadczenie na rzecz jej akcjonariuszy, jeżeli uzyska pisemną zgodę EBI na taką czynność. Bez zgody EBI Spółka będzie mogła wypłacić na rzecz jej akcjonariuszy (poprzez dywidendę lub nabycie własnych akcji w celu umorzenia) zgodnie ze statutem Spółki, co najmniej 50% wpływów finansowych otrzymanych przez Spółkę w ciągu roku obrotowego od podmiotów niepowiązanych w wyniku sprzedaży akcji, obligacji zamiennych na akcje lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa, pod warunkiem, że spłaci całe zadłużenie wynikające z Umowy Finansowania. Spłata zadłużenia nie będzie wymagana, jeżeli uzyska zgodę EBI na taką wypłatę. W przypadku wypłaty przez Spółkę dywidendy, Warranty, które podlegają wykonaniu (tj. mogą być skonwertowane na akcje Spółki po wypłacie odpowiedniej transzy Finansowania) będą uprawniały EBI do otrzymania świadczenia równego kwocie, jaka przysługiwałaby EBI (z tytułu udziału w dywidendzie), gdyby EBI wykonał przysługujące mu prawa do objęcia

akcji Spółki do momentu wypłaty dywidendy.

W dniu 29 października 2021 r. Spółka otrzymała 4 mln EUR z tytułu pierwszej transzy finansowania („Transza A”).

Kwota z tytułu ujęcia warrantów w wysokości 7 843 358,79 złotych wykazana w pozycji pozostałe kapitały w korespondencji z kontem zobowiązania z tytułu kredytu została ujęta w sprawozdaniu finansowym sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2021 zgodnie z poniższym wyliczeniem:.

Wycena warrantów na dzień wykonania usługi udzielenia finansowania w transzy A

Data wyceny	29.10.2021
Liczba warrantów	50 630
Data zapadalności	07.06.2031
Cena akcji Scope Fluidics na NewConnect w dniu 29.10.2021	155,00 PLN
Cena realizacji warrantu	0,10 PLN
Zmienność ceny akcji Scope Fluidics (na podstawie całej historii kwotowań na NewConnect)	75,27%
Wolna od ryzyka stopa procentowa	1,62%
Stopa wypłaty dywidendy	0,00%
Wartość godziwa 1 warrantu	154,92 PLN
Wartość godziwa wszystkich warrantów na dzień emisji	7 843 358,79 PLN

Jak opisano w nocie 20 warranty stanowiły wynagrodzenie dla EBI z tytułu udzielenia kredytu, w związku z czym ich wartość będzie rozliczana jako korekta efektywnej stopy procentowej.

Ze względu na to, że nie jest możliwa wiarygodna wycena usługi finansowania w formie niezabezpieczonego kredytu, biorąc pod uwagę brak możliwości zaciągnięcia przez Spółkę takiego kredytu na rynku, Spółka określiła jej wartość oraz odpowiadający jej wzrost w kapitale własnym w sposób pośredni poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych warrantów. Przyznane warranty zostały wycenione na datę wyceny, którą jest data otrzymania usługi (otrzymania kredytu). W konsekwencji wycenie na dzień 29.10.2022r. podlegało 40% wyemitowanych warrantów, czyli 50.630 sztuk. Pozostałe 60% warrantów zostaną wycenione na dzień zaciągnięcia odpowiednio drugiej i trzeciej transzy finansowania.

Przyjęcie rozliczenia całości wartości warrantów pierwszej transzy w pierwszym okresie sprawozdawczym tj. w roku 2021, wynika z zapisów Umowy Objęcia Warrantów z dnia 6 października 2021 roku, które stwierdzają, że prawo do objęcia Akcji Serii I będzie mogło być wykonane w okresie od dnia wydania danego Warrantu serii EBI do dnia, w którym przypada Data Wygaśnięcia Prawa. Wykonanie prawa do objęcia Akcji powinno nastąpić w terminie 10 lat od daty podjęcia Uchwały. do dnia 7 czerwca 2031 roku.

21.Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH				
Rezerwy na niewykorzystane urlopy:	78	43	19	24
- krótkoterminowa	78	43	19	24
Pozostałe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych:	201	401	126	47
- z tytułu wynagrodzeń	96	401	70	40
- publicznoprawne ZUS i PIT	105	0	56	7
Stan na koniec okresu	279	444	145	71

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ZMIANA STANU REZERW NA NIWYKORZYSTANE URLOPY				
Wartość rezerw na początek okresu:	43	19	24	23
- rozwiązanie / zwiększenia	35	24	-5	1
- wykorzystanie	0	0	0	0
Wartość rezerw na koniec okresu	78	43	19	24

22. Kredyty bankowe zaciągnięte

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Kredyty bankowe (w PLN)	11 959	0	0
Wartość księgowa	11 959	0	0

W dniu 7 września 2020 r. Spółka podpisała z europejską instytucją finansową, tj. Europejskim Bankiem Inwestycyjnym („Bank”) umowę finansowania („Umowa Finansowania”) dotyczącą finansowania do maksymalnej kwoty 10 mln EUR („Finansowanie”), w ramach produktu InnovFinInfectiousDiseases Finance Facility.

W ocenie Zarządu podpisana Umowa Finansowania przyczyni się do budowania pozycji Spółki w ramach przyjętej przez Spółkę strategii komercjalizacji rozwijanych systemów diagnostycznych.

Na podstawie uzgodnionych warunków, Spółka ma możliwość skorzystania z transz finansowania w trakcie procesu rozwoju i komercjalizacji systemów diagnostycznych opracowywanych przez spółki z Grupy Kapitałowej. W ramach Umowy Finansowania Bank zobowiązał się do współfinansowania prowadzonych przez Spółkę oraz spółki Curiosity Diagnostics sp. z o.o. („Curiosity Diagnostics”) oraz Bacteromic sp. z o.o. („Bacteromic”) prac badawczo-rozwojowych związanych z opracowywaniem innowacyjnych produktów z zakresu diagnostyki medycznej ze szczególnym uwzględnieniem diagnostyki patogenów wirusowych (w tym Covid-19) i antybiotykooporności bakterii.

Finansowanie wypłacane będzie w trzech transzach (łącznie „Transze”, każda z osobna jako „Transza”): pierwsza transza w kwocie 4 mln EUR („Transza A”), druga transza w kwocie 3 mln EUR („Transza B”) i trzecia transza w kwocie do 3 mln EUR (Transza C”). Każda z Transz może zostać wypłacona Spółce przez okres 36 miesięcy od dnia podpisania Umowy Finansowania. Spółka jest zobowiązana spłacić wypłaconą jej Transzę jednorazowo po upływie 5 lat od jej wypłacenia („Dzień Wymagalności”). Oprocentowanie Transzy A i B będzie wynosić 4% w skali roku, a odsetki będą płatne w całości w Dniu Zapadalności danej Transzy. Oprocentowanie Transzy C będzie wynosić 3% w skali roku, a odsetki będą płatne rocznie.

Poza dostarczeniem standardowych dla takich transakcji dokumentów oraz wyemitowaniem i zaproponowaniem Bankowi do objęcia odpowiedniej liczby Warrantów wskazanej w Umowie Warrantowej (patrz nota 20), wypłata każdej z Transz wymagać będzie spełnienia dodatkowych warunków powiązanych z rozwojem i komercjalizacją zarówno systemu PCR|ONE (Transza A i B) jak i systemu BacterOMIC (Transza B i C). Dla wypłaty Transzy A konieczny będzie dowód, że wydatki poniesione przez Grupę Scope Fluidics od stycznia 2020 roku będą co najmniej równe kwocie Transzy A oraz że pierwszy pacjent został zapisany na przeprowadzenie testu klinicznego systemu PCR|ONE. Wypłata Transzy B będzie możliwa, jeżeli Spółka wykaże, że posiada dodatkowe finansowanie w wysokości równej kwocie Transzy B, przy czym to dodatkowe finansowanie może pochodzić z dochodów, podwyższenia kapitału zakładowego lub grantów „pozaunijnych”. Warunkiem wypłaty Transzy B będzie także zakończenie fazy walidacji systemu PCR|ONE, wprowadzenie na rynek systemu PCR|ONE wraz z pierwszym zamówieniem od komercyjnego klienta, przedstawienie dokumentacji związanej z zakończeniem fazy walidacji systemu PCR|ONE oraz przetestowanie ponad 33% próbek klinicznych w ramach zatwierdzonego przez Bank programu walidacji klinicznej systemu BacterOMIC. Wypłata Transzy C wymagać będzie udowodnienia przez Spółkę posiadania dodatkowego finansowania na zasadach jak przy Transzy B, przy czym dodatkowe finansowanie nie może być tym samym, które Spółka wskazywałaby przy Transzy B oraz uzyskaniem certyfikacji CE IVD dla systemu BacterOMIC.

Umowa Finansowania została również podpisana przez Zarządy Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz Bacteromic sp. z o.o. jako pierwotni gwaranci, dzięki czemu m.in. wszelkie przepływy finansowe pomiędzy spółkami Grupy Scope Fluidics będą w pełnej dyspozycji Spółki. W konsekwencji tego, oprócz Umowy Finansowania oraz Umowy Warrantowej podpisane zostaną umowy gwarancji między Bankiem jako wierzycielem a Curiosity

Diagnostics oraz Bacteromic jako gwarantami.

W dniu 29 października 2021 r. Spółka otrzymała 4 mln EUR z tytułu pierwszej transzy finansowania („Transza A”).

Na dzień sprawozdawczy Spółka ujęła kredyt według zamortyzowanego kosztu, tzn. wartość otrzymanego kredytu na dzień 31 grudnia 2021 r. w wysokości 18 398 tys. zł została pomniejszona o wycenę warrantów EBI w kwocie 7.843 tys. zł opisanych w nocie 20 i powiększona o wartość odsetek wyliczonych w oparciu o efektywną stopę procentową w kwocie 1.405 tys. zł.

23.Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	12 657	8 812	3 324	827

W dniu 10 lutego 2017 r. Zgromadzenie Wspólników Spółki wyraziło zgodę na wdrożenie programów motywacyjno – lojalnościowych skierowanych do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC. Programy oparte są na mechanizmie akcji fantomowych.

Uczestnicy programów nabywają akcje fantomowe uzyskując prawo do otrzymania w przyszłości kwoty rozliczenia gotówkowego, obliczonej jako iloczyn liczby przyznanych akcji fantomowych oraz ich wartości na dzień rozliczenia. Wskaźnikiem dla ustalenia kwoty rozliczenia pieniężnego z tytułu posiadania akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE będzie 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 przez wybranych pracowników za kwotę 1 zł za akcję. Zgodnie z warunkami programów motywacyjno-lojalnościowych, prawo do otrzymania wynikającego z przyznanych akcji fantomowych rozliczenia nie jest uzależnione od dalszego świadczenia pracy przez osoby uczestniczące w omawianych programach.

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

Zarząd w okresie objętym niniejszym jednostkowym sprawozdaniem finansowym wydawał akcje fantomowe dla obu projektów. Emisje akcji fantomowych miały miejsce w kwartałach, gdy zrealizowane zostały kolejne etapy projektów PCR|ONE i BACTEROMIC.

Zgodnie z przyjętymi pierwotnie zasadami programów w ramach projektów docelowo miało zostać wyemitowanych łącznie 1000 akcji fantomowych. Z dniem 18.01.2021 r. zatwierdzone zostały zmiany w programach motywacyjno-lojalnościowych. Zgodnie z nowymi zasadami wartość rozliczeniowa jednej akcji fantomowej wyemitowanej po 30.11.2020 r. będzie dziesięć razy niższa niż akcji wyemitowanej przed tą datą, tym samym ilość akcji fantomowych do wyemitowania po 30.11.2020 będzie dziesięciokrotnie większa.

Liczba wydanych akcji fantomowych na koniec poszczególnych okresów:

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Liczba przyznanych akcji fantomowych
1.	31.12.2019	377
2.	31.12.2020	382
3.	31.12.2021	585*

* ilość po doprowadzeniu do porównywalności poprzez podział akcji przyznanych po 30.11.2020 r. na 10 (zmiana zasad programu zatwierdzona 18.01.2021 r.).

Na podstawie MSSF 2 Spółka uznała, iż przyjęte programy motywacyjno – lojalnościowe spełniają definicję płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych. W związku z powyższym zobowiązania z tytułu

programów wycenia się w wartości godziwej w tym również na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zmiany wartości godziwej ujmuje się w zysku / stracie danego okresu. Zasady wyceny dotyczące programów motywacyjno – lojalnościowych dodatkowo opisano w części „Podstawowe informacje i zasady rachunkowości” pkt. 22 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

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

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Kurs akcji Spółki (w PLN)	Liczba akcji Spółki	Łączna wartość	Liczba przyznanych akcji fantomowych	Szacowana wartość zobowiązania z tyt. akcji fantomowych	Zmiana w stosunku do poprzedniego roku - sprawozdanie z zysków i strat (pozycja wynagrodzenia)
1.	31.12.2019	60,00	2 315 400	138 924	377	3 324	2 497
2.	31.12.2020	135,00	2 686 205	362 638	382	8 812	5 488
3.	31.12.2021	136,00	2 686 205	366 398	585*	12 657	3 845

* ilość po doprowadzeniu do porównywalności poprzez podział akcji przyznanych po 30.11.2020 r. na 10 (zmiana zasad programu zatwierdzona 18.01.2021 r.).

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

- A. przyjęto na każdy dzień sprawozdawczy projekty PCR|ONE oraz BACTEROMIC decydują o wartości Grupy, zatem łączna wartość godziwa tych projektów jest zbliżona do wartości godziwej Grupy Kapitałowej,
- B. wartość godziwa Grupy może być wiarygodnie określona poprzez odniesienie do wartości akcji Scope Fluidics S.A. ustalonej na podstawie notowań akcji na rynku Newconnect,
- C. całkowita kwota stanowiąca budżet programów motywacyjnych, w ramach których ma nastąpić rozliczenie wszystkich przyznanych akcji fantomowych nie może przekroczyć 5% ceny zbycia odpowiednio: udziałów należących do Spółki Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. (w przypadku projektu PCR|ONE) lub udziałów spółki Bacteromic Sp. z o.o. (w przypadku projektu BACTEROMIC) – zatem nie może przekroczyć 5% wartości sprzedaży poszczególnych projektów (spółek),
- D. przyjęto również, iż stopień zaawansowania projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC wpływa na wartość przyznanych w ramach tych projektów akcji fantomowych, w związku z tym dokonano podziału wartości bazy przyjętej do oszacowania 1 akcji fantomowej,
- E. mając na uwadze założenia przyjęte w pkt A-D powyżej, wartość zobowiązania z tytułu akcji fantomowej wyliczono następująco: kurs akcji Scope Fluidics S.A. na dzień sprawozdawczy x liczba akcji x wskaźnik wynikający z regulaminu x waga wynikająca z zaawansowania poszczególnych projektów x liczba wyemitowanych akcji fantomowych na poszczególne projekty (spółki).

Biorąc pod uwagę sposób wyliczenia wartości godziwej programów motywacyjnych największy wpływ na określenie wartości godziwej mają: wartość kursu akcji na NewConnect oraz liczba przyznanych akcji.

24. Zobowiązania z tytułu leasingu

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu:

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Wartość zobowiązania na początek okresu	510	792	313	247
Zwiększenia (nowe leasingi)	333	156	503	102
Odsetki	9	7	21	15
Płatności	-115	-136	-45	-51
Zmniejszenie (przepisanie umowy)	0	-308	0	0
Wartość zobowiązania na koniec okresu	737	510	792	313
Krótkoterminowe	105	115	136	45
Długoterminowe	632	395	656	268

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

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	178	152	95
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	9	11	19
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	187	163	114

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

W punkcie 8. Zastosowanie MSSF UE po raz pierwszy do Podstawowych informacji i zasad rachunkowości zaprezentowano wpływ standardu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

Umowa najmu lokalu z dnia 27 września 2017 r.

Dnia 27 września 2017 r. Emitent zawarł umowę najmu lokalu na parterze w budynku nr 16 przy ul. Duchnickiej 3 w Warszawie o powierzchni 488,35 m² wraz z jego wyposażeniem w celu prowadzenia w nim działalności badawczo-rozwojowej. Umowa została zawarta na czas określony 3 lat, począwszy od dnia wydania lokalu tj. dnia 1 listopada 2017 r., przy czym zgodnie z zapisami umowy została ona przedłużona automatycznie na czas nieokreślony. W związku z upływem czasu umowa w dniu 1 listopada 2020 roku przeszła w umowę na czas nieokreślony z 6 miesięcznym okresem wypowiedzenia. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy.

Umowa najmu lokalu z dnia 10 sierpnia 2021 r.

10 sierpnia 2021 Spółka zawarła umowę najmu lokali w budynku nr 16 przy ul. Duchnickiej 3 na powierzchnię 1 piętra - wielkość 583,72 m² wraz z wyposażeniem w celu prowadzenia w nim działalności badawczo-rozwojowej (B+R). Umowa zawarta na czas nieokreślony z 6 miesięcznym okresem wypowiedzenia od protokołu odbioru, który nastąpił w dniu 30 września 2021. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy.

Umowa najmu lokalu użytkowego z 8 lipca 2019 r.

Spółka zawarła w dniu 8 lipca 2019 r. umowę o najem nieruchomości położonej przy ul. Energetycznej 19 w Warszawie, o łącznej powierzchni 2.054 m², w której skład wchodzi powierzchnia biurowo – magazynowo –

produkcyjna o powierzchni 347 m² oraz plac, tereny zielone i miejsca parkingowe w określonym zakresie. Umowa została zawarta na czas określony 24 miesiące liczonych od dnia protokolarnego wydania przedmiotu najmu.

W dniu 4 maja 2021 r. został podpisany Aneks do umowy, w ramach którego umowa została zawarta na czas określony 12 miesięcy liczonych od dnia wygaśnięcia poprzedniego czasu trwania umowy, tj. od dnia 8 lipca 2021 r. do dnia 7 lipca 2022 r. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy.

Umowa najmu z dnia 30 września 2020 r.

W dniu 30 września 2020 r. została zawarta umowa najmu części budynku o łącznej powierzchni 157 m² oraz części magazynowej nieruchomości o łącznej powierzchni 44 m² przy ul. Przasnyskiej 6B w Warszawie. Umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 31 maja 2021 r., a z dniem 1 czerwca 2021 r. stała się umową zawartą na czas nieoznaczony z 3-miesięcznym okresem wypowiedzenia. Umowa przewiduje standardowy zakres

praw i obowiązków najemcy. W dniu 8 września 2021 został zawarty aneks nr 1 do umowy najmu obejmujący dodatkowo powierzchnię magazynową na 1 piętrze o wielkości 75,2 m² w budynku przy ul. Przasnyskiej 6B.

25. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Specyfikacja zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	291	322	362	64
Pozostałe rezerwy	288	0	115	110
Wartość księgową	579	322	477	174

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
REZERWY				
rezerwy na koszty okresu w tym:				
usługi prawne	14	0	0	0
usługi księgowo	54	0	0	0
badanie sprawozdania finansowego	155	0	0	0
inne usługi	65	0	115	110
Stan na koniec okresu	288	0	115	110

26. Instrumenty finansowe

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

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

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	WKZ	WGWF	WGCD	
STAN NA 31.12.2021 ROKU				
AKTYWA OBROTOWE				
Pożyczki	4 528	0	0	4 528
Środki pieniężne	16 974	0	0	16 974
Kategoria aktywów finansowych razem	21 502	0	0	21 502
STAN NA 31.12.2020 ROKU				
AKTYWA OBROTOWE				

Pożyczki	3 021	0	0	3 021
Środki pieniężne	21 687	0	0	21 687
Kategoria aktywów finansowych razem	24 708	0	0	24 708
STAN NA 31.12.2019				
AKTYWA OBROTOWE				
Pożyczki	502			502
Środki pieniężne	15 851	0	0	15 851
Kategoria aktywów finansowych razem	16 353	0	0	16 353
STAN NA 01.01.2019				
AKTYWA OBROTOWE				
Środki pieniężne	5 352	0	0	5 352
Kategoria aktywów finansowych razem	5 352	0	0	5 352

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

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

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

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	WKZ	ZGWGF	WGCD	
STAN NA 31.12.2021 ROKU				
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	0	12 657	0	12 657
Zobowiązania handlowe	293	0	0	233
Kredyty i pożyczki	11 959	0	0	11 959
Kategoria zobowiązań finansowych razem	12 252	12 657	0	24 849
STAN NA 31.12.2020 ROKU				
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	0	8 812	0	8 812
Zobowiązania handlowe	322	0	0	322
Kategoria zobowiązań finansowych razem	322	8 812	0	9 134
STAN NA 31.12.2019 ROKU				
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	0	3 324	0	3 324
Zobowiązania handlowe	362	0	0	362
Kategoria zobowiązań finansowych razem	362	3 324	0	3 686
STAN NA 01.01.2019 ROKU				
Zobowiązania handlowe	64	0	0	64
Kategoria zobowiązań finansowych razem	64	0	0	64

27. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Z uwagi na charakter działalności oraz obecny poziom Spółka finansuje się głównie kapitałem własnym z uwzględnieniem dotacji otrzymanych na realizację projektów badawczo – rozwojowych, oraz kredytem z Europejskiego Banku Inwestycyjnego. W ocenie Zarządu podpisana Umowa Finansowania przyczyni się do budowania pozycji Spółki w ramach przyjętej przez Spółkę strategii komercjalizacji rozwijanych systemów diagnostycznych.

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

28. 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 na kontach w Alior Bank S.A., który zdaniem Zarządu Spółki jest wiarygodnym bankiem, notowanym na GPW S.A. w Warszawie i kontrolowanym przez Grupę PZU S.A. W związku z powyższym w przypadku środków pieniężnych nie rozpoznaje się istotnego ryzyka kredytowego.

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. W tym celu Spółka 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.

31.12.2021	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem 31.12.2021	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
Zobowiązania z tytułu leasingu	105	708	0	0	813	737
Zobowiązania handlowe	293	0	0	0	293	293
Kredyty i pożyczki	0	0	22 078	0	22 078	11 959
Razem	398	708	22 078	0	23 184	12 989

31.12.2020	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem 31.12.2020	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
Zobowiązania z tytułu leasingu	115	395	0	0	510	510
Zobowiązania handlowe	322	0	0	0	326	326
Razem	437	395	0	0	836	836

31.12.2019	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem 31.12.2019	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
Zobowiązania z tytułu leasingu	137	656	0	0	793	793
Zobowiązania handlowe	362	0	0	0	326	326
Razem	499	656	0	0	1 119	1 119

01.01.2019	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem 01.01.2019	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
Zobowiązania z tytułu leasingu	45	268	0		313	313
Zobowiązania handlowe	64	0	0	0	326	326
Razem	109	268	0	0	639	639

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 Grupy Kapitałowej na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe w związku z otrzymaniem w 2021 roku kredytu z EBI nominowanego w EUR oraz transakcjami zakupu które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

Wpływ potencjalnych wahań kursów na wynik finansowy przedstawia się następująco:

Rozrachunki walutowe	wzrost kursu o 10%	spadek kursu o 10%
Zobowiązania handlowe	8	-8
Kredyt (w EUR)	1 196	-1 196
Razem	1 204	-1 204

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 31.12.2021	Wartość narażona na ryzyko na dzień kończący rok obrotowy	Wpływ na wynik finansowy za rok obrotowy przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy za rok obrotowy przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	431	-4	4
Na dzień 31.12.2020	Wartość narażona na ryzyko na dzień kończący rok obrotowy	Wpływ na wynik finansowy za rok obrotowy przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy za rok obrotowy przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	21 342	-213	213
Na dzień 31.12.2019	Wartość narażona na ryzyko na dzień kończący rok obrotowy	Wpływ na wynik finansowy za rok obrotowy przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy za rok obrotowy przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	15 753	-157	157
Na dzień 31.12.2018	Wartość narażona na ryzyko na dzień kończący rok obrotowy	Wpływ na wynik finansowy za rok obrotowy przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy za rok obrotowy przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	5 218	-521	521

29. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Aktywa warunkowe

Brak aktywów warunkowych w okresie sprawozdawczym.

Zobowiązania warunkowe

Brak zobowiązań warunkowych w okresie sprawozdawczym.

30. 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.

Stan na dzień	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Inne należności (refaktury kosztów)	632	44	50	39
Bacteromic Sp. z o.o.	271	18	14	19
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.	361	26	36	20
Pożyczki	4 528	3 021	502	0
Bacteromic Sp. z o.o.	1 506	1 012	0	0
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.	3 022	2 009	502	0
Razem	5 160	3 065	552	39

Stan na dzień	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Zobowiązania handlowe	2	2	0	0
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.	2	2	0	0
Razem	2	2	0	0

Rok obrotowy	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Przychody odsetkowe	287	139	20
Bacteromic Sp. z o.o.	90	12	20
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o.	197	127	0
Razem	1 270	583	749

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

Następujące osoby/podmioty zostały uznane za jednostki wywierające znaczący wpływ na Scope Fluidics S.A.:

- Fundusze zarządzane przez IPOPEMA TFI S.A., które łącznie pośrednio i bezpośrednio posiadały 24,69% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki, przy czym zgodnie z najlepszą wiedzą Scope Fluidics S.A. jeden z funduszy zarządzanych przez IPOPEMA TFI S.A., tj. TOTAL FIZ wraz z podmiotami powiązanymi posiadał na 31 grudnia 2021 r. 23,31% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki, ,
- Pan Piotr Garstecki,
- Pan Marcin Izydorzak.

Pożyczki udzielone członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu:

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

W okresach dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021, 31 grudnia 2020 oraz 31 grudnia 2019 roku Spółka nie udzieliła pożyczek członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu.

31. Wynagrodzenia kluczowego personelu

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

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU					
	w Spółce		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 31.12.2021 ROKU					
Piotr Garstecki	60	24	264	36	384
Marcin Izydorzak	60	4	276	24	364
Szymon Ruta	240	0	120	0	360
Razem	360	28	660	60	1 108
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU					
Piotr Garstecki	184	26	182	34	426
Marcin Izydorzak	174	0	206	22	402
Szymon Ruta	339	5	60	0	404
Razem	697	31	447	57	1 232
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2019 ROKU					
Piotr Garstecki	36	157	181	35	409
Marcin Izydorzak	24	133	209	19	385
Szymon Ruta	186	109	60	0	354
Razem	246	399	450	54	1 148

Oszacowana wartość warrantów otrzymana przez Członka Zarządu Pana Szymona Rutę i odniesiona w koszty wynagrodzeń wyniosła w poszczególnych okresach: w 2019 roku 181 tys. zł, w 2020 roku 1 395 tys. zł. Warranty zostały szerzej opisane w notcie nr 20.

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Robert Hołyst	0	0	0
Robert Przytuła	0	0	0
Andrzej Chądzyński	4	9	4
Andrzej Hopko	0	0	0
Piotr Michalski	3	8	4
Patryk Mikucki	0	0	0
Karolina Radziszewska	1	0	0
Razem	8	17	8

32. 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 wyrzucić bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Spółki.

33. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym

Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał w dniu 12.01.2022 r. rejestracji zmian Statutu Spółki przyjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 7 grudnia 2021 r. Zmiany dotyczyły polityki wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej oraz zmiany statutu w zakresie warrantów subskrypcyjnych.

Z dniem 12 stycznia 2022 r. rozpoczęła się kadencja Pani Joanny Rzempały jako Członka Rady Nadzorczej Spółki.

Europejski Urząd Patentowy („Urząd”) wydał warunkową decyzję w dniu 04 lutego 2022 r. o przyznaniu patentu dla zgłoszenia patentowego Bacteromic zatytułowanego „Microfluidic chip”. Zgodnie z procedurą, warunkiem przyznania patentu jest akceptacja przez Bacteromic tekstu zgłoszenia w kształcie przedłożonym przez Urząd oraz wniesienie wymaganych tłumaczeń i opłat do dnia 03 czerwca 2022 r. W przypadku nieziszczenia się powyższych warunków, Spółka będzie zobowiązana przekazać stosowny raport bieżący. W przypadku przyznania, patent będzie obowiązywał w wybranych przez Bacteromic państwach-stronach Konwencji o patencie europejskim. Patent, udzielony po spełnieniu powyższych warunków, oznaczać będzie dla Bacteromic wyłączność na komercyjne wykorzystanie kart pomiarowych do oznaczeń mikrobiologicznych, w szczególności identyfikacji drobnoustrojów oraz badania ich wrażliwości na środki przeciwdrobnoustrojowe. Fenotypowe określenie oporności na antybiotyki wymaga hodowli wyizolowanych drobnoustrojów (na przykład z próbki pobranej od pacjenta) w obecności antybiotyku („antybiotyk” może oznaczać także kombinację dwóch lub więcej różnych antybiotyków) oraz badanie, czy w hodowli ma miejsce wzrost mikroorganizmów. Wyznaczenie minimalnego stężenia hamującego (MIC) wymaga prowadzenia takiej hodowli dla różnych stężeń antybiotyku. Dodanie pomocniczych odczynników może także umożliwić określenie mechanizmu oporności. Bacteromic kontynuuje działania zmierzające do uzyskania patentu na ww. rozwiązanie, obowiązujące również na terenie krajów pozaeuropejskich.

W dniu 26 marca 2022 r. Zarząd jednostki dominującej poinformował o otrzymaniu od trzech akcjonariuszy, którym zgodnie z § 13 ust. 4 Statutu Spółki przysługuje uprawnienie osobiste do powoływania i odwoływania po jednym członku Rady Nadzorczej, niezależnych oświadczeń o wykonaniu przez każdego z nich przedmiotowego uprawnienia. Zgodnie z otrzymanymi oświadczeniami, z dniem 28 marca 2022 r. w skład Rady Nadzorczej na kolejną kadencję powołani zostali: Pan Robert Przytuła, Pan Robert Hołyst i Pan Andrzej Chądzyński. Wszyscy trzej Panowie pełnią funkcję Członków Rady Nadzorczej Spółki od momentu jej przekształcenia w spółkę akcyjną.

W związku z upływem z dniem 27 marca 2022 r. maksymalnego terminu subskrypcji akcji serii J wynikającego z kodeksu spółek handlowych, Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę i uznała, że do dnia 27 marca 2022 r. nie zostały w pełni zrealizowane warunki zawarcia z Panem Szymonem Rutą umowy objęcia akcji serii J. Jednocześnie, mając na uwadze stan zaawansowania procesu M&A, działania Pana Szymona Ruty w ramach tego procesu oraz fakt, że 27 marca 2022 r. upłynął wynikający z kodeksu spółek handlowych maksymalny termin subskrypcji akcji serii J, Rada Nadzorcza uznała za celowe i uzasadnione, aby, pod warunkiem realizacji celów związanych z procesem M&A, Panu Szymonowi Rucie zostało przyznane prawo do objęcia na dotychczasowych zasadach nowych warrantów subskrypcyjnych. Rada Nadzorcza zamierza rekomendować Zarządowi podjęcie działań, aby Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Spółki umożliwiającej objęcie przez Pana Szymona Rutę warrantów subskrypcyjnych na zasadach ustalonych z Radą Nadzorczą.

Po dniu bilansowym Spółka zawarła umowy pożyczki z Bacteromic Sp. z o.o.:

- w dniu 18 stycznia 2022 roku zawarła umowę pożyczki na kwotę 1 mln zł, z oprocentowaniem 4,0% w skali roku, na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy. Wyplata pożyczki nastąpiła w dniu 18.01.2022 r.
- w dniu 3 marca 2022 roku zawarła umowę pożyczki na kwotę 0,5 mln zł, z oprocentowaniem 4,0% w skali roku, na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy. Wyplata pożyczki nastąpiła w dniu 07.03.2022 r.
- w dniu 14 kwietnia 2022 roku zawarła umowę pożyczki na kwotę 0,5 mln zł, z oprocentowaniem 7,9% w skali roku, na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy. Wyplata pożyczki nastąpiła w dniu 20.04.2022 r.
- w dniu 25 maja 2022 roku zawarła umowę pożyczki na kwotę 0,5 mln zł, z oprocentowaniem 7,9% w skali roku, na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy. Wyplata pożyczki nastąpiła w dniu 26.05.2022 r.

Po dniu bilansowym Spółka zawarła umowy pożyczki z Curiosity Diagnostics sp. z o.o.

- w dniu 11 stycznia 2022 roku zawarła umowę pożyczki na kwotę 1,5 mln zł, z oprocentowaniem 4,0% w skali roku, na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy. Wyplata pożyczki nastąpiła w dniu 14.01.2022 r.
- w dniu 3 marca 2022 roku zawarła umowę pożyczki ze na kwotę 1 mln zł, z oprocentowaniem 4,0% w skali roku, na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy. Wyplata pożyczki nastąpiła w dniu 04.03.2022 r.
- w dniu 16 maja 2022 roku zawarła umowę pożyczki na kwotę 1,5 mln zł, z oprocentowaniem 7,9% w skali roku, na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy. Wyplata pożyczki nastąpiła w dniu 18.05.2022 r.

34. Ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki

W dniu 13 marca 2020r. (raport bieżący ESPI nr 9/2020) podjął decyzję o rozszerzeniu prac nad panelem rozpoznającym wirusowe zakażenia dróg oddechowych o opracowanie ultra szybkiego testu wykrywającego wirusa SARS-CoV-2, powodującego chorobę COVID-19.

W nawiązaniu do raportu bieżącego nr 22/2019 w sprawie warunkowego rozszerzenia modelu rozwoju projektów realizowanych przez Scope Fluidics, mając na uwadze ogłoszenie pandemii Covid-19 oraz rosnące zapotrzebowanie na wykrywanie potencjalnie pandemicznych zakażeń wirusowych w przyszłości, Zarząd uznał, że należy nadać priorytet rozbudowie portfolio produktowego PCR|ONE i rozszerzyć je o detekcję wirusa SARS-CoV-2, powodującego chorobę COVID-19.

W listopadzie 2020 r. realizowany przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o., projekt "Opracowanie systemu PCR|COV – urządzenia do diagnostyki molekularnej Point-of-Care wykrywającego markery RNA wirusa SARS-CoV-2 oraz innych infekcji wirusowych powodujących zbliżone objawy" ("Projekt") został wybrany przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju do dofinansowania. Projekt realizowany jest w ramach działań mających na celu rozwój zastosowań technologii PCR|ONE opracowanej przez Curiosity Diagnostics poprzez rozszerzenie portfolio testów diagnostycznych w odpowiedzi na wyzwania wynikające z pandemii COVID-19. Umowa o dofinansowanie Projektu została podpisana w dniu 16 grudnia 2020 r. Maksymalna wysokość dofinansowania w ramach Projektu wynosi 7 490 774,27 PLN.

W wyniku ogólnej sytuacji wywołanej pandemią COVID-19, która m.in. ze względu na liczne wprowadzone ogólnie ograniczenia wpływała i nadal wpływa na procesy wewnątrz Grupy Scope Fluidics oraz wymagające współpracy z podmiotami zewnętrznymi, termin rozpoczęcia i zakończenia certyfikacyjnych badań klinicznych w projekcie PCR|ONE został przesunięty na późniejsze terminy. Certyfikacja panelu MRSA/MSSA systemu PCR|ONE została przesunięta na 1 kwartał 2021r., certyfikacja panelu SARS-CoV-2 systemu PCR|ONE została przesunięta na 2 kwartał 2021r. Termin certyfikacji systemu BacterOMIC, biorąc pod uwagę sytuację pandemii, ostrożnościowo przyjęto, że zakończy się w 2 lub 3 kwartale 2021 r. Wyniki przedrejestracyjnych testów walidacyjnych systemu Bacteromic zostały opublikowane 30 września 2021 r. Nadanie systemowi Bacteromic znaku CE-IVD nastąpiło 28 października 2021 r.

Ponadto, w ocenie Zarządu, w wyniku przedłużającej się pandemii zmianie ulega sytuacja na rynku urządzeń diagnostycznych. Do najważniejszych trendów identyfikowanych przez Zarząd zaliczyć należy:

1. duże zainteresowanie szybkimi i precyzyjnymi testami, których jakość została zweryfikowana testami wykrywania wirusa SARS-CoV-2 wywołującego chorobę COVID-19,
2. ożywienie procesów konsolidacji (transakcje M&A) na rynku producentów systemów diagnostyki molekularnej, spowodowane m.in. bardzo dobrymi wynikami finansowymi producentów systemów i odczynników wykrywających wirusa SARS-Cov-2,
3. istotne zwiększenie atrakcyjności biznesowej producentów sprzętu diagnostycznego posiadających moce produkcyjne,
4. kwestionowanie przez użytkowników jakości testów na wykrywanie wirusa SARS-CoV-2 wprowadzonych już do obrotu z powodu braku odpowiedniej czułości i specyficzności wykazanych w trakcie użytkowania przez szpitale i laboratoria (podawanie fałszywych wyników).

Jednocześnie zidentyfikowane zostało ryzyko niekorzystnych zmian związanych z pandemią Covid-19. W wyniku ogólnej sytuacji wywołanej pandemią COVID-19, która m.in. ze względu na liczne wprowadzone ogólnie ograniczenia wpływała i nadal wpływa na procesy wewnątrz Grupy oraz wymagające współpracy z podmiotami zewnętrznymi, terminy rozpoczęcia i zakończenia certyfikacyjnych badań klinicznych w projekcie PCR|ONE, zarówno dla panelu MRSA/MSSA oraz SARS-CoV-2 zostały przesunięte. Badania zostały zrealizowane. Panel MRSA/MSSA uzyskał certyfikację CE-IVD w kwietniu 2021 r.; panel SARS-CoV-2 uzyskał certyfikację CE-IVD w lipcu 2021 r. Na datę niniejszego sprawozdania nie można jednak jednoznacznie przewidzieć dalszego rozwoju pandemii Covid-19 oraz jej wpływu na branżę diagnostyki i ochrony zdrowia. Istnieje w związku z tym ryzyko, że pogłębiające się załamanie gospodarcze, wzrost bezrobocia i inflacji będące efektami pandemii będą miały negatywny wpływ na funkcjonowanie Spółki. W szczególności dotkliwymi czynnikami dla Spółki mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji systemów PCR|ONE i BacterOMIC, co może przełożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny, konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców oraz potencjalnie obniżenie jakości. Wystąpienie opisanych powyżej okoliczności może mieć negatywny wpływ na zwiększenie poziomu kosztów, wydłużenie czasu potrzebnego na realizację harmonogramów, a tym samym na sytuację finansową Grupy (przede wszystkim zmniejszenie poziomu środków pieniężnych Grupy). Jednocześnie Spółka zauważa, że w wyniku przedłużającej się pandemii zmianie ulega sytuacja na rynku urządzeń diagnostycznych. Zrealizowane w pierwszej połowie 2021 r. transakcje M&A w branży diagnostyki medycznej wykorzystującej technologię PCR, dotyczyły podmiotów, które w roku 2020 rozpoczęły produkcję i sprzedaż systemów rozpoznających wirusa SARS-CoV-2. Wartość tych transakcji była na poziomie wyższym niż w latach poprzednich. Trendy identyfikowane przez Spółkę mogą wpłynąć pozytywnie na rozwój działalności Spółki i komercjalizacji projektów.

Zdaniem kierownictwa Spółki posiadane środki pieniężne na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, przyznane, ale nie otrzymane jeszcze środki z dotacji oraz transze finansowania z EBI są wystarczające do przeprowadzenia kolejnych, planowanych wcześniej, etapów rozwoju obu projektów.

35. Ocena wpływu wojny w Ukrainie

Spółka przeprowadziła analizę wpływu wojny w Ukrainie na sytuację Spółki.

Scope Fluidics S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Sporządzone w tys. PLN

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

Jednocześnie nie zostały zidentyfikowane ryzyka na tle kadrowym – w ramach Grupy zatrudnione są dwie osoby z Białorusi i jedna z Ukrainy. Każda z tych osób kontynuuje pracę w Grupie.

Ponadto, żaden z trzech podmiotów, z którym podpisany został List intencyjny, (nota nr 1) nie poruszył kwestii wojny na Ukrainie. Konflikt za wschodnią granicą nie pojawił się ani razu (ani przed agresją Rosji ani już po) jako czynniki mogący mieć jakiegokolwiek przełożenie na transakcję. W przypadku pojawienia się tej kwestii w rozmowach z którymkolwiek z potencjalnych inwestorów, zostanie ona niezwłocznie przeanalizowana pod kątem informacji poufnej z art. 7 MAR.

36.Zatwierdzenie jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Scope Fluidics S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2021 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 31 maja 2022 roku.

Piotr Garstecki

Marcin Izydorzak

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Szymon Michał Ruta

Wiceprezes Zarządu

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

.....
Anna Stankiewicz

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe



**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
sporządzone na dzień i za rok obrotowy
zakończony 31 grudnia 2021 r.**

Warszawa, 31 maja 2022 roku

Spis treści

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
V. PODSTAWOWE INFORMACJE I ZASADY RACHUNKOWOŚCI	11
1. Informacje o Spółce Dominującej i Grupie Kapitałowej.....	11
2. Skład Zarządu.....	12
3. Skład Rady Nadzorczej.....	12
4. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
5. Założenie kontynuacji działalności.....	19
6. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	19
7. Ważne osądy i szacunki	20
8. Standardy, Interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE	21
9. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	23
10. Konsolidacja.....	23
11. Połączenia jednostek gospodarczych	24
12. Transakcje w walutach obcych	25
13. Koszty finansowania zewnętrznego.....	25
14. Pozostałe wartości niematerialne.....	25
15. Prace badawcze i rozwojowe.....	25
16. Rzeczowe aktywa trwałe	27
17. Leasing	28
18. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych.....	30
19. Instrumenty finansowe.....	30
20. Aktywa finansowe	30
21. Zobowiązania finansowe	31
22. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	32
23. Zapasy	32
24. Środki pieniężne	32
25. Kapitał własny.....	32
26. Płatności w formie akcji.....	32

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Sporządzone w tys. PLN

27.	Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	33
28.	Rezerwy, zobowiązania i pozostałe rezerwy.....	33
29.	Przychody ze sprzedaży	34
30.	Odsetki.....	34
31.	Koszty operacyjne.....	34
32.	Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym).....	34
33.	Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do należności handlowych.....	35
34.	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania składnika aktywów	35
35.	Dotacje	35
36.	Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz wyniki działalności przeznaczonej do sprzedaży	36
VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO		38
1.	Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz wyniki działalności przeznaczonej do sprzedaży	38
2.	Przychody z tytułu usług komercyjnych.....	41
3.	Koszty działalności operacyjnej	41
4.	Zatrudnienie w Grupie.....	42
5.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	42
6.	Przychody i koszty finansowe	43
7.	Podatek dochodowy	44
8.	Strata netto na akcję i rozwodniona strata na akcję.....	46
9.	Rzeczowe aktywa trwałe	49
10.	Pozostałe wartości niematerialne.....	52
11.	Koszty prac rozwojowych	53
12.	Pożyczki i należności długoterminowe	56
13.	Zapasy.....	56
14.	Pozostałe należności i pozostałe aktywa	56
15.	Środki pieniężne	57
16.	Kapitał własny.....	57
17.	Pozostałe kapitały.....	61
18.	Pozostałe rezerwy.....	66
19.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.....	67

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Sporządzone w tys. PLN

20.	Kredyty bankowe zaciągnięte	67
21.	Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych.....	69
22.	Zobowiązania z tytułu leasingu.....	70
23.	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	73
24.	Rozliczenia dotacji	73
25.	Instrumenty finansowe.....	77
26.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	78
27.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	78
28.	Aktywa i zobowiązania warunkowe.....	82
29.	Objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	82
30.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	82
31.	Wynagrodzenia kluczowego personelu	83
32.	Istotne sprawy sporne	84
33.	Zdarzenia po dniu bilansowym	84
34.	Ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Grupy Kapitałowej Scope Fluidics	85
35.	Ocena wpływu wojny w Ukrainie	86
36.	Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	88

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

	Nota	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	2	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	3	-10 748	-15 007	-8 146
I. Amortyzacja		-414	-310	-302
II. Zużycie materiałów i energii		-656	-953	-423
III. Usługi obce		-3 033	-3 069	-2 127
IV. Podatki i opłaty		-54	-42	-42
V. Wynagrodzenia		-5 952	-9 975	-4 600
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		-466	-475	-324
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-173	-184	-328
Strata brutto ze sprzedaży		-10 748	-15 007	-8 146
Pozostałe przychody operacyjne	5	542	3 422	1 062
Pozostałe koszty operacyjne	5	-43	-40	-30
Strata z działalności operacyjnej		-10 249	-11 625	-7 113
Przychody finansowe	6	11	405	140
Koszty finansowe	6	-1 483	-59	-50
Strata przed opodatkowaniem		-11 721	-11 279	-7 024
Podatek dochodowy	7	-1	4	5
Strata netto z działalności kontynuowanej		-11 722	-11 282	-7 029
Działalność zaniechana		-4 913	-2 020	-883
Strata netto z działalności zaniechanej	1	-4 913	-2 020	-883
Strata netto		-16 635	-13 302	-7 912
Inne całkowite dochody		0	0	0
Całkowite dochody ogółem		-16 635	-13 302	-7 912

Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł)	8			
- zwykła		-4,36	-4,40	-3,47
- rozwodniona		-4,35	-4,40	-3,47
Strata netto z działalności przeznaczonej do sprzedaży na jedną akcję (zł)	8			
- zwykła		-1,83	-0,79	0,00
- rozwodniona		-1,82	-0,79	0,00
Strata netto z działalności kontynuowanej i przeznaczonej do sprzedaży na jedną akcję (zł)	8			
- zwykła		-6,19	-5,19	-3,47
- rozwodniona		-6,17	-5,19	-3,47

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
AKTYWA					
AKTYWA TRWAŁE					
Rzeczowe aktywa trwałe	9	409	567	460	268
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	9	1 486	1 442	1 403	1 538
Koszty prac rozwojowych	11	4 906	11 661	5 844	1 235
Pozostałe wartości niematerialne	10	74	181	16	16
Pożyczki i należności długoterminowe	12	159	103	77	62
Aktywa trwałe		7 035	13 954	7 800	3 119
AKTYWA OBROTOWE					
Zapasy	13	287	442	0	0
Pozostałe należności i pozostałe aktywa	14	1 177	1 833	1 107	1 218
Środki pieniężne	15	18 089	25 709	18 280	8 677
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	1	26 146	0	0	0
Aktywa obrotowe		45 698	27 983	19 387	9 895
Aktywa razem		52 733	41 937	27 187	13 014

KAPITAŁ WŁASNY					
Kapitał własny					
Kapitał podstawowy	16	269	269	232	230
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	16	56 486	56 486	36 212	22 522
Kapitał zapasowy	16	5 456	5 456	5 456	5 456
Pozostałe kapitały	17	9 630	1 787	634	723
Niepodzielony wynik finansowy		-40 624	-27 323	-19 411	-19 411
Strata netto		-16 635	-13 302	-7 912	0
Kapitał własny		14 582	23 373	15 212	9 520
ZOBOWIĄZANIA					
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE					
Zobowiązania z tytułu leasingu	22	1 154	1 178	1 070	1 331
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	21	12 657	8 812	3 324	827
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		11	10	5	0
Rozliczenie dotacji	24	3 455	5 725	5 441	395
Kredyty i pożyczki	20	11 959	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe		29 237	15 724	9 840	2 552
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE					
Zobowiązania z tytułu leasingu	22	357	344	390	236
Zobowiązania handlowe	23	305	620	626	129
Pozostałe zobowiązania	23	8	7	1	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19	933	1 868	1 008	467
Pozostałe rezerwy	18	313	0	110	110
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	1	7 001	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		8 916	2 840	2 135	942
Zobowiązania razem		38 152	18 564	11 975	3 494
Pasywa razem		52 734	41 937	27 187	13 014

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
Strata netto		-16 635	-13 302	-7 912
Amortyzacja	3	414	310	302
Odsetki	6	1 311	31	0
Strata z tytułu działalności inwestycyjnej		-51	35	0
Dotacje otrzymane	23	-1 134	-2 613	-4 163
Akcje fantomowe	21	3 845	5 488	3 325
Warranty subskrypcyjne	17	0	1 395	0
Korekty		4 385	4 646	-536
Zmiana stanu rezerw	18	313	-198	-22
Zmiana stanu zapasów	13	155	-842	0
Zmiana stanu pozycji "pozostałe należności i pozostałe aktywa"	14	764	-1 373	-169
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych oraz obowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	19,23	-1 251	614	642
Zmiana stanu pozycji zobowiązania z tytułu rozliczenia dotacji		-165	284	5 046
Inne korekty		508	1 801	-4
Zmiany stanu kapitału obrotowego		324	286	5 493
Przepływy operacyjne związane z działalnością zaniechaną		-10 264	-1 294	-2 547
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-22 190	-9 664	-5 502
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
Wpływy		1 185	2 613	4 163
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		51	0	0
Wpływy z tytułu dotacji	24	1 134	2 613	4 163
Wydatki		-4 910	-6 188	-4 960
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-121	-372	-351
Wydatki na realizację prac rozwojowych	11	-4 789	-5 816	-4 609
Przepływy inwestycyjne związane z działalnością zaniechaną		390	806	2 533
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-3 335	-2 769	1 736
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
Wpływy		18 514	20 288	13 713
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych		0	20 288	13 713
Kredyty i pożyczki		18 514	0	0

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Sporządzone w tys. PLN

Wydatki		-350	-211	-217
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		-350	-140	-148
Odsetki		0	-71	-69
Przepływy finansowe związane z działalnością zaniechaną		-258	-217	-127
Przepływy netto z działalności finansowej		17 906	19 860	13 369
Przepływy pieniężne netto razem		-7 619	7 427	9 603
Zmiana netto stanu środków pieniężnych		-7 619	7 427	9 603
Środki pieniężne na początek okresu		25 708	18 280	8 677
Środki pieniężne na koniec okresu		18 089	25 708	18 280
Środki pieniężne działalności przeznaczonej do sprzedaży		821	0	0

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM							
	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Strata netto	Razem
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2021-31.12.2021								
Saldo na dzień 01.01.2021 roku		269	56 486	5 456	1 787	-40 625	0	23 373
Emisja akcji		0	0	0	0	0	0	0
Emisja warrantów	17	0	0	0	7 843	0	0	7 843
Wpływ przejścia na MSR	16	0	0	0	0	0	0	0
Strata netto		0	0	0	0	0	-16 635	-16 635
Saldo na dzień 31.12.2021 roku		269	56 486	5 456	9 630	-40 625	-16 635	14 581

	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM							
	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Strata netto	Razem
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2020-31.12.2020								
Saldo na dzień 01.01.2020 roku		232	36 212	5 456	634	-27 323	0	15 211
Emisja akcji	16	23	20 274	0	-23	0	0	20 274
Emisja warrantów	17	0	0	0	1 176	0	0	1 176
Podwyższenie kapitału podstawowego w KRS	16	14	0	0	0	0	0	14
Strata netto		0	0	0	0	0	-13 302	-13 302
Saldo na dzień 31.12.2020 roku		269	56 486	5 456	1 787	-27 323	-13 302	23 373

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Sporządzone w tys. PLN

		SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM						
		Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Strata netto	Razem
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE								
Saldo na dzień 01.01.2019 roku		230	22 522	5 456	723	-19 411	0	9 520
Emisja akcji	16	0	13 690	0	24	0	0	13 714
Emisja warrantów	17	0	0	0	-111	0	0	-111
Podwyższenie kapitału podstawowego w KRS	16	2	0	0	-2	0	0	0
Strata netto		0	0	0	0	0	-7 912	-7 912
Saldo na dzień 31.12.2019 roku		232	36 212	5 456	634	-19 411	-7 912	15 212

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

V. PODSTAWOWE INFORMACJE I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Informacje o Spółce Dominującej i Grupie Kapitałowej

Scope Fluidics Sp. z o.o. (dalej: Jednostka dominująca, Spółka dominująca, Spółka) została powołana na czas nieokreślony na podstawie umowy Spółki z dnia 5 sierpnia 2010 r., Rep. A Nr 1505/2010. Na podstawie Uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Scope Fluidics Sp. z o.o. z dnia 3 lutego 2017 r. Spółka Scope Fluidics Sp. z o.o. została przekształcona w Spółkę Scope Fluidics S.A. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Duchnickiej 3, bud. 16, wej. A. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 668408. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XII 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. jest spółką notowaną na rynku NewConnect 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, Grupa 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 Grupa Scope Fluidics koncentrowała swoją uwagę na diagnostyce medycznej. Obecnie w skład Grupy kapitałowej Scope Fluidics wchodzi dwie spółki celowe: Curiosity Diagnostics sp. z o.o. i Bacteromic sp. z o.o., powołane w celu rozwoju odpowiednio projektu PCR|ONE i BacterOMIC.

PCR|ONE

Projekt rozwijany w ramach spółki celowej Curiosity Diagnostics sp. z o.o.

Najważniejsze informacje:

- system przeznaczony do diagnostyki molekularnej, wykorzystujący technologię PCR
- kombinacja dwóch elementów: szybkości działania oraz kompleksowości przeprowadzonych reakcji diagnostycznych (system zapewnia możliwość, aby w około 20 minut wykryć obecność w próbce do 20 markerów genetycznych).

BacterOMIC

Projekt rozwijany w ramach spółki celowej Bacteromic sp. z o.o.

Najważniejsze informacje:

- system zapewniający automatyczne testowanie antybiotykoodporności bakterii (AST - Antimicrobial Susceptibility Testing),
- dzięki architekturze jednorazowego kartridża, system będzie dawał możliwość przeprowadzenia 640 oznaczeń antybiotykoodporności w jednym teście

W skład Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. (dalej: Grupa, Grupa Kapitałowa) na dzień 31 grudnia 2021 roku wchodzi następujące podmioty:

- Scope Fluidics S.A. – jednostka dominująca,

- Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. – jednostka zależna (100% udziałów) - konsolidowana metodą pełną, jednostka przeznaczona do sprzedaży,

- Bacteromic Sp. z o.o. - jednostka zależna (100% udziałów) - konsolidowana metodą pełną.

Czas trwania jednostki dominującej oraz Grupy jest nieoznaczony.

2. Skład Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Zarządu Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

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

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

3. Skład Rady Nadzorczej

Na dzień 31 grudnia 2021 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

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

Z dniem 7 października 2021 r. pan Piotr Michalski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki dominującej (o czym Spółka poinformowała raportem bieżącym EBI nr 12/2021). Z kolei w dniu 7 grudnia 2021r. WZA powołano dwóch nowych członków Rady Nadzorczej Panią Karolinę Radziszewską oraz Panią Joannę Rzempała. Pani Karolina Radziszewska została powołana z dniem 7 grudnia 2021 r., natomiast kadencja Pani Joanny Rzempały rozpoczęła się z dniem 12 stycznia 2022 roku.

4. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz interpretacjami wydanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) lub istniejący wcześniej Stały Komitet ds. Interpretacji (SIC) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, łącznie zwanymi dalej „MSSF UE”. W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa przyjęła dla wszystkich prezentowanych okresów, wszystkie nowe i zmienione standardy oraz interpretacje MSSF UE obowiązujące dla okresu sprawozdawczego kończącego się 31 grudnia 2021 r.

Jest to pierwsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF UE. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Dominującej 7 grudnia 2021 r. podjęło uchwałę, że od dnia 1 stycznia 2021 r. będzie sporządzać sprawozdania finansowe Spółki oraz sprawozdanie skonsolidowane Grupy zgodnie z MSSF UE. Poniżej przedstawiono istotne różnice pomiędzy zatwierdzonymi sprawozdaniami Grupy sporządzonymi wg Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zmianami), dalej zwaną: ustawą o rachunkowości, a skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF UE).

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2019 roku i 1 stycznia 2019 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, wraz z danymi porównawczymi za okresy zakończone 31 grudnia 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 roku.

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

Zgodnie z MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, dniem przejścia na MSSF UE jest początek najwcześniejszego okresu, za jaki jednostka prezentuje dane porównawcze zgodnie z MSSF UE w swoim pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF UE tj. 01 stycznia 2019. Poniżej zaprezentowano skutki zastosowania MSSF UE po raz pierwszy na dzień 1 stycznia 2019 roku oraz na dzień i za okresy roczne kończące się 31 grudnia 2019 i 31 grudnia 2020.

Istotne różnice pomiędzy zatwierdzonymi sprawozdaniami Grupy sporządzonymi wg Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zmianami), dalej zwana: ustawa o rachunkowości lub Polskimi Zasadami Rachunkowości (PSR), a skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF UE) dotyczą:

Korekty dotyczące wybranych pozycji sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych dochodów:

- Korekta 1 – odzwierciedlenie wpływu zastosowania przez Grupę Scope MSSF 16 Leasing poprzez: korektę wartości amortyzacji i kosztów usług obcych w kosztach operacyjnych oraz kosztów odsetek w działalności finansowej. Według Ustawy o rachunkowości nie ujmuje się w aktywach prawa do użytkowania, traktuje się je jako leasing operacyjny i ujmuje w kosztach okresu, natomiast zgodnie z MSSF aktywuje się taką pozycję i rozpoznaje odpowiadające jej zobowiązania.

- Korekta 2 – odzwierciedlenie rozliczenia na dzień przekształcenia pozycji „wartość firmy” wynikającej z nabycia udziałów w Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. w korespondencji z pozycją „niepodzielony wynik finansowy” Konsekwencją korekty jest wycofanie amortyzacji wartości firmy. Według Ustawy o rachunkowości wartość firmy określa się w transakcjach dokupu udziałów, natomiast zgodnie z MSSF nie rozpoznaje się dodatkowej wartości firmy w takich przypadkach.

- Korekta 3 ujęcie wpływu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym programów motywacyjno- lojalnościowych opartych na mechanizmie akcji fantomowych (szerszy opis w nocie nr 20),

- Korekta 4 ujęcie wpływu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym programów motywacyjno- lojalnościowych opartych na wyemitowanych warrantach subskrypcyjnych (szerszy opis w nocie nr 16).

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości programy motywacyjno- lojalnościowe ujmowane są według metody kasowej, natomiast zgodnie z MSSF powyższe programy są ujmowane na dzień przyznania uprawnienia, a następnie wyceniane na dzień sprawozdawczy w sprawozdaniu finansowym.

Poniższe zestawienia nie uwzględniają wpływu przeklasyfikowania części pozycji do działalności zaniechanej w związku ze zmianą klasyfikacji w 2021 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów

	PSR 01.01.2020 - 31.12.2020	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	MSSF 01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	0					0
Koszty działalności operacyjnej	-10 707	48	0	-5 488	-1 176	-17 323
I. Amortyzacja	-177	-380				-557
II. Zużycie materiałów i energii	-1 284					-1 284
III. Usługi obce	-4 420	428				-3 992
IV. Podatki i opłaty	-102					-102
V. Wynagrodzenia	-3 837			-5 488	-1 176	-10 501
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-652					-652
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-236					-236
Strata brutto ze sprzedaży	-10 707	48	0	-5 488	-1 176	-17 323
Pozostałe przychody operacyjne	4 176					4 176
Pozostałe koszty operacyjne	-903		809			-94
Strata z działalności operacyjnej	-7 434	48	809	-5 488	-1 176	-13 241
Przychody finansowe	49					49
Koszty finansowe	-35	-71				-106
Strata przed opodatkowaniem	-7 421	-23	809	-5 488	-1 395	-13 299

Podatek dochodowy	0	4				4
Strata netto	-7 420	-27	809	-5 488	-1 395	-13 302

	PSR 01.01.2019 - 31.12.2019	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	MSSF 01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	0					0
Koszty działalności operacyjnej	-6 536	41	0	-2 497	106	-8 886
I. Amortyzacja	-150	-303				-453
II. Zużycie materiałów i energii	-452					-452
III. Usługi obce	-2 889	344				-2 545
IV. Podatki i opłaty	-62					-62
V. Wynagrodzenia	-2 256			-2 497	106	-4 647
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-357					-357
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-371					-371
Strata brutto ze sprzedaży	-6 536	41	0	-2 497	106	-8 886
Pozostałe przychody operacyjne	1 069					1 069
Pozostałe koszty operacyjne	-864		810			-54
Strata z działalności operacyjnej	-6 331	41	810	-2 497	106	-7 871
Przychody finansowe	46					46
Koszty finansowe	-17	-69				-86
Strata przed opodatkowaniem	-6 303	-28	810	-2 497	106	-7 917
Podatek dochodowy	0	5				5
Strata netto	-6 302	-34	810	-2 497	0	-7 912

Korekty dotyczące wybranych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:

- Korekta nr 1 ujęcie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązań finansowych z tytułu leasingu na podstawie MSSF 16, z tytułu umów najmu lokali biurowych i magazynowych (szerszy opis w nocie nr 21). Według Ustawy o rachunkowości nie ujmuje się w aktywach prawa do użytkowania, traktuje się je jako leasing operacyjny i ujmuje w kosztach okresu, natomiast zgodnie z MSSF aktywuje się taką pozycję i rozpoznaje odpowiadające jej zobowiązania.
- Korekta nr 2 korekty rozliczenia transakcji zwiększenia udziału Jednostki dominującej w Spółce zależnej Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. po wcześniejszym uzyskaniu kontroli nad spółką – w 2014 roku (transakcje nie dające kontroli). W wyniku korekty rozliczenia transakcje dokupu udziałów rozliczono w korespondencji z pozycją „niepodzielony wynik finansowy”, bez określania wartości firmy. Według Ustawy o rachunkowości wartość firmy określa się w transakcjach dokupu udziałów, natomiast zgodnie z MSSF nie rozpoznaje się dodatkowej wartości firmy w takich przypadkach.
- Korekta nr 3 ujęcie wpływu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym programów motywacyjno-lojalnościowych opartych na mechanizmie akcji fantomowych (szerszy opis w nocie nr 20),
- Korekta nr 4 ujęcie wpływu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym programów motywacyjno-lojalnościowych opartych na wyemitowanych warrantach subskrypcyjnych (szerszy opis w nocie nr 16).

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości tego rodzaju programy są rozpoznawane metodą kasową, natomiast zgodnie z MSSF programy motywacyjno-lojalnościowe są ujmowane na dzień przyznania uprawnienia, a następnie wyceniane na dzień sprawozdawczy w sprawozdaniu finansowym.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	PSR na 31.12.2020 r.	Korekty MSSF				MSSF UE na 31.12.2020 r.
		Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	
Aktywa trwale, w tym:*	13 323	1 442	-811	0	0	13 954
Wartość firmy	811		-811			0
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	0	1 442				1 442
Aktywa obrotowe	27 983	0	0	0	0	27 983
Aktywa razem	41 306	1 442	-811	0	0	41 937
PASYWA	PSR na 31.12.2020 r.	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	MSSF UE na 31.12.2020 r.
Kapitał własny, w tym:*	33 086	-90	-811	-8 812	0	23 373
Pozostałe kapitały					2 117	2 117
Niepodzielony wynik finansowy	-21 706	-63	-1 619	-3 324	-506	-27 653
Strata netto	-7 420	-27	809	-5 488	-1 176	-13 302
Zobowiązania długoterminowe, w tym:*	5 725	1 187	0	8 812	0	15 724
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	1 178				1 178
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych				8 812		8 812
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	10				10
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:*	2 495	344	0	0	0	2 839
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	344				344
Zobowiązania razem	8 220	1 532	0	8 812	0	18 564
Pasywa razem	41 306	1 442	-811	0	0	41 937

* wyszczególnienie dotyczy tylko tych pozycji, które uległy zmianie w momencie zastosowania MSSF po raz pierwszy

AKTYWA	PSR na 31.12.2019 r.	Korekty MSSF				MSSF UE na 31.12.2019 r.
		Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	
Aktywa trwale, w tym:*	8 016	1 403	-1 619	0	0	7 800
Wartość firmy	1 619		-1 619			0
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	0	1 403				1 403
Aktywa obrotowe	19 387	0	0	0	0	19 387
Aktywa razem	27 403	1 403	-1 619	0	0	27 187
PASYWA	PSR na 31.12.2019 r.	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	MSSF UE na 31.12.2019 r.
Kapitał własny, w tym:*	20 218	-63	-1 619	-3 324	0	15 212
Pozostałe kapitały	23				614	631
Niepodzielony wynik finansowy	-15 404	-29	-2 429	-827	-722	-19 411
Strata netto	-6 302	-34	810	-2 497	106	-7 912
Zobowiązania długoterminowe, w tym:*	5 441	1 075	0	3 324	0	9 840
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	1 070				1 070
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych				3 324		3 324
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	5				5
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:*	1 745	390	0	0	0	2 135
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	390				390
Zobowiązania razem	7 186	1 465	0	3 324	0	11 975
Pasywa razem	27 403	1 403	-1 619	0	0	27 187

* wyszczególnienie dotyczy tylko tych pozycji, które uległy zmianie w momencie zastosowania MSSF po raz pierwszy

AKTYWA	PSR na 01.01.2019 r.	Korekty MSSF				MSSF UE na 01.01.2019 r.
		Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	
Aktywa trwale, w tym:*	4 010	1 538	-2 429	0	0	3 119
Wartość firmy	2 429		-2 429			0
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	0	1 538				1 538
Aktywa obrotowe	9 895	0	0	0	0	9 895
Aktywa razem	13 905	1 538	-2 429	0	0	13 014
PASYWA	PSR na 01.01.2019 r.	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	MSSF UE na 01.01.2019 r.
Kapitał własny, w tym:*	12 805	-29	-2 429	-827	0	9 520
Pozostałe kapitały	1				722	723
Niepodzielony wynik finansowy	-11 331	0	-3 239	-426	-541	-19 411
Strata netto	-4 074	-29	810	-401	-180	0
Zobowiązania długoterminowe, w tym:*	394	1 331	0	827	0	2 552
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	1 331				1 331
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych				827		827
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:*	706	236	0	0	0	942
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	236				236
Zobowiązania razem	1 100	1 567	0	827	0	3 495
Pasywa razem	13 905	1 538	-2 429	0	0	13 014

* wyszczególnienie dotyczy tylko tych pozycji, które uległy zmianie w momencie zastosowania MSSF po raz pierwszy

Korekty dotyczące wybranych pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych:

- Korekta 1 – odzwierciedlenie w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zastosowania przez Grupę Scope MSSF 16 Leasing, poprzez: korektę wartości amortyzacji i kosztów odsetek w działalności operacyjnej oraz wykazanie płatności z tytułu leasingu i odsetek w działalności finansowej. Według Ustawy o rachunkowości nie ujmuje się

w aktywach prawa do użytkowania, traktuje się je jako leasing operacyjny i ujmuje w kosztach okresu, natomiast zgodnie z MSSF aktywuje się taką pozycję i rozpoznaje odpowiadające jej zobowiązania.

- Korekta 2 – odzwierciedlenie rozliczenia na dzień przekształcenia pozycji „wartości firmy” wynikającej z nabycia udziałów w Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. z korespondencji z pozycją „niepodzielony wynik finansowy” Konsekwencją korekty jest wycofanie amortyzacji wartości firmy. Według Ustawy o rachunkowości wartość firmy określa się w transakcjach dokupu udziałów, natomiast zgodnie z MSSF nie rozpoznaje się dodatkowej wartości firmy w takich przypadkach.

- Korekta 3. Korekta prezentacyjna związana z dostosowaniem nazewnictwa poszczególnych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej ujmowanych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych jako zmiana stanu oraz uwzględnieniem korekt prezentacyjnych dokonanych w pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej,

- Korekta 4 ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym programów motywacyjno-lojalnościowych opartych na mechanizmie akcji fantomowych (szerszy opis w nocie nr 20)

- Korekta 5 ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym programów motywacyjno-lojalnościowych opartych na wyemitowanych warrantach subskrypcyjnych (szerszy opis w nocie nr 16)

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości tego rodzaju programy są rozpoznawane metodą kasową, natomiast zgodnie z MSSF programy motywacyjno-lojalnościowe są ujmowane na dzień przyznania uprawnienia, a następnie wyceniane na dzień sprawozdawczy w sprawozdaniu finansowym.

- Korekta 6. Korekta dotyczy uznania nakładów ponoszonych na prace rozwojowe, w tym prace w toku, jako element wydatków związanych z działalnością inwestycyjną, zgodnie z Ustawą o rachunkowości nakłady takie

wykazywane są w działalności operacyjnej. Ponadto w korekcie dokonano zmiany prezentacyjnej wpływów uzyskanych z dotacji z działalności finansowej na działalności inwestycyjną .

Poniższe zestawienia nie uwzględniają wpływu przeklasyfikowania części pozycji do działalności zaniechanej w związku ze zmianą klasyfikacji w 2021 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANE SPAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	PSR na 01.01- 31.12.2020	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	Korekta 5	Korekta 6	MSSF na 01.01- 31.12.2020
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ								
Strata przed opodatkowaniem	-7 421	-22	809		-5 491	-1 395		-13 302
Amortyzacja	986	380	-809					557
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	71						71
Strata z tytułu działalności inwestycyjnej	35							35
Inne korekty z działalności operacyjnej	-3 584						3 584	0
Akcje fantomowe					5 488			5 491
Warranty						1 176		1 176
Dotacje otrzymane							-3 584	-3 584
Korekty	-2 563	451	-809	0	5 491	1 176	0	3 746
Zmiana stanu rezerw	54			-164				-110
Zmiana stanu zapasów	-442							-442
Zmiana stanu należności	-565			565				0
Zmiana stanu pozycji "pozostałe należności i pozostałe aktywa"				-726				-726
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	697			-697				0
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych oraz obowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych				861				861
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 719			186			5 816	284
Zmiany stanu kapitału obrotowego	-5 976	0	0	25	0	0	5 816	-134
Zapłacony podatek dochodowy								0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-15 960	429	0	25	0	0	5 816	-9 690
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ								
Wpływy	0						3 581	3 581
Wpływy z tytułu dotacji							3 581	3 581
Wydatki	-484			-25			-5 816	-6 325
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-484			-25				-509
Wydatki na realizację prac rozwojowych							-5 816	-5 816
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-484	0	0	-25	0		-2 235	-2 744
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ								
Wpływy	23 869	0	0	0	0	0	-3 581	20 288
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	20 288							20 288
Wpływy z tytułu dotacji	3 581						-3 581	0
Wydatki	0	-428						-428
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		-357						-357
Odsetki		-71						-71
Przepływy netto z działalności	23 869	-428	0	0	0	0	-3 581	19 860

finansowej								
Przepływy pieniężne netto razem	7 426	0	0	0	0	0	0	7 426
Zmiana netto stanu środków pieniężnych	7 426							7 427
Środki pieniężne na początek okresu	18 280							18 280
Środki pieniężne na koniec okresu	25 706							25 708

SKONSOLIDOWANE SPAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	PSR na 01.01- 31.12.2019	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	Korekta 5	Korekta 6	MSSF na 01.01- 31.12.2019
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ								
Strata przed opodatkowaniem	-6 302	-28	809		-2 502	106		-7 912
Amortyzacja	959	303	-809					453
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	69						69
Strata z tytułu działalności inwestycyjnej	0							0
Inne korekty z działalności operacyjnej	-6 705						6 705	0
Akcje fantomowe					2 502			2 502
Warranty						106		106
Dotacje otrzymane							-6 705	-6 705
Korekty	-5 746	372	-809	0	2 497	0	0	-3 580
Zmiana stanu rezerw	45			-45				0
Zmiana stanu zapasów								0
Zmiana stanu należności	100			-100				0
Zmiana stanu pozycji "pozostałe należności i pozostałe aktywa"				111				111
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	994			-994				0
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych oraz obowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych				1 039				1 039
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	432			5			4 609	5 046
Zmiany stanu kapitału obrotowego	1 571	0	0	16	0	0	4 609	6 196
Zapłacony podatek dochodowy								
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-10 477	344	0	16	0	0	4 609	-5 508
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ								
Wpływy	0						6 707	6 707
Wpływy z tytułu dotacji							6 707	6 707
Wydatki	-341			-16			-4 609	-4 966
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-341			-16				-357
Wydatki na realizację prac rozwojowych							-4 609	-4 609
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-341			-16			2 098	1 741
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ								
Wpływy	20 420						-6 707	13 713
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	13 713							13 713
Wpływy z tytułu dotacji	6 707						-6 707	0
Wydatki	0	-344						-344
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		-275						-275
Odsetki		-69						-69
Przepływy netto z działalności finansowej	20 421	-344	0	0	0	0	-6 707	13 370

Przepływy pieniężne netto razem	9 602	0	0	0	0	0	0	9 603
Zmiana netto stanu środków pieniężnych	9 602							9 602
Środki pieniężne na początek okresu	8 678							8 678
Środki pieniężne na koniec okresu	18 279							18 280

5. Założenie kontynuacji działalności

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

Wg stanu na 31 grudnia 2021 r. oraz 31 marca 2022 r. na kontach spółek Grupy Kapitałowej Scope Fluidics pozostawało łącznie odpowiednio ok. 18,9 mln zł oraz 15,5 mln zł (przy uwzględnieniu środków pieniężnych Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. zakwalifikowanych jako aktywa przeznaczone do sprzedaży).

Ponadto we wrześniu 2020 r. Spółka podpisała z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym umowę finansowania do maksymalnej kwoty 10 mln EUR (patrz nota 20). Pierwsza transza finansowania w wysokości 4 mln EUR wpłynęła 29 października 2021 r. Zabezpieczenie pokrycia potrzeb finansowanych Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego, stanowią posiadane przez Grupę środki pieniężne, otrzymane i zakładane wpływy z dotacji (w ramach podpisanych umów o dofinansowanie) oraz pierwsza i druga transza finansowania z EBI. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania Grupa nie spełnia warunku pociągnięcia drugiej transzy z EBI w kwocie 3.000.000,00 EUR polegającego na wprowadzeniu na rynek systemu PCR|ONE wraz z pierwszym zamówieniem od komercyjnego klienta. W ocenie Zarządu, Grupa będzie spełniała powyższy warunek w momencie potrzeby pociągnięcia drugiej transzy finansowania z EBI. Środki znajdujące się w dyspozycji Grupy pozwolą na zapewnienie kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej Scope Fluidics w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego.

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

Szersza ocena wpływu epidemii koronawirusa COVID19 na działalność Grupy Kapitałowej znajduje się w Nocie nr 34.

Wojna w Ukrainie nie miała istotnego wpływu na wyniki finansowe oraz zdolność Grupy do kontynuacji działalności (patrz nota 35). Grupa traktuje wybuch wojny na Ukrainie jako zdarzenie po dacie bilansowej bez wpływu na dane za 2021 rok.

6. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

7. Ważne osądy i szacunki

Wybrane istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu dokonania profesjonalnych osądów oraz szacunków i założeń, które mają wpływ na prezentowane wartości. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu co do wartości księgowej aktywów i zobowiązań oraz pozycji przychodów i kosztów, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. W istotnych kwestiach Zarząd jednostki dominującej dokonując osądów, szacunków czy też przyjmując założenia może opierać się na opiniach niezależnych ekspertów. Wartości szacunkowe mogą się różnić od rzeczywistych, podlegają one przeglądowi na każdy dzień sprawozdawczy i, gdy to konieczne, korygowane

Obszary, w których zastosowano profesjonalny osąd i szacunki dotyczyły:

Okresy ekonomicznej użyteczności poszczególnych aktywów

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu użyteczności rzeczowych aktywów trwałych i prawa do użytkowania aktywów. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności uwzględniając zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Zasady rachunkowości zostały opisane w nocie V.19, natomiast informacje dodatkowe ujęto w nocie VI.9.

Zapasy

Grupa ustala wysokość odpisów wartości zapasów na bazie szacunków co do ich wartości netto możliwych do uzyskania biorąc pod uwagę najbardziej aktualne ceny sprzedaży na moment dokonania szacunków. Zasady rachunkowości zostały opisane w nocie V.24, natomiast informacje dodatkowe ujęto w nocie VI.13.

Rozliczenie dotacji

Na dzień sprawozdawczy Grupa w przypadku dofinansowania prac rozwojowych ujmuje wartość dotacji proporcjonalnie do aktywowanych kosztów kwalifikowalnych danego projektu (na podstawie zapisów umów dotacyjnych) uznając, iż otrzymanie powstałych w związku z tym „należności z tytułu dotacji” jest wystarczająco pewne. Rozliczenie dotacji zostało szerzej opisane w nocie 24.

Programy motywacyjno - lojalnościowe (akcje fantomowe oraz warranty)

Grupa wdrożyła programy motywacyjno – lojalnościowe oparte na akcjach fantomowych skierowane do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC. Wycena wartości godziwej przyznanych akcji fantomowych oparta jest na przyjętych przez Zarząd założeniach i szacunkach opisanych w nocie 21 Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych.

Na podstawie MSSF 2 Grupa uznała, iż przyjęte programy motywacyjno – lojalnościowe oparte na warrantach subskrypcyjnych spełniają definicję płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych. W związku z powyższym warranty subskrypcyjne wycenia się w wartości godziwej na moment przyznania praw do instrumentów. Wartość godziwą ustala się na podstawie kursu akcji Scope Fluidics S.A. na dzień przyznania praw do instrumentów. Szczegółowe informacje zostały opisane w nocie nr 17.

Wycena warrantów EBI

Spółka dominująca wyemitowała warranty będące dodatkowym elementem umowy finansowania z EBI. Wycena wartości godziwej przyznanych warrantów oparta jest na przyjętych przez Zarząd założeniach i szacunkach opisanych w nocie 17 Pozostałe kapitały. Dla kredytodawcy warranty stanowią wynagrodzenie za udzielenie niezabezpieczonego kredytu w związku z tym odsetki od kredytu są korygowane do efektywnej stopy procentowej.

Wycena zobowiązań z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania składnika aktywów

Informacje dotyczące założeń związanych z wyceną zobowiązań z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania składnika aktywów podano w pkt 17 niniejszych „Podstawowych informacji i zasad rachunkowości”.

Aktywowanie kosztów prac rozwojowych

Grupa aktywuje koszty prac rozwojowych wtedy i tylko wtedy, gdy jest w stanie wykazać:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych;
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne;
- dostępność odpowiednich środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Utrata wartości poniesionych kosztów na prace rozwojowe

Grupa przeprowadza coroczne testy na utratę wartości poniesionych kosztów na prace rozwojowe w stosunku do poniesionych nakładów na niezakończone prace rozwojowe, w przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Testy przeprowadzono w oparciu o założenia opisane w notcie nr 10.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

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

Aktywa zostają zakwalifikowane jako „przeznaczone do sprzedaży” gdy:

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

Szacunek związany z prawdopodobieństwem doprowadzenia do sprzedaży podano w pkt 38 niniejszych „Podstawowych informacji i zasad rachunkowości”, natomiast informacje dodatkowe ujęto w notcie VI.1.

Rezerwy

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

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

Standardy, Interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE, które zostały przyjęte na dzień 3 marca 2022 r., ale nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2021 r.:

- Zmiany do MSSF 3 Połączenia Przedsięwzięć, MSR 16 Rzeczowe Aktywa Trwałe, MSR 37 Rezerwy, Zobowiązania Warunkowe oraz Aktywa Warunkowe oraz Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2018-2020 (wszystkie wydane 14 maja 2020 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)

Pakiet zmian zawiera trzy zmiany do standardów:

- aktualizuje odniesienie w MSSF 3 Połączenia Przedsięwzięć do Założeń koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych bez zmiany wymogów księgowych ujmowania połączeń przedsięwzięć,
- wyklucza możliwość pomniejszenia kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o kwoty otrzymane ze sprzedaży produktów wyprodukowanych w okresie, kiedy jednostka przygotowuje składnik rzeczowych aktywów trwałych do zamierzonego wykorzystania. Takie przychody ze sprzedaży oraz związane z nimi koszty powinny zostać ujęte w rachunku zysków i strat okresu (MSR 16),
- wyjaśnia jakie koszty wywiązania się z zobowiązań umownych jednostka uwzględni przy dokonywaniu oceny czy dana umowa będzie rodziła obciążenia (MSR 37).

Pakiet zawiera również Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2018-2020, które zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują zapisy standardów w zakresie MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty Finansowe, MSR 41 Rolnictwo oraz przykładów ilustrujących do MSSF 16 Leasing.

- MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe (wydany 18 maja 2017 r.); w tym Zmiany do MSSF 17 (wydane 25 czerwca 2020 r.) (Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, zastosowanie prospektywne, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). MSSF 17 zastępuje tymczasowy standard MSSF 4 który został wprowadzony w 2004 roku. MSSF 4 dawał jednostkom możliwość kontynuowania ujmowania umów ubezpieczeniowych według zasad rachunkowości obowiązujących w krajowych standardach rachunkowości, co w rezultacie oznaczało stosowanie wielu różnych rozwiązań.

MSSF 17 rozwiązuje kwestię braku porównywalności wynikającą z zastosowania MSSF 4 poprzez wymóg spójnego ujmowania wszystkich umów ubezpieczeniowych. Zobowiązania wynikające z umów będą ujmowane w wartościach bieżących, zamiast kosztu historycznego.

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

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

Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE

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

-Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczonego dotyczący aktywa oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji (wydane 7 maja 2021 r.) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone). Zmiany zawężają zakres możliwości zastosowania wyłączenia z ujęcia podatku odroczonego i wskazują, że nie można zastosować takiego

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

- Zmiany do MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – dane porównawcze (wydane 9 grudnia 2021) (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później). Zmiana wprowadza nową opcję zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy w celu zmniejszenia złożoności operacyjnej i niedopasowania księgowego w danych porównawczych pomiędzy zobowiązaniami z tytułu umów ubezpieczeniowych oraz powiązаныmi aktywami finansowymi na moment zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy. Zmiana pozwala na prezentację danych porównawczych w zakresie aktywów finansowych w sposób bardziej spójny z MSSF 9 Instrumenty Finansowe.

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

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

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

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

Segment operacyjny jest częścią składową Grupy:

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

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

c) w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

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

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

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

Istotne Zasady rachunkowości

10. Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowane dane finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2021 Spółki Dominującej oraz spółek w ramach Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A., nad którymi Grupa sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych.

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

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

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

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

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

11. Połączenia jednostek gospodarczych

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

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

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

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

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

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

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

12. 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.

13. Koszty finansowania zewnętrznego

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

14. Pozostałe wartości niematerialne

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

Pozostałe wartości niematerialne na dzień sprawozdawczy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego. Standardowe okresy użyteczności to:

Licencje i zestawy oprogramowania – 2 do 5 lat.

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

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

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

15. Prace badawcze i rozwojowe

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

Koszty prac badawczych są ujmowane bezpośrednio w zysk (stratę) działalności kontynuowanej w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że kryteria wymagane przez MSSF UE zostały spełnione w tym zakresie. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego

wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia/kosztów wytworzenia, pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści z danego przedsięwzięcia. Dla zakończonych prac rozwojowych projektów realizowanych w Grupie okres amortyzacji został określony na 5 lat.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prace rozwojowe w toku (w realizacji)

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

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

Grupa ponadto przeprowadza coroczne testy na utratę wartości nakładów na niezakończone prace rozwojowe. Testy przeprowadzono w oparciu o założenia opisane w nocie nr 10.

Prace rozwojowe zakończone

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

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

16. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, z wyjątkiem gruntów, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

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

Okres użyteczności w odniesieniu do środków trwałych są określane następująco:

- Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:

- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – od 7 do 10 lat,
- maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – od 5 do 7 lat,
- wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny oraz medyczny – od 4 do 5 lat,
- zespoły komputerowe – 3 lata,

- Środki transportu (samochody osobowe) – od 2,5 do 5 lat.

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

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

17. Leasing

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

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

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

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

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

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

Grupa jako leasingobiorca

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

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

Okres leasingu szacuje się na dzień rozpoczęcia leasingu.

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

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

alternatywnego składnika aktywów lub zbyciu spółki, w której wykorzystuje się składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

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

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

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

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

Po dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

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

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

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

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

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

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

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

Zastosowanie MSSF 16 we wszystkich okresach prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostało szczegółowo przedstawione w rozdziale V.8. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”.

18. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

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

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

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

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

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

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

19. Instrumenty finansowe

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

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

20. Aktywa finansowe

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

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

Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów.

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

Aktywa finansowe ujmuje się, gdy Grupa staje się stroną postanowień umownych instrumentu. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych

wygasły lub zostały przeniesione, a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

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

Wycena po początkowym ujęciu:

a) Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek, ale nie zostały desygnowane jako instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody z tytułu odsetek” w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmuje się zgodnie z zasadą opisaną w punkcie Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych.

W szczególności do tej kategorii Grupa klasyfikuje:

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

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

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

c) Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Zysk lub stratę z wyceny do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym i prezentuje w pozycji „Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych” w okresie, w którym wystąpiły. Te zyski/straty

z wyceny do wartości godziwej zawierają również wynikające z umowy otrzymane odsetki od instrumentów finansowych zaliczonych do tej kategorii.

21. 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.

22. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych

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

23. Zapasy

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

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

24. Środki pieniężne

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

25. Kapitał własny

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

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

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

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

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

26. Płatności w formie akcji

Program akcji fantomowych

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

Grupa programy oparte na akcjach fantomowych traktuje jako transakcje płatności w formie akcji rozliczane w środkach pieniężnych i wycenia usługi świadczone przez pracowników oraz zaciągnięte zobowiązanie z tego

tytułu w wartości godziwej. Do czasu, gdy zobowiązanie zostanie rozliczone oraz na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a także na dzień rozliczenia:

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

Informacje na temat wyceny do wartości godziwej szerzej opisano w notcie nr 20 „zobowiązania z tytułu akcji fantomowych”.

Warranty na akcje

Grupa Scope wyemitowała warranty będące zarówno częścią programów motywacyjno – lojalnościowych skierowanych do kluczowych osób jak i dodatkowym elementem umowy finansowania z EBI. Dla kredytodawcy warranty stanowią wynagrodzenie za udzielenie niezabezpieczonego kredytu i dlatego korygowane są odsetki do efektywnej stopy procentowej. Wszystkie uprawnienia wynikające z emitowanych przez Spółkę warrantów są natychmiast nabywane (za wyjątkiem warrantów EBI oraz serii D szerzej opisanej w notcie 17), w związku z czym obciążają koszty wynagrodzeń okresu, w którym nastąpiła ich emisja.

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

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

Przy wycenie transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych uwzględniane są rynkowe warunki nabycia uprawnień (związane z ceną akcji Spółki), nie identyfikuje się innych (poza rynkowymi) warunków nabycia uprawnień oraz z uwzględnieniem dyskonta z tytułu wyłączenia zbywalności akcji na określony termin. Koszt transakcji ujmowany jest wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym przyznane zostały warranty („dzień nabycia praw”). Dzień przyznania warrantów jest jednocześnie dniem nabycia praw. W przypadku warrantów serii D koszty będzie rozpoznawany w okresie od 23 grudnia 2021 do 27 marca 2022. Warranty EBI rozliczane będą w ramach wyceny kredytu według zamortyzowanego kosztu. Informacje na temat wyceny do wartości godziwej szerzej opisano w notcie nr 17 „pozostałe kapitały”.

27. Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

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

28. Rezerwy, zobowiązania i pozostałe rezerwy

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

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmują się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego

sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

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

Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego w nocie nr 28.

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

29. Przychody ze sprzedaży

Grupa w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie rozpoznała przychodów ze sprzedaży, ponieważ jest na etapie budowy/wdrażania prac rozwojowych.

30. Odsetki

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

31. Koszty operacyjne

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

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

Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym koszty w układzie rodzajowym.

32. Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

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

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

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

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

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

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

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

Spółka nie posiada należności handlowych.

34. Wycena zobowiązań z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania składnika aktywów

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

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

35. Dotacje

Spółki z Grupy realizują projekty objęte umowami o dofinansowanie ze środków UE (tj. NCBIR, PARP, Komisja Europejska), w których określone są m.in. maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych dla danego projektu oraz wynikająca z umowy, odpowiadająca tym kosztom maksymalna wartość dofinansowania (dotacji). Wykaz zawartych umów o dofinansowanie znajduje się w nocy nr 24.

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

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

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

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

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

b) czy dofinansowanie otrzymywane jest w formie zaliczki czy refundacji

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

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

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

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

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

Aktywa zostają zakwalifikowane jako „przeznaczone do sprzedaży” gdy:

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

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

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

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Sporządzone w tys. PLN

VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO

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

W kwietniu 2021 roku system PCR|ONE uzyskał certyfikację CE-IVD panelu MRS/MSSA, a w lipcu 2021 certyfikację panelu SARS-CoV-2. W szczególności certyfikacja panelu rozpoznającego wirusa wywołującego Covid-19 stanowiła ważny moment, zwiększający zainteresowanie ze strony potencjalnych nabywców udziałów Curiosity Diagnostics.

Uzyskanie certyfikacji CE-IVD dla systemu PCR|ONE, tj. jego formalne dopuszczenie do obrotu na terenie UE, było zawsze postrzegane i komunikowane przez Zarząd jako czynnik istotnie zwiększający potencjał biznesowy systemu w ramach procesu sprzedaży udziałów w spółce Curiosity Diagnostics i de facto warunkujący transakcję sprzedaży biorąc pod uwagę przeważającą praktykę rynkową.

Następnym istotnym wydarzeniem w procesie sprzedaży udziałów w Curiosity Diagnostics było podpisanie przez Scope Fluidics w dniu 29 sierpnia 2021 r. pierwszego listu intencyjnego z globalnym podmiotem („Inwestor”), który dotyczył potencjalnego nabycia przez Inwestora 100% udziałów Curiosity Diagnostics. Zgodnie z listem intencyjnym Scope Fluidics i Inwestor postanowili prowadzić negocjacje w celu ustalenia warunków potencjalnej transakcji. Zgodnie z postanowieniami listu intencyjnego, Inwestor rozpoczął proces due diligence.

Sprzedaż udziałów Curiosity Diagnostics nie wymaga zgody akcjonariuszy Scope Fluidics. Sprzedaż udziałów wymagać będzie zgody Rady Nadzorczej, która jest i będzie na bieżąco informowana o przebiegu procesu sprzedaży udziałów w jednostce zależnej.

Według informacji posiadanych przez Zarząd w odniesieniu do analogicznych transakcji, okres od momentu podpisania Listu Intencyjnego do dnia zawarcia umowy sprzedaży udziałów nie przekracza 12 miesięcy.

Bazując na powyższym i uwzględniając spełnienie wszystkich kryteriów wskazanych w MSSF 5 Zarząd Spółki dominującej przyjął za datę przekwalifikowania aktywów związanych z projektem PCR|ONE oraz innych aktywów spółki Curiosity Diagnostics sp. z o.o., dzień 29 sierpnia 2021 r.

Zdaniem Zarządu Spółki dominującej warunki klasyfikacji aktywów związanych z projektem PCR|ONE oraz innych aktywów spółki Curiosity Diagnostics Sp.z o.o. jako przeznaczonych do sprzedaży, wymienionych w nocie 36 powyżej, zostały spełnione, w związku z czym Zarząd Spółki przyjął za datę przekwalifikowania tych aktywów jako przeznaczonych do sprzedaży, dzień 29 sierpnia 2021 r.

Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży

	31.12.2021
AKTYWA	
Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	26 146

	31.12.2021
AKTYWA	
AKTYWA TRWAŁE	
Rzeczowe aktywa trwałe	335
Koszty prac rozwojowych	10 147
Prawa do użytkowania	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 732
Pozostałe wartości niematerialne	20

Aktywa trwałe	18 234
AKTYWA OBROTOWE	
Zapasy	2 017
Należności krótkoterminowe	5 007
Inwestycje krótkoterminowe	821
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	67
Aktywa obrotowe	7 912
Aktywa razem	26 146

Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży

	31.12.2021
PASYWA	
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	7 001

	31.12.2021
ZOBOWIĄZANIA	
REZERWY	
Rezerwy na zobowiązania	242
Rezerwy na zobowiązania	242
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	
Zobowiązania z tyt. Leasingu	0
Zobowiązania długoterminowe	0
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	
Zobowiązania handlowe	76
Pozostałe zobowiązania	451
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych	342
Rozliczenia międzyokresowe	5 890
Zobowiązania krótkoterminowe	6 759
Zobowiązania i rezerwy razem	7 001

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

Wyniki z działalności zaniechanej

Działalność zaniechana	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	-6 418	-2 535	-847
I. Amortyzacja	-394	-247	-151
II. Zużycie materiałów i energii	-863	-331	-29
III. Usługi obce	-1 840	-923	-418
IV. Podatki i opłaty	-68	-60	-20
V. Wynagrodzenia	-2 721	-745	-153
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-449	-177	-33
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-83	-52	-43
Strata brutto ze sprzedaży	-6 418	-2 535	-847
Pozostałe przychody operacyjne	1 643	754	7
Pozostałe koszty operacyjne	-92	-54	-24
Strata z działalności operacyjnej	-4 867	-1 835	-864
Przychody finansowe	0	0	17
Koszty finansowe	-46	-185	-36
Strata przed opodatkowaniem	-4 913	-2 020	-883
Podatek dochodowy		0	0
Strata netto z działalności zaniechanej	-4 913	-2 020	-883

Działalność zaniechana	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Strata przed opodatkowaniem	-4 913	-2 020	-883
Amortyzacja	1 097	247	151
Odsetki	22	40	25
Dotacje otrzymane	-671	-943	-2 539
Korekty	-4 465	-2 676	-3 246
Zmiana stanu rezerw	155	88	22
Zmiana stanu zapasów	-6 376	400	0
Zmiana stanu pozycji "pozostałe należności i pozostałe aktywa"	-3 891	647	280
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych oraz obowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	760	247	397
Inne korekty	-526		
Zmiany stanu kapitału obrotowego	-9 878	1 382	699
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-14 343	-1 294	-2 547
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy	671	943	2 539
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0
Wpływy z tytułu dotacji	671	943	2 539

Wydatki	-233	-137	-6
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-233	-137	-6
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	438	806	2 533
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy	0	0	0
Wydatki	-258	-217	-127
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-258	-217	-127
Przepływy netto z działalności finansowej	-258	-217	-127

2. Przychody z tytułu usług komercyjnych

Grupa w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie generowała przychodów ze sprzedaży produktów / usług.

W zakresie własnych projektów badawczo-rozwojowych Grupa nie osiągnęła jakichkolwiek przychodów, finansując je w całości z otrzymywanej pomocy publicznej (dotacje) oraz kapitałów własnych (emisje akcji Jednostki dominującej). Przyjęty model biznesowy Grupy zakłada sprzedaż przez Jednostkę dominującą udziałów spółek celowych, które rozwijają projekty, co spowoduje, że Jednostka dominująca zacznie osiągać przychody. Spółki z Grupy (poza Jednostką dominującą) mogą osiągać przychody z działalności operacyjnej, w tym w szczególności ze sprzedaży swoich produktów. Głównym czynnikiem wpływającym na przychody Grupy będą przychody Spółki osiągnięte z tytułu sprzedaży udziałów.

3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej kształtowały się następująco:

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
KOSZTY WG RODZAJU			
Amortyzacja	-414	-310	-302
Zużycie materiałów i energii	-656	-953	-423
Usługi obce	-3 033	-3 069	-2 127
Podatki i opłaty	-54	-42	-42
Wynagrodzenia, w tym:	-5 952	-9 975	-4 600
<i>Z tytułu akcji fantomowych</i>	-3 845	-5 488	-3 324
<i>Warranty</i>	0	-1 396	-722
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-466	-475	-324
Pozostałe koszty rodzajowe	-173	-184	-328
Razem	-10 748	-15 007	-8 146

Wszystkie uprawnienia wynikające z emitowanych przez Spółkę warrantów są natychmiast nabywane (za wyjątkiem warrantów serii D szerzej opisanej w nocie 17), w związku z czym obciążają koszty wynagrodzeń okresu, w którym nastąpiła ich emisja.

W związku z brakiem emisji nowych warrantów w roku 2021 r. odnotowano znaczny spadek kosztów wynagrodzeń w stosunku do lat ubiegłych.

Suma nakładów na prace badawcze i rozwojowe, ujęte jako koszt w okresach objętych sprawozdaniem wynosi:

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Suma nakładów na prace badawcze i rozwojowe ujęte jako koszt, w tym:	3 052	4 574	2 699
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne	1 554	2 380	1 348
Usługi obce	1 064	1 533	1 114
Zużycie materiałów i energii	369	594	164
Pozostałe koszty rodzajowe	65	67	73

4. Zatrudnienie w Grupie

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym	79	48	38

5. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Specyfikacja pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych:

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE			
Dotacje	485	3 161	1 062
Inne pozostałe przychody operacyjne, w tym:	57	261	0
- rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	0	110	0
- dofinansowanie z ZUS w związku z COVID	0	107	0
- inne pozostałe przychody operacyjne	57	44	0
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
Razem pozostałe przychody operacyjne	542	3 422	1 062
Strata z tytułu działalności inwestycyjnej	0	35	0
Inne pozostałe koszty operacyjne	43	5	30
Razem pozostałe koszty operacyjne	43	40	30
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	499	3 382	1 032

Przychody z tytułu dotacji rozpoznane przez Grupę kształtowały się następująco:

	01.01.2021-31.12.2021	opis	01.01.2020-31.12.2020	opis	01.01.2019-31.12.2019	opis
PRZYCHODY Z TYTUŁU DOTACJI						
Scope Fluidics S.A.	0	wartość dotacji naliczonych w 2021	37	wartość dotacji naliczonych w 2020	0	wartość dotacji naliczonych w 2019
Bacteromic Sp. z o.o.	485	proporcjonalnie do kosztów (nieaktywowanych) poniesionych w tym okresie	3 124	proporcjonalnie do kosztów (nieaktywowanych) poniesionych w tym okresie	1 062	proporcjonalnie do kosztów (nieaktywowanych) poniesionych w tym okresie
Przychody z dotacji razem	485		3 161		1 062	

W związku z wejściem projektu Bacteromic w 2021 r. w etap prac rozwojowych (Bacteromic universal panel) znacząca wartość dotacji dotyczy prac rozwojowych w realizacji, więc nie jest wykazana w przychodach. Stąd wartość przychodów z tytułu dotacji w 2021 jest znacząco niższa od wartości w 2020.

Opis rozliczania dotacji ujęto w punkcie 37 Podstawowych informacji i zasad rachunkowości.

6. Przychody i koszty finansowe

Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych:

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
PRZYCHODY FINANSOWE			
Odsetki	0	23	29
Inne	11	52	0
Dyskonto	0	330	111
Razem	11	405	140

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
KOSZTY FINANSOWE			
Odsetki, w tym:	1 321	59	35
- odsetki z tytułu zobowiązania leasingowego	24	59	35
- odsetki od kredytu	1 289	0	0
Ujemne różnice kursowe	161	0	15
Wycena warrantów	0	0	0
Inne	1	0	0
Razem	1 483	59	50

W 2021 roku Grupa poniosła stratę na działalności finansowej, która była skutkiem przede wszystkim ponoszonych kosztów ujemnych różnic kursowych i wyceny kredytu według skorygowanej ceny nabycia.

7. Podatek dochodowy**Podatek bieżący:**

Spółka nie ponosi kosztu podatku bieżącego ze względu na generowanie strat netto.

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

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Podatek bieżący	0	0	0
Podatek odroczony	-1	4	5
razem	-1	4	5

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Strata przed opodatkowaniem	-17 220	-11 717	-7 246
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki 19%	-3 272	-2 226	-1 377
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami wg przepisów podatkowych – przede wszystkim przychody związane z dotacjami	2 029	4 200	1 081
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów wg przepisów podatkowych – przede wszystkim koszty związane z dotacjami	10 742	11 003	3 921
Podstawa opodatkowania	-8 507	-6 716	-5 176
Obciążenie zysku netto z tytułu podatku dochodowego	-1	4	5
Efektywna stawka podatku	0%	0%	0%

Główne czynniki wpływające na efektywną stopę podatkową i ponoszą przez Grupę w latach 2019 – 2021, stratę to rozliczane dotacje do prac B+R oraz koszty związane z ich realizacją.

Powyższe różnice pomiędzy zyskiem brutto, a podstawą opodatkowania stanowią tzw. trwałe różnice wynikające z otrzymanych i rozliczonych dotacji, które wpływają na wielkość efektywnej stopy podatkowej.

Podatek odroczony:

ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY			
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dodatnie różnice przejściowe:			
Leasing	58	51	28
Stawka podatku	19%	19%	19%
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	10	5
Ujemne różnice przejściowe:			
Zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych	12 657	8 812	3 324
Rezerwa urlopową	405	392	228
Inne rezerwy	0	0	110
Rezerwy na nieotrzymane faktury kosztowe prezentowane w pozycji zobowiązania	109	85	31
Razem ujemne różnice przejściowe	13 171	9 289	3 693
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:			
Strata podatkowa 2016 r. do rozliczenia	0	1 490	2 979
Strata podatkowa 2017 r. do rozliczenia	1 547	3 093	3 093
Strata podatkowa 2018 r. do rozliczenia	2 846	2 846	2 846
Strata podatkowa 2019 r. do rozliczenia	5 177	5 177	5 177
Strata podatkowa 2020 r. do rozliczenia	6 717	6 717	0
Strata podatkowa 2021 r. do rozliczenia	13 036	0	0
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	29 323	19 323	14 095
Stawka podatku	19%	19%	19%
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznana w bilansie	8 074	5 436	3 380

W związku z charakterem prowadzonej działalności oraz ryzykiem, iż Zarząd jednostki dominującej nie wypracuje wystarczających dochodów, aby zrealizować aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, Zarząd jednostki dominującej zdecydował o skorygowaniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości możliwej do wykorzystania.

O wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, zarząd jednostki dominującej może:

a) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty,

b) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5.000.000 zł, nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikająca z strat do odliczenia za lata ubiegłe przedstawia powyższa tabela.

W związku z ryzykiem iż Spółka nie wypracuje wystarczających dochodów Zarząd jednostki dominującej zdecydował o nie ujęciu aktywa z tytułu podatku odroczonego:

od starty w wysokości 1 547 tys zł – strata ulega przeterminowaniu w roku 2023

od starty w wysokości 2 846 tys zł – strata ulega przeterminowaniu w roku 2024

od starty w wysokości 5 177 tys zł. – strata ulega przeterminowaniu w roku 2025

od starty w wysokości 6 717 tys zł. – strata ulega przeterminowaniu w roku 2026

od starty w wysokości 13 036 tys zł. – strata ulega przeterminowaniu w roku 2027

Jeżeli w kolejnych latach Spółka osiągnie dochód wówczas dokona obniżenia podstawy do opodatkowania o stratę podatkową za każdy rok nie więcej niż 50% wysokości strat osiągniętych w latach 2017-2021.

8. Strata netto na akcję i rozwodniona strata na akcję

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

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Strata netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (zł)			
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie (w tys.)	2 686	2 565	2 315
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu (w tys.)	2 695	2 565	2 315
Strata netto z działalności kontynuowanej	-11 722	-11 282	-7 029
- zwykła	-4,36	-4,40	-3,04
- rozwodniona	-4,35	-4,40	-3,04
Strata netto z działalności przeznaczanej do sprzedaży na jedną akcję (zł)			
Strata netto z działalności przeznaczanej do sprzedaży	-4 913	-2 020	-883
- zwykła	-1,83	-0,79	-0,38
- rozwodniona	-1,82	-0,79	-0,38
Strata netto z działalności kontynuowanej i przeznaczanej do sprzedaży na jedną akcję (zł)			
Strata netto z działalności kontynuowanej i przeznaczanej do sprzedaży	-16 635	-13 302	-7 912
- zwykła	-6,19	-5,19	-3,42
- rozwodniona	-6,17	-5,19	-3,42

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

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach:

A	B	C	D	F
Data początkowa emisji danej ilości akcji	Data końcowa emisji danej ilości akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
31.12.2021				
01.01.2021	31.12.2021	365	2 686 205	980 464 825
			razem	980 464 825
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 686 205
31.12.2020				
01.01.2020	02.01.2020	2	2 315 400	4 630 800
02.01.2020	07.04.2020	96	2 546 940	244 506 240
07.04.2020	30.11.2020	237	2 558 290	606 314 730
30.11.2020	31.12.2020	31	2 686 205	83 272 355
			razem	938 724 125
			ilość dni razem	366
			średnioważona liczba akcji	2 564 820
31.12.2019				
01.01.2019	17.01.2019	17	2 304 050	39 168 850
18.01.2019	31.12.2019	348	2 315 400	805 759 200
			razem	844 928 050
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 314 871

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.

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach po rozwodnieniu:

A	B	C	D	F
Data początkowa posiadania danej ilości akcji	Data końcowa posiadania danej ilości akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
31.12.2021				
01.01.2021	29.10.2021	302	2 686 205	980 464 825
29.10.2021	31.12.2021	63	2 736 800	3 187 505
			razem	983 652 330
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 694 938
31.12.2020				
01.01.2020	02.01.2020	2	2 315 400	4 630 800
02.01.2020	25.03.2020	83	2 546 940	211 396 020
25.03.2020	30.11.2020	250	2 558 290	639 572 500
30.11.2020	31.12.2020	31	2 686 205	83 272 355
			razem	938 871 675
			ilość dni razem	366
			średnioważona liczba akcji	2 565 223
31.12.2019				
01.01.2019	31.12.2019	365	2 315 400	845 121 000
			razem	845 121 000
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	2 315 400

Zysk (stratę) rozwodniony/ą przypadającą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za rok 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.

W latach 2020 - 2021 czynnikami rozwadniającymi przyjętymi do kalkulacji średniej ważonej liczby akcji zwykłych były emisje warrantów, szerzej opisane w nocie 17.

9. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych:

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

31.12.2020				
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki transportu	Razem
Wartość brutto				
01.01.2020	1 289	58	1	1 348
Zwiększenia	253	0	0	253
Zmniejszenia	4	0	0	4
31.12.2020	1 538	58	1	1 597
Umorzenie				
01.01.2020	829	58	1	888
Zwiększenia	145	0	0	145
Zmniejszenia	3	0	0	3
31.12.2020	971	58	1	1030
Wartość netto				
01.01.2020	460	0	0	460
31.12.2020	567	0	0	567

31.12.2019				
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki transportu	Razem
Wartość brutto				
01.01.2019	971	58	1	1 030
Zwiększenia	318	0	0	318
Zmniejszenia	0	0	0	0
31.12.2019	1 289	58	1	1 348
Umorzenie				
01.01.2019	702	58	1	761
Zwiększenia	127	0	0	127
Zmniejszenia	0	0	0	0
31.12.2019	829	58	1	888
Wartość netto				
01.01.2019	268	0	0	268
31.12.2019	460	0	0	460

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
NAKLĄDY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE			
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:			
- poniesione w roku	353	479	341
w tym na ochronę środowiska:	0	0	0
- poniesione w roku	0	0	0

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

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania:

	Budynki i budowle	Razem
ŚRODKI TRWAŁE W LEASINGU (MSSF 16)		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	1 442	1 442
Zwiększenia	852	852
Amortyzacja (-)	-214	-214
Zmniejszenia	-46	-46
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-548	-548
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	1 486	1 486
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	1 403	1 403
Zwiększenia	419	419
Amortyzacja (-)	-380	-380
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	1 442	1 442
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku	1 537	1 537
Zwiększenia	169	169
Amortyzacja (-)	-303	-303
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	1 403	1 403

10. Pozostałe wartości niematerialne

Zmiana wartości niematerialnych:

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

31.12.2020		
	Licencje i oprogramowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2020	218	218
Zwiększenia	196	196
31.12.2020	414	414
Umorzenie		
01.01.2020	202	202
Zwiększenia	31	31
31.12.2020	233	233
Wartość netto		
01.01.2020	16	16
31.12.2020	181	181

31.12.2019		
	Licencje i oprogramowania	Razem
Wartość brutto		
01.01.2019	201	201
Zwiększenia	23	23
Zmniejszenia	6	6
31.12.2019	218	218
Umorzenie		
01.01.2019	185	185
Zwiększenia	23	23
Zmniejszenia	6	6
31.12.2019	202	202
Wartość netto		
01.01.2019	16	16
31.12.2019	16	16

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

Wartość firmy:

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła wartość firmy.

11. Koszty prac rozwojowych

Struktura kosztów prac rozwojowych w realizacji:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Koszty prac rozwojowych w realizacji			
Koszty projektów	4 906	11 661	5 844
Stan na koniec okresu	4 906	11 661	5 844

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

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ZMIANA PRAC ROZWOJOWYCH W REALIZACJI				
Wartość prac rozwojowych na początek okresu:	11 661	5 844	1 235	1 235
- wydatki na prace rozwojowe	4 789	5 817	4 609	0
-reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	11 366	0	0	0
-inne zmiany	178	0	0	0
Wartość prac rozwojowych na koniec okresu	4 906	11 661	5 844	1 235

Struktura kosztów prac rozwojowych w realizacji wg realizowanych projektów:

Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. *				
Projekt	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
IP-DPCR	561	559	511	499
IP-realDPCR	287	263	257	251
IP-IR	474	434	306	224
IP-Izolacja	156	146	61	52
IP-Ryjki	0	0	0	8
PCR ONE	1 504	9 723	4 415	119
IP FRAKTAL3+	113	88	63	0
IP ZAWÓR	61	61	40	0
IP-NAP1	80	86	51	0
IP TM PCRONE	9	5	0	0
IP TM Curiostry	27	0	0	0
IP Pętla	38	0	0	0
PCR ONE Sars-Cov-2	1 609	0	0	0
PCR One Covid+	2 654	0	0	0
PCR2 analizator	1 892	0	0	0
razem	9 465	11 365	5 704	1 153
Bacteromic Sp. z o.o.				
Projekt	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
IP-chip	146	132	47	19
IP-segment	114	56	26	17
IP-algorytmy	227	102	63	47
IP-fraktal	5	5	5	0
IP-AI. Classification	64	0	0	0
IP zatyczko-strzykawka	31	0	0	0
IP-TM Bacteromic	28	0	0	0
Bacteromic Universal panel	4 291	0	0	0
razem	4 906	295	141	83

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

System PCR|ONE rozwijany przez Curiosity Diagnostics sp. z o. o. to biotechnologiczny projekt dla diagnostyki medycznej służący do szybkiego diagnozowania różnych chorób wywołanych przez czynniki bakteryjne i wirusowe. System PCR|ONE składa się z jednorazowych kartridży oraz urządzenia do ich obsługi. Próbkę materiału pobrana od pacjenta zostaje umieszczona w kartridżu, w którym automatycznie przeprowadzane są reakcje biochemiczne polegające na wyizolowaniu materiału genetycznego patogenów oraz jego identyfikacji czułą i wiarygodną techniką real-time PCR. Zadaniem systemu PCR|ONE jest identyfikacja przyczyny choroby atakującej pacjenta poprzez dostarczenie odpowiedzi o obecności lub jej braku specyficznych fragmentów materiału genetycznego bakterii i wirusów. Identyfikacja takich fragmentów oznacza obecność konkretnych patogenów, pozwala również dobrać odpowiedni antybiotyk, na który wykryta bakteria będzie wrażliwa.

Produkt charakteryzuje się licznymi zaletami, wyróżniającymi go spośród konkurencji na rynku diagnostyki molekularnej. Po pierwsze cała procedura diagnostyczna jest szybka i w pełni automatyczna, tak że może być wykonana w miejscu pobrania próbki, a pacjent otrzyma wynik już po kilkunastu minutach. Nie ma więc

konieczności wysyłania próbek do specjalistycznego laboratorium. Po drugie używana w systemie PCR|ONE metoda diagnostyczna (real - time PCR) jest powszechnie uznana za najbardziej wiarygodną i najczulszą metodę tzw. „złoty standard”. Po trzecie system PCR|ONE dzięki zastosowaniu zaawansowanej technologii mikroprzepływów pozwala na równoczesną detekcję nawet 20 markerów genetycznych. Przekłada się to na łatwość testowania wielu patogenów jednocześnie np. nie tylko wirusa SARS-CoV-2, ale innych wirusów dających podobne objawy jak grypa A, grypa B czy RSV. Na rynku nie ma urządzenia potrafiącego w tak krótkim czasie przetestować tak wiele markerów genetycznych.

Do kluczowych zalet systemu należy także dodać przenośny charakter urządzenia PCR|ONE oraz niezwykłą prostotę jego obsługi, które to cechy umożliwiają szeroką implementację i wykorzystanie w różnych miejscach. System sprawdzi się świetnie nie tylko w warunkach szpitalnych, ale i w powszechnie dostępnych punktach medycznych, czy u lekarzy pierwszego kontaktu. System był również z powodzeniem testowany na lotnisku Okęcie, może być więc stosowany na dworcach, w galeriach handlowych czy w domach opieki np. do badań przesiewowych osób odwiedzających. Ważnym czynnikiem sprzyjającymi dostępności PCR|ONE jest również optymalny koszt produkcji pojedynczego kartridża. Kluczowe komponenty systemu PCR|ONE, tj. analizator i panele MRSA/MSSA oraz SARS-CoV-2 spełniają wymogi przewidywane przez mające do nich zastosowanie akty regulacyjne prawa UE, dające możliwość wprowadzenia ich do dystrybucji na rynku wewnętrznym UE – system PCR|ONE panel MRSA/MSSA posiada certyfikat CE-IVD od 16 kwietnia 2021 r., natomiast system PCR|ONE panel SARS-CoV-2 od 27 lipca 2021 r.

Koszty prac rozwojowych w realizacji pod nazwą PCR ONE obejmują koszty wynagrodzeń, usług obcych i materiałów niezbędnych do opracowania wersji analizatora oraz pierwszego panelu diagnostycznego (MRSA/MSSA), które będą wprowadzone na rynek tj będą udostępnione na warunkach komercyjnych klientom Curiosity Diagnostics (dystrybutorom lub użytkownikom końcowym).

	31.12.2021	opis	31.12.2020	opis	31.12.2019	opis
Koszty prac rozwojowych w podziale na spółki						
Scope Fluidics S.A.	0	Wartość wydatków na koszty aktywowane projektów dotyczących uzyskania ochrony patentowej, ochrony znaków towarowych oraz aktywowane koszty prac rozwojowych	0	Wartość wydatków na koszty aktywowane projektów dotyczących uzyskania ochrony patentowej oraz aktywowane koszty prac rozwojowych	0	Wartość wydatków na koszty aktywowane projektów dotyczących uzyskania ochrony patentowej oraz aktywowane koszty prac rozwojowych
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. *	9 465		11 366		5 703	
Bacteromic Sp. z o.o.	4 906		295		141	
Stan na koniec okresu	14 371		11 661		5 844	

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

Prace rozwojowe w realizacji dotyczą aktywowanych kosztów projektów, w szczególności aktywowanych kosztów prac rozwojowych projektu PCR|ONE, Bacteromic universal panel oraz projektów uzyskania międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz Bacteromic sp. z o.o. Część z tych projektów była współfinansowana z dotacji, co opisano w nocie nr 24.

Test na utratę wartości prac rozwojowych w realizacji:

Na koniec poszczególnych okresów objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa realizowała prace rozwojowe, które nie zostały zakończone (i tym samym nie były dostępne do użytkowania) i dalej amortyzowane. W związku z tym na podstawie MSR 36.10a Grupa przeprowadziła testy na utratę wartości prac rozwojowych.

Biorąc pod uwagę przyjęty model biznesowy Grupy Scope Fluidics zdefiniowano dwa ośrodki wypracowujące środki pieniężne (OWŚP), tj. Curiosity Diagnostics i Bacteromic. Są to najmniejsze dające się określić zespoły aktywów, które wypracowują wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależne od wpływów pieniężnych pochodzących z innych aktywów lub innych zespołów aktywów. Prace rozwojowe w realizacji przypisano do tych OWŚP na podstawie ich wartości w poszczególnych spółkach. Porównanie wartości odzyskiwalnej OWŚP z wartością bilansową testowanych aktywów nie wykazało konieczności rozpoznania odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

12. Pożyczki i należności długoterminowe

Struktura należności długoterminowych:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE			
Należności od pozostałych jednostek:			
- kaucje związane z najmem lokali	159	103	77

13. Zapasy

Specyfikacja zapasów:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ZAPASY			
Materiały	166	440	0
Zaliczki na poczet dostaw	121	2	0
Wartość bilansowa netto	287	442	0

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

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

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

14. Pozostałe należności i pozostałe aktywa

Struktura pozostałych należności i pozostałych aktywów:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Należności publicznoprawne	505	638	610
Należności pozostałe:	507	995	482
- rozliczenie dotacji*	297	923	466
- inne	210	72	6
Pozostałe aktywa	165	200	15
Ubezpieczenia	37	50	10
Licencje	47	124	5
Umowa serwisowa	81	26	0
Wartość bilansowa netto	1 177	1 833	1 107

*sposób rozliczania dotacji zaprezentowano w punkcie 37 Dotacje Podstawowych informacji i zasad rachunkowości.

Struktura wiekowa i walutowa należności z tytułu dostaw i usług

W latach 2019-2021 nie wystąpiły należności z tytułu dostaw i usług.

15. Środki pieniężne

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ŚRODKI PIENIĘŻNE			
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	1 432	23 604	16 915
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w EUR	16 510	2 002	1 330
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w USD	143	93	31
Środki pieniężne w kasie w PLN	4	9	4
Stan na koniec okresu	18 089	25 709	18 280

16. Kapitał własny

W latach 2019 - 2021 liczba akcji w podziale na emisje kształtowała się następująco:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
PODSTAWOWE INFORMACJE O KAPITALE PODSTAWOWYM				
emisja akcji serii A	101 107	101 107	101 107	101 107
emisja akcji serii B	1 268 893	1 268 893	1 268 893	1 268 893
emisja akcji serii C	900 000	900 000	900 000	900 000
emisja akcji serii D	34 050	34 050	34 050	34 050
emisja akcji serii E	11 350	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	-	-
Razem	2 686 205	2 686 205	2 315 400	2 304 050

Struktura akcjonariatu wyglądała następująco:

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU				
Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Total FIZ i podmioty kontrolowane	626 286	23,31%	626 286	23,31%
Piotr Garstecki	374 924	13,96%	374 924	13,96%
Marcin Izydorczak	366 355	13,64%	366 355	13,64%
Pozostali	1 318 640	49,09%	1 318 640	49,09%
Razem	2 686 205	100,00%	2 686 205	100,00%

Podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję akcji serii E

W dniu 9 października 2018 r. Zarząd Jednostki dominującej podjął uchwałę nr 10/2018 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Jednostki dominującej w ramach kapitału docelowego (komunikat ESPI 13/2018 z dnia 9.10.2018). Na mocy ww. Uchwały kapitał zakładowy Jednostki dominującej podwyższony został o kwotę nie wyższą niż 1.135 zł, w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego, nie więcej niż 11.350 akcji zwykłych imiennych serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja (zwanymi dalej: „Akcjami serii E”). Podwyższenie kapitału odbyło się w ramach kapitału docelowego zgodnie z § 7 ust. 5 Statutu Jednostki dominującej.

Objęcie Akcji serii E nastąpiło w drodze zawarcia przez Jednostkę dominującą umowy objęcia Akcji z oznaczonymi adresatami, tj. Osobami Uprawnionymi. Osobami Uprawnionymi do objęcia Akcji serii E są posiadacze Warrantów Subskrypcyjnych serii B emitowanych przez Jednostkę dominującą na podstawie uchwały Zarządu Jednostki dominującej Nr 9/2018 z dnia 2 października 2018 r. w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii B.

Podwyższenie kapitału Jednostki dominującej zostało zarejestrowane w KRS w dniu 17 stycznia 2019 r.

Podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję akcji serii F

W dniu 10 grudnia 2019 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki dominującej podjęło uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Jednostki dominującej poprzez emisję akcji serii F w drodze subskrypcji prywatnej z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, dematerializacji i wprowadzenia do obrotu w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”) oraz w sprawie zmiany Statutu.

W wyniku przeprowadzonej emisji akcji serii F, w ramach której subskrybowano i należycie opłacono 231.540 akcji serii F o wartości nominalnej 0,10 zł każda, kapitał zakładowy wzrósł do wartości 254 694,00 zł. Cena emisyjna za jedną akcję wyniosła 60,00 zł. Łączna cena emisyjna za wszystkie akcje serii F wyniosła 13 892 400,00 zł. Cena za akcje serii F została opłacona wkładem pieniężnym na rachunek bankowy Emitenta 13.12.2019 r.

W wyniku podwyższenia kapitału Jednostki dominującej zmieniony został również Statut Jednostki dominującej, którego tekst jednolity został przyjęty przez Radę Nadzorczą w dniu 16 grudnia 2019 r.

Podwyższenie kapitału jednostki dominującej zostało zarejestrowane w KRS w dniu 7 stycznia 2020 r.

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Total FIZ i podmioty kontrolowane	668 449	24,88%	668 449	24,88%
Piotr Garstecki	374 924	13,96%	374 924	13,96%
Marcin Izydorczak	366 355	13,64%	366 355	13,64%
Esaliens TFI	206 105	7,67%	206 105	7,67%
Pozostali	1 070 372	39,85%	1 070 372	39,85%
Razem	2 686 205	100,00%	2 686 205	100,00%

Podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję akcji serii G

W dniu 25 marca 2020 r. miało miejsce: 1. podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego („Uchwała nr 1”) oraz związana z tym zmiana Statutu Spółki („Uchwała nr 2”), 2. zawarcie umowy objęcia akcji między Spółką a Członkiem Zarządu Spółki, Panem Szymonem Rutą („Umowa”), który był uprawniony do objęcia akcji Spółki z tytułu warrantów subskrypcyjnych serii C, 3. dookreślenie wysokości kapitału zakładowego Spółki oraz ustalenie tekstu jednolitego Statutu („Uchwała nr 3”).

Zgodnie z Uchwałą nr 1 kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę nie więcej niż 1 135 zł, w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego, o nie więcej niż 11 350 akcji zwykłych imiennych serii G o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja („Akcje serii G”). Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki odbyło się w granicach kapitału docelowego na podstawie § 7 ust. 5 Statutu Spółki. Cena emisyjna Akcji serii G została ustalona przez Zarząd Spółki, za zgodą Rady Nadzorczej Spółki, w wysokości 0,10 zł (dziesięć groszy) za jedną Akcją serii G. Akcje serii G uczestniczą w dywidendzie wypłacanej przez Spółkę począwszy od wypłat z zysku za rok obrotowy 2020, tj. za rok obrotowy rozpoczynający się od dnia 1 stycznia 2020 r.

Zgodnie z Uchwałą nr 1 (oraz podjętą również 25 marca 2020 r. uchwałą w/s wydłużenia do 26 marca 2020 r. terminu przeprowadzenia subskrypcji warrantów serii C oraz ich objęcia) w dniu 25 marca 2020 r. Spółka zawarła z Panem Szymonem Rutą pisemną umowę objęcia akcji serii G. Poprzez zawarcie Umowy, Pan Szymon Ruta przyjął ofertę Spółki, objął 11 350 akcji imiennych serii G po cenie nominalnej za łączną cenę w wysokości 1 135,00 zł i zobowiązał się do dokonania płatności łącznej ceny. Pan Szymon Ruta wyłączył zbywalność wszystkich posiadanych akcji Spółki serii G w ten sposób, że nie zbędzie ani w inny sposób nie przeniesie ich własności, jak również nie zobowiąże się do dokonania takich czynności co do całości lub części akcji serii G na rzecz jakiegokolwiek osoby. Wyłączenie zbywalności dotyczy wszystkich akcji serii G na okres 12 miesięcy od dnia zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego. W związku z objęciem i pokryciem w całości wkładem pieniężnym 11 350 akcji serii G przez Pana Szymona Rutę, w dniu 25 marca 2020 r. Zarząd podjął Uchwałę nr 3, w której stwierdził, że emisja akcji serii G doszła do skutku.

Podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję akcji serii H

W nawiązaniu do Uchwały nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A. z dnia 21 sierpnia 2020 roku w sprawie: zmiany statutu Spółki w odniesieniu do kapitału docelowego Spółki, upoważnienia Zarządu Spółki na kolejny okres do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego przez dokonanie jednego lub kilku podwyższeń kapitału zakładowego Spółki wraz z upoważnieniem Zarządu Spółki do emisji warrantów subskrypcyjnych oraz upoważnienia Zarządu Spółki do pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy Spółki w całości prawa poboru warrantów subskrypcyjnych oraz akcji wyemitowanych w granicach kapitału docelowego ("Uchwała WZ") oraz w wykonaniu przyznanych w niej Zarządowi uprawnień, Zarząd Spółki uznał za uzasadnione, z punktu widzenia realizacji celów Spółki, pozyskanie finansowania w ramach kapitału docelowego poprzez emisję akcji nowej emisji oraz ich zaoferowanie wybranym potencjalnym inwestorom w ramach procesu przyspieszonej budowy księgi popytu ("Proces ABB") w sposób, który nie będzie wymagał uprzedniego sporządzenia oraz zatwierdzenia prospektu ani memorandum informacyjnego.

Mając powyższe na uwadze, Zarząd Spółki podjął w dniu 22 października 2020 r. uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego oraz przedłożenia wniosku Radzie Nadzorczej Spółki o wyrażenie zgody na pozbawienie prawa poboru obecnych akcjonariuszy w całości akcji nowej emisji oferowanych w ramach przyspieszonej budowy księgi popytu ("Uchwała Zarządu"), w której to uchwale Zarząd Spółki postanowił m.in. o:

- podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego poprzez przeprowadzenie emisji nie mniej niż 1 (jednej) i nie więcej niż 127.915 (stu dwudziestu siedmiu tysięcy dziewięciuset piętnastu) akcji zwykłych na okaziciela serii H ("Nowe Akcje 2"), o wartości nominalnej 0,1 PLN (10 groszy) każda (pod warunkiem uzyskania zgody Rady Nadzorczej Spółki na pozbawienie obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości);
- ustaleniu, że Nowe Akcje 2 będą uczestniczyć w dywidendzie na równi z pozostałymi akcjami w kapitale zakładowym Spółki począwszy od dywidendy dotyczącej zysku za rok obrotowy 2020, jeżeli zapisanie akcji serii H na rachunkach papierów wartościowych nastąpi najdalej w dniu dywidendy ustalonym przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w uchwale w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2020 (w przeciwnym razie – począwszy od dywidendy za rok 2021);
- pozbawieniu obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru Nowych Akcji 2 w całości (pod warunkiem uzyskania zgody Rady Nadzorczej Spółki na pozbawienie obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości);
- rozpoczęciu Procesu ABB niezwłocznie po uzyskaniu stosownych zgód korporacyjnych i zakończeniu go nie później niż 29 października 2020 r. oraz powierzeniu organizacji Procesu ABB mBank S.A. (pod warunkiem uzyskania zgody Rady Nadzorczej Spółki na pozbawienie obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości);
- skierowaniu oferty objęcia Nowych Akcji 2 w drodze subskrypcji prywatnej w rozumieniu art. 431 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych i przeprowadzeniu oferty Nowych Akcji 2, tj. przeprowadzeniu Procesu ABB oraz o plasowanie Nowych Akcji 2 w drodze oferty publicznej na podstawie art. 3 ust. 1 w związku z art. 1 ust. 4 lit a), b) oraz d) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE ("Rozporządzenie Prospektowe") i skierowaniu jej wyłącznie do inwestorów zaproszonych do udziału w Procesie ABB, którzy jednocześnie będą: inwestorami kwalifikowanymi, o których mowa w art. 1 ust. 4 lit. a) Rozporządzenia Prospektowego, lub inwestorami, którzy nabywają papiery wartościowe o łącznej wartości co najmniej 100.000 EUR na inwestora, o których mowa w art.

1 ust. 4 lit. d) Rozporządzenia Prospektowego, lub inwestorami innymi niż inwestorzy, o których mowa lit. a) i b) powyżej w liczbie nie przekraczającej 149 osób, Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A. zgodnie z art. 1 ust. 4 lit. b) Rozporządzenia Prospektowego; i nie będzie wymagała uprzedniego sporządzenia oraz zatwierdzenia prospektu ani memorandum informacyjnego;

- ustaleniu, że Nowe Akcje 2 mogą być objęte wyłącznie za wkłady pieniężne,

- ustaleniu, że cena emisyjna jednej Nowej Akcji 2 zostanie ustalona w Procesie ABB i będzie wymagać zgody Rady Nadzorczej.

W dniu 22 października 2020 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w przedmiocie wyrażenia zgody na pozbawienie przez Zarząd wszystkich obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości względem akcji serii H, które mają zostać wyemitowane na warunkach i w wykonaniu Uchwały Zarządu, o której mowa powyżej. W związku z wyrażeniem przez Radę Nadzorczą Spółki zgody na pozbawienie przez Zarząd wszystkich obecnych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości względem akcji serii H, w dniu 22 października 2020 r. Spółka zawarła umowę o plasowanie akcji ("Umowa") z mBank S.A., podmiotem odpowiedzialnym za organizację procesu przyspieszonej budowy księgi popytu ("Proces ABB"). Proces ABB rozpoczął się 22 października 2020 r., a jego celem było zaoferowanie objęcia w ramach oferty prywatnej nie mniej niż 1 (jednej) i nie więcej niż 127.915 (stu dwudziestu siedmiu tysięcy dziewięciuset piętnastu) akcji zwykłych na okaziciela serii H Spółki, dających prawo do łącznie nie mniej niż 1 (jednego) i nie więcej niż 127.915 (stu dwudziestu siedmiu tysięcy dziewięciuset piętnastu) głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki ("Nowe Akcje 2").

Proces ABB zakończył się w dniu 29 października 2020 r. W związku z przeprowadzonym Procesem ABB w dniu 29 października 2020 r.:

1. cena emisyjna jednej Nowej Akcji 2 ustalona została na poziomie 160 PLN (sto sześćdziesiąt złotych),
2. Rada Nadzorcza Spółki wyraziła zgodę na ustaloną w ramach Procesu ABB cenę emisyjną, o której mowa powyżej;
3. złożone zostały przez inwestorów deklaracje objęcia 127.915 Nowych Akcji 2, co stanowi ok. 5% aktualnego kapitału zakładowego Spółki oraz ok. 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W związku z zawarciem przez Emitenta stosownych umów objęcia akcji serii H do dnia 6 listopada 2020 r. wszystkie 127.915 akcji serii H, które były oferowane w ramach procesu przyspieszonej budowy księgi popytu, zostały w całości opłacone wkładami pieniężnymi przez inwestorów po cenie emisyjnej wynoszącej 160 zł (sto sześćdziesiąt złotych) za jedną akcję.

W związku opłaceniem i objęciem wszystkich Nowych Akcji 2 wartość, o którą kapitał zakładowy Spółki został podwyższony w związku z emisją Nowych Akcji 2 w granicach kapitału docelowego, wyniosła 12.791,50 PLN (dwanaście tysięcy siedemset dziewięćdziesiąt jeden złotych i pięćdziesiąt groszy złotych). Zmiana Statutu Spółki, uwzględniająca przedmiotowe podwyższenia kapitału zakładowego została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. W wyniku subskrypcji akcji serii H kapitał zakładowy Spółki wynosi 268.620,50 zł (dwieście sześćdziesiąt osiem tysięcy sześćset dwadzieścia złotych 50/100) i dzieli się na 2.686.205 (dwa miliony sześćset osiemdziesiąt sześć tysięcy dwieście pięć) akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja. Aktualny Statut zamieszczony jest na stronie internetowej Spółki, natomiast podsumowanie subskrypcji prywatnej akcji serii H zostało przekazane przez Spółkę w raporcie bieżącym EBI nr 18/2020 z 16 listopada 2020 r.

Podwyższenie kapitału Spółki zostało zarejestrowane w KRS w dniu 30 listopada 2020 r.

Podsumowanie:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
KAPITAŁ ZAKŁADOWY				
Liczba akcji	2 686 205	2 686 205	2 315 400	2 304 050
Wartość nominalna jednej akcji	0,1	0,1	0,1	0,1
Wartość kapitału zakładowego (w PLN)	268 621	268 621	231 540	230 405

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

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
KAPITAŁ ZAPASOWY				
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej (w tys. PLN)	56 486	56 486	36 212	22 522
Kapitał zapasowy (w tys. PLN)	5 456	5 456	5 456	5 456
Wartość kapitału zapasowego (w tys. PLN)	61 942	61 942	41 668	27 977

Kapitał zapasowy uwzględnia nadwyżkę wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji.

17. Pozostałe kapitały

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Pozostałe kapitały, w tym:	9 630	1 787	634	723
- pozostałe kapitały powstałe z tytułu emisji warrantów subskrypcyjnych	1 786	1 786	611	611
Seria A	457	457	457	457
Seria B	154	154	154	154
Seria C	1 175	1 175	0	0
Pozostałe kapitały	1	1	23	112
Warranty EBI	7 843	0	0	0

Warranty serii A

Warranty serii A zostały wyemitowane przez Zarząd w dniu 11 października 2017 r. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd dokonał emisji 34.050 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii A uprawniających posiadacza do dokonania zapisu na jedną akcję Spółki każdy („Warranty Serii A”). Jeden Warrant Serii A uprawniał do objęcia 1 akcji serii D Spółki. W dniu 16 października 2017 r. wartość nominalna jednego Warrantu Serii A określona została na 0,10 zł, później skorygowana na 0,01 zł. Emisja Warrantów Serii A została skierowana wyłącznie do Pana Szymona Ruta, Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego Spółki, („Osoba Uprawniona”) imiennie wskazanego

w Uchwale Rady Nadzorczej. Objęcie Warrantów Serii A nastąpiło w drodze złożenia oferty przez Spółkę i jej przyjęcia przez adresata, w drodze subskrypcji prywatnej.

Kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę nie więcej niż 3.405,00 zł, w drodze emisji nie więcej niż 34.050 akcji zwykłych imiennych serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Emisja akcji serii D została skierowana do jedynej osoby uprawnionej, tj. Pana Szymona Ruty – jedynej posiadacza Warrantów Serii A. Objęcie akcji serii D nastąpiło w drodze zawarcia umowy objęcia akcji przez Spółkę i Osobę Uprawnioną. W

wyniku przeprowadzenia podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego objęto 34.050 akcji serii D o łącznej wartości nominalnej 3.405,00 zł za łączną cenę emisyjną 3.405,00 zł. Akcje zostały pokryte

w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego związane z emisją akcji serii D zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 27 listopada 2017 r.

Warranty serii B

Warranty serii B zostały wyemitowane przez Zarząd w dniu 2 października 2018 r. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd dokonał emisji 11.350 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii B uprawniających posiadacza do dokonania zapisu na jedną akcję Spółki każdy („Warranty Serii B”). Jeden Warrant Serii B uprawniał do objęcia 1 akcji serii E Spółki. Cena nominalna jednego Warrantu Serii B została określona na 0,01 zł.

Emisja Warrantów Serii B została skierowana do Pana Szymona Ruta, Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego Spółki, („Osoba Uprawniona”) imiennie wskazanego w Uchwale Rady Nadzorczej. Objęcie Warrantów Serii B nastąpiło w drodze złożenia oferty przez Spółkę i jej przyjęcia przez adresata, w drodze subskrypcji prywatnej.

Kapitał podstawowy został podwyższony o kwotę nie wyższą niż 1.135,00 zł w drodze emisji, w granicach kapitału docelowego, nie więcej niż 11.350 akcji zwykłych imiennych serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Emisja akcji serii E została skierowana do jedynej osoby uprawnionej, tj. Pana Szymona Ruty – jedynej posiadacza Warrantów Serii B. Cena emisyjna jednej akcji serii E wyniosła 0,10 zł. Objęcie akcji serii E nastąpiło w drodze zawarcia umowy objęcia akcji przez Spółkę i Osobę Uprawnioną. W wyniku przeprowadzenia podwyższenia kapitału podstawowego Spółki objęto 11.350 akcji serii E o łącznej wartości nominalnej 1.135,00 zł za łączną cenę emisyjną 1.135,00 zł. Akcje zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii E zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 18 stycznia 2019 r.

Warranty serii C

Warranty serii C zostały wyemitowane przez Zarząd w dniu 19 lutego 2020 r. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd dokonał emisji 11.350 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii C uprawniających posiadacza do dokonania zapisu na jedną akcję Spółki każdy („Warranty Serii C”). Jeden Warrant Serii C uprawniał do objęcia 1 akcji serii G Spółki. Cena nominalna jednego Warrantu Serii C została określona na 0,01 zł. Emisja Warrantów Serii C została skierowana do Pana Szymona Ruta, Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego Spółki, („Osoba Uprawniona”) imiennie wskazanego w Uchwale Rady Nadzorczej. Objęcie Warrantów Serii C nastąpiło w drodze złożenia oferty przez Spółkę i jej przyjęcia przez adresata, w drodze subskrypcji prywatnej.

Kapitał podstawowy Spółki podwyższony został o kwotę nie wyższą niż 1.135,00 zł w drodze emisji nie więcej niż 11.350 akcji zwykłych imiennych serii G o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja. Emisja akcji serii G została skierowana do jedynej osoby uprawnionej, tj. Pana Szymona Ruty – jedynej posiadacza Warrantów Serii C. Cena emisyjna jednej akcji serii G wyniosła 0,10 zł. Objęcie akcji serii G nastąpiło w drodze zawarcia umowy objęcia akcji przez Spółkę i Osobę Uprawnioną. W wyniku przeprowadzenia podwyższenia kapitału podstawowego Spółki objęto 11.350 akcji serii G o łącznej wartości nominalnej 1.135,00 zł za łączną cenę emisyjną 1.135,00 zł. Akcje zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii G zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 7 kwietnia 2020 r.

Warranty serii D

Działając zgodnie z § 7 Statutu Spółki, w dniu 27 grudnia 2021 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie emisji 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D. Wartość nominalna jednego warrantu wynosi 0,01 zł (1 grosz). Jeden warrant uprawnia do objęcia jednej akcji serii J po wartości nominalnej 0,1 zł (10 groszy). W związku z powyższym Spółka skierowała do Pana Szymona Ruty ofertę objęcia 39.725 warrantów subskrypcyjnych serii D. Pan Szymon Ruta powyższą ofertę przyjął i objął warranty subskrypcyjne w drodze umowy. Objęcie nastąpiło za wkład pieniężny.

Następnie, również działając na podstawie § 7 Statutu Spółki, Zarząd podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę nie więcej niż 3.972,50 zł w drodze emisji (w granicach kapitału docelowego) nie więcej niż 39.725 akcji na okaziciela serii J. Zgodnie z uchwałą Zarządu,

wyłączone zostało w całości, za zgodą Rady Nadzorczej Spółki, prawo poboru akcji serii J przez dotychczasowych akcjonariuszy, co uzasadnione jest celem emisji akcji serii J, tj. zaoferowaniem ich do objęcia przez osobę uprawnioną z wyemitowanych przez Spółkę warrantów subskrypcyjnych serii D - Pana Szymona Rutę. Zarząd Spółki podjął również stosowną uchwałę w sprawie zmiany Statutu, dostosowującą zapisy § 4 Statutu Spółki do podjętej uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii J

Akcje serii J nie zostały objęte przez Pana Szymona Rutę, ponieważ do 27 marca 2022 r., tj. do wynikającego z kodeksu spółek handlowych maksymalnego terminu subskrypcji akcji serii J, nie została zawarta z Panem Szymonem Rutą umowa objęcia akcji serii J. Jednocześnie warranty wygasły. Uprawnienia były nabywane w okresie od 23 grudnia 2021 do 27 marca 2022. W związku z niespełnieniem warunków przyznania uprawnień, warranty wygasły w dniu 27 marca 2022.

Liczba wydanych warrantów na koniec 2021 roku wraz z ceną nominalną, datą objęcia i dodatkowymi warunkami:

Seria warrantów	Seria akcji	Łączna liczba akcji z emisji	Liczba wg warrantu	Cena nominalna [PLN]	Łączna cena nominalna [PLN]	Uchwała	Data objęcia akcji	Dodatkowe warunki
A	D	34 050	34 050	0,10	3 405,00	11.10.2017	17.10.2017	Wyłączenie zbywalności akcji: na okres 12 miesięcy od dnia wprowadzenia akcji do obrotu NC (17.025 akcji) i na okres 24 miesięcy od wprowadzenia akcji do obrotu NC (17.025 akcji)
B	E	11 350	11 350	0,10	1 135,00	02.10.2018	13.11.2018	Wyłączenie zbywalności akcji: na okres 12 miesięcy od dnia wprowadzenia akcji do obrotu na NC
C	G	11 350	11 350	0,10	1 135,00	19.02.2020	25.03.2020	Wyłączenie zbywalności akcji: na okres 12 miesięcy od dnia zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego o serię G
D	J	39 725	39 725	0,01	397,25	27.12.2021	-	Nie nastąpiło objęcie akcji do dnia 27 marca 2022r. tj. w maksymalnym terminie przewidzianym przez kodeks spółek handlowych

Wycena warrantów z tytułu programów motywacyjnych i jej wpływ na skonsolidowanego sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów przedstawia się następująco (w tys. zł):

Seria	Liczba wg warrantu	Cena nominalna (w zł)	Łączna cena (w zł)	Data objęcia	Kurs na datę objęcia akcji (w zł)	Wartość na datę przyznania uprawnień	Różnica do ujęcia w sprawozdanie z zysków i strat (pozycja wynagrodzeń) oraz pozostałe kapitały
A	34 050	0,10	3 405,00	17.10.2017	16	545	541
B	11 350	0,10	1 135,00	13.11.2018	16	182	180
C	11 350	0,10	1 135,00	25.03.2020	123	1 396	1 395

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Sporządzone w tys. PLN

D	39 725	0,01	0,39	-	-	456	389
---	--------	------	------	---	---	-----	-----

Na podstawie MSSF 2 Grupa uznała, iż przyjęte programy motywacyjno – lojalnościowe spełniają definicję płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych. W związku z powyższym warranty subskrypcyjne wycenia się w wartości godziwej na moment przyznania praw do instrumentów. Wartość godziwą ustala się na podstawie kursu akcji Scope Fluidics S.A. na dzień przyznania praw do instrumentów z uwzględnieniem dyskonta związanego z ograniczeniem zbywalności akcji.

Podpisanie umowy warrantowej z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym

Zarząd Scope Fluidics S.A. podpisał w dniu 7 października 2021 r. z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym („EBI”) umowę warrantową („Umowa Warrantowa”). Umowa Warrantowa stanowi uzupełnienie Umowy Finansowania zawartej w dniu 7 września 2020 r. dotyczącej finansowania do maksymalnej kwoty 10 mln EUR („Finansowanie”), w ramach której Spółka ma możliwość skorzystania z transz finansowania w trakcie procesu rozwoju

i komercjalizacji systemów diagnostycznych opracowywanych przez spółki z Grupy (patrz Nota 11). Umowa Warrantowa została podpisana w brzmieniu, na które Rada Nadzorcza Spółki wyraziła zgodę w dniu 7 maja 2021r.

W dniu 8 października 2021 r. Zarząd Scope Fluidics S.A. podjął uchwałę, zgodnie z którą postanowił dokonać emisji 126 576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI („Warranty”) i zaoferować ich bezpłatne objęcie przez EBI. Każdy Warrant będzie uprawniał do objęcia jednej akcji Spółki po cenie nominalnej 0,10 zł za każdą akcję. EBI będzie uprawniony do wykonania prawa z Warrantów nie dłużej niż do dnia 7 czerwca 2031 r., przy czym wykonanie praw z Warrantów będzie uzależnione proporcjonalnie od wypłacenia poszczególnych transz finansowania, wynikającego z Umowy Finansowania („Finansowanie”).

W dniu 25 października 2021 r. miała miejsce rejestracja w depozycie prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. 126.576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI. Tym samym przedmiotowe warranty zostały skutecznie wyemitowane.

Wypłata Spółce pierwszej transzy Finansowania w wysokości 4 mln EUR będzie uprawniać EBI do wykonania praw z 40% Warrantów, wypłata drugiej transzy w wysokości 3 mln EUR do wykonania praw z 30% Warrantów i wypłata trzeciej transzy w wysokości do 3 mln EUR do wykonania praw z pozostałych 30% Warrantów (ten podział pozostaje zasadniczo w proporcji do wypłacanych w ramach transz kwot finansowania dłużnego). Prawo EBI do objęcia akcji Spółki zaktualizuje się jedynie w odniesieniu do Warrantów, podlegających wykonaniu na powyższych zasadach, w przypadku zajścia okoliczności, o których mowa w pkt (i) – (v) poniżej. Bank w takiej sytuacji może, ale nie musi wykonać prawa z Warrantów (tj. skonwertować Warranty na akcje Spółki). W przypadku niewypłacenia którejs z transz, Bankowi nie będzie przysługiwać prawo do wykonania praw z Warrantów z nią powiązanych.

Zgodnie z Umową Warrantową, EBI będzie przysługiwało prawo do sprzedaży Warrantów podmiotom z nim niepowiązanym lub żądania od Spółki odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach nieodwołanej opcji) w przypadku: (i) sprzedaży lub innej formy przeniesienia własności (a) powyżej 50% akcji Spółki; lub (b) wszystkich lub prawie wszystkich aktywów lub przedsięwzięć Grupy Kapitałowej Spółki, (ii) zmiany kontroli (tj. uzyskania pośredniej lub bezpośredniej kontroli nad Spółką przez inny podmiot, zmniejszenia udziału w kapitale zakładowym Spółki przez Prezesa Spółki Piotra Garsteckiego lub Członka Zarządu Spółki Marcina Izydorzaka poniżej 7,5% kapitału zakładowego Spółki lub utraty przez Spółkę kontroli nad Curiosity Diagnostics sp. z o.o. lub Bacteromic sp. z o.o.), (iii) przedterminowej spłaty lub spłaty Finansowania, (iv) upływu 5 lat od daty wypłacenia pierwszej transzy Finansowania, (v) powiadomienia Spółki przez EBI o zajściu przypadku naruszenia w rozumieniu Umowy Finansowania (żądania ze strony EBI wcześniejszej spłaty Finansowania).

Wykonanie tychże uprawnień przez EBI będzie możliwe względem Warrantów, które podlegają wykonaniu (tj. mogą być skonwertowane na akcje Spółki po wypłacie odpowiedniej transzy Finansowania). W przypadku, gdy EBI zażąda odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach opcji) przez Spółkę, Spółka będzie zobowiązana do uiszczenia na rzecz EBI stosownej opłaty za odkup lub umorzenie, której wysokość powinna odpowiadać godziwej wartości rynkowej Warrantów (kwota ta będzie ustalona na podstawie szczegółowej procedury przewidzianej w Umowie Warrantowej, a Spółka będzie miała prawo ją zakwestionować). Łączna kwota, którą Spółka będzie zobowiązana zapłacić na rzecz EBI z tytułu wykonania omawianego uprawnienia nie może przekroczyć 2 mln EUR.

Jeżeli uprawnienie to będzie wykonywane przez EBI z uwagi na otrzymanie przez akcjonariuszy Spółki oferty na zakup 100% akcji w jej kapitale zakładowym to powyższy limit nie będzie miał zastosowania. EBI będzie mógł żądać od Spółki odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach nieodwołanej opcji) w terminie 5 lat od wystąpienia powyżej (pkt i – v) wskazanych zdarzeń. Przez cały okres, w którym EBI przysługiwać będzie prawo wykonania Warrantów (wliczając także okres, w którym Spółka mimo uprawnionego żądania ze strony EBI nie zaoferuje EBI akcji), Spółka będzie mogła wypłacić dywidendę lub dokonać inne świadczenie na rzecz jej akcjonariuszy, jeżeli uzyska pisemną zgodę EBI na taką czynność. Bez zgody EBI Spółka będzie mogła wypłacić na rzecz jej akcjonariuszy (poprzez dywidendę lub nabycie własnych akcji w celu umorzenia) zgodnie ze

statutem Spółki, co najmniej 50% wpływów finansowych otrzymanych przez Spółkę w ciągu roku obrotowego od podmiotów niepowiązanych w wyniku sprzedaży akcji, obligacji zamiennych na akcje lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa, pod warunkiem, że spłaci całe zadłużenie wynikające z Umowy Finansowania. Spłata zadłużenia nie będzie wymagana, jeżeli uzyska zgodę EBI na taką wypłatę. W przypadku wypłaty przez Spółkę dywidendy, Warranty, które podlegają wykonaniu (tj. mogą być skonwertowane na akcje Spółki po wypłacie odpowiedniej transzy Finansowania) będą uprawniały EBI do otrzymania świadczenia równego kwocie, jaka przysługiwałaby EBI (z tytułu udziału w dywidendzie), gdyby EBI wykonał przysługujące mu prawa do objęcia akcji Spółki do momentu wypłaty dywidendy.

W dniu 29 października 2021 r. Spółka otrzymała 4 mln EUR z tytułu pierwszej transzy finansowania („Transza A”).

Kwota z tytułu ujęcia warrantów w wysokości 7 843 358,79 złotych wykazana w pozycji pozostałe kapitały w korespondencji z kontem zobowiązania z tytułu kredytu została ujęta w sprawozdaniu finansowym sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2021 zgodnie z poniższym wyliczeniem:

Wycena warrantów na dzień wykonania usługi udzielenia finansowania w transzy A

Data wyceny	29.10.2021
Liczba warrantów	50 630
Data zapadalności	07.06.2031
Cena akcji Scope Fluidics na NewConnect w dniu 29.10.2021	155,00 PLN
Cena realizacji warrantu	0,10 PLN
Zmienność ceny akcji Scope Fluidics (na podstawie całej historii kwotowań na NewConnect)	75,27%
Wolna od ryzyka stopa procentowa	1,62%
Stopa wypłaty dywidendy	0,00%
Wartość godziwa 1 warrantu	154,92 PLN
Wartość godziwa wszystkich warrantów na dzień emisji	7 843 358,79 PLN

Jak opisano w nocie 17 warranty stanowiły wynagrodzenie dla EBI z tytułu udzielenia kredytu, w związku z czym ich wartość będzie rozliczana jako korekta efektywnej stopy procentowej.

Ze względu na to, że nie jest możliwa wiarygodna wycena usługi finansowania w formie niezabezpieczonego kredytu, biorąc pod uwagę brak możliwości zaciągnięcia przez Spółkę takiego kredytu na rynku, Spółka określiła jej wartość oraz odpowiadający jej wzrost w kapitale własnym w sposób pośredni poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych warrantów. Przyznane warrantu zostały wycenione na datę wyceny, którą jest data otrzymania usługi (otrzymania kredytu). W konsekwencji wycenie na dzień 29.10.2022r. podlegało 40% wyemitowanych warrantów, czyli 50.630 sztuk. Pozostałe 60% warrantów zostaną wycenione na dzień zaciągnięcia odpowiednio drugiej i trzeciej transzy finansowania.

Przyjęcie rozliczenia całości wartości warrantów pierwszej transzy w pierwszym okresie sprawozdawczym tj. w roku 2021, wynika z zapisów Umowy Objęcia Warrantów z dnia 6 października 2021 roku, które stwierdzają, że prawo do objęcia Akcji Serii I będzie mogło być wykonane w okresie od dnia wydania danego Warrantu serii EBI do dnia, w którym przypada Data Wygaśnięcia Prawa. Wykonanie prawa do objęcia Akcji powinno nastąpić w terminie 10 lat od daty podjęcia Uchwały. do dnia 7 czerwca 2031 roku.

18. Pozostałe rezerwy

Specyfikacja rezerw:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
REZERWY POZOSTAŁE				

- rezerwy na koszty okresu	313	0	110	110
Stan na koniec okresu	313	0	110	110

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ZMIANA STANU REZERW				
Wartość rezerw na początek okresu:	0	110	110	110
- rozwiązanie / zwiększenia	313	-110	0	0
- wykorzystanie	0	0	0	0
Wartość rezerw na koniec okresu	313	0	110	110

Rezerwy utworzono na koszty usług prawnych, księgowych (w tym badania sprawozdania finansowego) oraz pozostałych.

19. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Krótkoterminowe rezerwy na niewykorzystane urlopy				
Krótkoterminowe rezerwy na niewykorzystane urlopy	213	392	228	183
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	295	823	385	47
Zobowiązania publicznoprawne ZUS i PIT	425	652	395	237
Stan na koniec okresu	933	1 868	1 008	467

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ZMIANA STANU REZERW NA NIEWYKORZYSTANE URLOPY				
Wartość rezerw na początek okresu:	392	228	183	144
- zwiększenia	0	164	49	39
- rozwiązanie / wykorzystanie	179	0	-4	0
Wartość rezerw na koniec okresu	213	392	228	183

20. Kredyty bankowe zaciągnięte

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
KREDYTY I POŻYCZKI				
Kredyty i pożyczki	11 959	0	0	0
Wartość bilansowa	11 959	0	0	0

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
--	------------	------------	------------	------------

Kredyty w PLN	0	0	0	0
Kredyty walutowe	11 959	0	0	0
Razem	11 959	0	0	0

W dniu 7 września 2020 r. Spółka podpisała z europejską instytucją finansową, tj. Europejskim Bankiem Inwestycyjnym („Bank”) umowę finansowania („Umowa Finansowania”) dotyczącą finansowania do maksymalnej kwoty 10 mln EUR („Finansowanie”), w ramach produktu InnovFinInfectiousDiseases Finance Facility.

W ocenie Zarządu podpisana Umowa Finansowania przyczyni się do budowania pozycji Spółki w ramach przyjętej przez Spółkę strategii komercjalizacji rozwijanych systemów diagnostycznych.

Na podstawie uzgodnionych warunków, Spółka ma możliwość skorzystania z transz finansowania w trakcie procesu rozwoju i komercjalizacji systemów diagnostycznych opracowywanych przez spółki z Grupy Kapitałowej. W ramach Umowy Finansowania Bank zobowiązał się do współfinansowania prowadzonych przez Spółkę oraz spółki, tj. Curiosity Diagnostics sp. z o.o. („Curiosity Diagnostics”) oraz Bacteromic sp. z o.o. („Bacteromic”) prac badawczo-rozwojowych związanych z opracowywaniem innowacyjnych produktów z zakresu diagnostyki medycznej ze szczególnym uwzględnieniem diagnostyki patogenów wirusowych (w tym Covid-19) i antybiotykooporności bakterii.

Finansowanie wypłacane będzie w trzech transzach (łącznie „Transze”, każda z osobna jako „Transza”): pierwsza transza w kwocie 4 mln EUR („Transza A”), druga transza w kwocie 3 mln EUR („Transza B”) i trzecia transza

w kwocie do 3 mln EUR (Transza C”). Każda z Transz może zostać wypłacona Spółce przez okres 36 miesięcy od dnia podpisania Umowy Finansowania. Spółka jest zobowiązana spłacić wypłaconą jej Transzę jednorazowo po upływie 5 lat od jej wypłacenia („Dzień Wymagalności”). Oprocentowanie Transzy A i B będzie wynosić 4% w skali roku, a odsetki będą płatne w całości w Dniu Zapadalności danej Transzy. Oprocentowanie Transzy C będzie wynosić 3% w skali roku, a odsetki będą płatne rocznie.

Poza dostarczeniem standardowych dla takich transakcji dokumentów oraz wyemitowaniem i zaproponowaniem Bankowi do objęcia odpowiedniej liczby Warrantów (patrz nota 17) wskazanej w Umowie Warrantowej, wypłata każdej z Transz wymagać będzie spełnienia dodatkowych warunków powiązanych z rozwojem i komercjalizacją zarówno systemu PCR|ONE (Transza A i B) jak i systemu BacterOMIC (Transza B i C). Dla wypłaty Transzy A konieczny będzie dowód, że wydatki poniesione przez Grupę Scope Fluidics od stycznia 2020 roku będą co najmniej równe kwocie Transzy A oraz że pierwszy pacjent został zapisany na przeprowadzenie testu klinicznego systemu PCR|ONE. Wypłata Transzy B będzie możliwa, jeżeli Spółka wykaże, że posiada dodatkowe finansowanie w wysokości równej kwocie Transzy B, przy czym to dodatkowe finansowanie może pochodzić z dochodów, podwyższenia kapitału zakładowego lub grantów „pozaunijnych”. Warunkiem wypłaty Transzy B będzie także zakończenie fazy walidacji systemu PCR|ONE, wprowadzenie na rynek systemu PCR|ONE wraz z pierwszym zamówieniem od komercyjnego klienta, przedstawienie dokumentacji związanej z zakończeniem fazy walidacji systemu PCR|ONE oraz przetestowanie ponad 33% próbek klinicznych w ramach zatwierdzonego przez Bank programu walidacji klinicznej systemu BacterOMIC. Wypłata Transzy C wymagać będzie udowodnienia przez Spółkę posiadania dodatkowego finansowania na zasadach jak przy Transzy B, przy czym dodatkowe finansowanie nie może być tym samym, które Spółka wskazywałaby przy Transzy B oraz uzyskaniem certyfikacji CE IVD dla systemu BacterOMIC.

Umowa Finansowania została również podpisana przez Zarządy Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz Bacteromic sp. z o.o. jako pierwotni gwaranci, dzięki czemu m.in. wszelkie przepływy finansowe pomiędzy spółkami Grupy Scope Fluidics będą w pełnej dyspozycji Spółki. W konsekwencji tego, oprócz Umowy Finansowania oraz Umowy Warrantowej podpisane zostaną umowy gwarancji między Bankiem jako wierzycielem a Curiosity Diagnostics oraz Bacteromic jako gwarantami.

W dniu 29 października 2021 r. Spółka otrzymała 4 mln EUR z tytułu pierwszej transzy finansowania („Transza A”).

Na dzień sprawozdawczy Spółka ujęła kredyt według zamortyzowanego kosztu, tzn. wartość otrzymanego kredytu na dzień 31 grudnia 2021 r. w wysokości 18 398 tys. zł została pomniejszona o wycenę warrantów EBI w kwocie 7.843 tys. zł opisanych w nocie 17 i powiększona o wartość odsetek wyliczonych w oparciu o efektywną stopę procentową w kwocie 1.405 tys. zł.

21. Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	12 657	8 812	3 324	827

W dniu 10 lutego 2017 r. Zgromadzenie Wspólników Jednostki dominującej wyraziło zgodę na wdrożenie programów motywacyjno – lojalnościowych skierowanych do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC. Programy oparte są na mechanizmie akcji fantomowych.

Uczestnicy programów nabywają akcje fantomowe uzyskując prawo do otrzymania w przyszłości kwoty rozliczenia gotówkowego, obliczonej jako iloczyn liczby przyznanych akcji fantomowych oraz ich wartości na dzień rozliczenia. Wskaźnikiem dla ustalenia kwoty rozliczenia pieniężnego z tytułu posiadania akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE będzie 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 przez wybranych pracowników za kwotę 1 zł za akcję. Zgodnie z warunkami programów motywacyjno-lojalnościowych, prawo do otrzymania wynikającego z przyznanych akcji fantomowych rozliczenia nie jest uzależnione od dalszego świadczenia pracy przez osoby uczestniczące w omawianych programach.

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

Zarząd w okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wydawał akcje fantomowe dla obu projektów. Emisje akcji fantomowych miały miejsce w kwartałach, gdy zrealizowane zostały kolejne etapy projektów PCR|ONE i BACTEROMIC.

Zgodnie z przyjętymi pierwotnie zasadami programów w ramach projektów docelowo miało zostać wyemitowanych łącznie 1000 akcji fantomowych. Z dniem 18.01.2021 r. zatwierdzone zostały zmiany w programach motywacyjno-lojalnościowych. Zgodnie z nowymi zasadami wartość rozliczeniowa jednej akcji fantomowej wyemitowanej po 30.11.2020 r. będzie dziesięć razy niższa niż akcji wyemitowanej przed tą datą, tym samym ilość akcji fantomowych do wyemitowania po 30.11.2020 będzie dziesięciokrotnie większa.

Liczba wydanych akcji fantomowych na koniec poszczególnych okresów:

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Liczba przyznanych akcji fantomowych
1.	31.12.2019	377
2.	31.12.2020	382
3.	31.12.2021	585*

* ilość po doprowadzeniu do porównywalności poprzez podział akcji przyznanych po 30.11.2020 r. na 10 (zmiana zasad programu zatwierdzona 18.01.2021 r.).

Na podstawie MSSF 2 Grupa uznała, iż przyjęte programy motywacyjno – lojalnościowe spełniają definicję płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych. W związku z powyższym zobowiązania z tytułu programów wycenia się w wartości godziwej w tym również na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zmiany wartości godziwej ujmuje się w zysku / stracie danego okresu. Zasady wyceny dotyczące programów motywacyjno – lojalnościowych dodatkowo opisano w części „Podstawowe informacje i zasady rachunkowości” pkt. 27 niniejszej skonsolidowanej informacji finansowej.

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

Lp.	Dzień sprawozdawczy	Kurs akcji spółki w zł	Liczba akcji spółki	Łączna wartość	Liczba przyznanych akcji fantomowych	Szacowana wartość zobowiązania z tyt. akcji fantomowych	Zmiana w stosunku do poprzedniego roku - sprawozdanie z zysków i strat
-----	---------------------	------------------------	---------------------	----------------	--------------------------------------	---------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------

							(pozycja wynagrodzenia)
1.	31.12.2021	136	2 686 205	366 398	585	12 657	3 845
2.	31.12.2020	135	2 686 205	362 638	382	8 812	5 488
3.	31.12.2019	60	2 315 400	138 924	377	3 324	2 497

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

- A. przyjęto na każdy dzień sprawozdawczy projekty PCR|ONE oraz BACTEROMIC decydują o wartości Grupy, zatem łączna wartość godziwa tych projektów jest zbliżona do wartości godziwej Grupy Kapitałowej,
- B. wartość godziwa Grupy może być wiarygodnie określona poprzez odniesienie do wartości akcji Scope Fluidics S.A. ustalonej na podstawie notowań akcji na rynku Newconnect,
- C. całkowita kwota stanowiąca budżet programów motywacyjnych, w ramach których ma nastąpić rozliczenie wszystkich przyznanych akcji fantomowych nie może przekroczyć 5% ceny zbycia odpowiednio: udziałów należących do Spółki Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. (w przypadku projektu PCR|ONE) lub udziałów spółki Bacteromic Sp. z o.o. (w przypadku projektu BACTEROMIC) – zatem nie może przekroczyć 5% wartości sprzedaży poszczególnych projektów (spółek),
- D. przyjęto również, iż stopień zaawansowania projektów PCR|ONE oraz BACTEROMIC wpływa na wartość przyznanych w ramach tych projektów akcji fantomowych, w związku z tym dokonano podziału wartości bazy przyjętej do oszacowania 1 akcji fantomowej,
- E. mając na uwadze założenia przyjęte w pkt A-D powyżej, wartość zobowiązania z tytułu akcji fantomowej wyliczono następująco: kurs akcji Scope Fluidics S.A. na dzień sprawozdawczy x liczba akcji x wskaźnik wynikający z regulaminu x waga wynikająca z zaawansowania poszczególnych projektów x liczba wyemitowanych akcji fantomowych na poszczególne projekty (spółki).

Biorąc pod uwagę sposób wyliczenia wartości godziwej programów motywacyjnych największy wpływ na określenie wartości godziwej mają: wartość kursu akcji na NewConnect oraz liczba przyznanych akcji.

22. Zobowiązania z tytułu leasingu

Struktura zobowiązań z tytułu leasingu:

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Wartość zobowiązania na początek okresu	1 522	1 460	1 567
Zwiększenia (nowe leasingi)	458	289	168
Zmniejszenia	-177	0	0
Odsetki	57	72	69
Płatności	350	299	344
Wartość zobowiązania na koniec okresu	1 510	1 522	1 460
Krótkoterminowe	357	344	390
Długoterminowe	1 154	1 178	1 070

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Sporządzone w tys. PLN

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

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	215	365	365
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	57	71	71
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z zysków i straty i innych całkowitych dochodów	272	436	436

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

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

Umowa najmu lokalu z dnia 27 września 2017 r.

Dnia 27 września 2017 r. Spółka zawarła umowę najmu lokalu na parterze w budynku nr 16 przy ul. Duchnickiej 3 w Warszawie o powierzchni 488,35 m² wraz z jego wyposażeniem w celu prowadzenia w nim działalności badawczo-rozwojowej. Umowa została zawarta na czas określony 3 lat, począwszy od dnia wydania lokalu tj. dnia 1 listopada 2017 r., przy czym zgodnie z zapisami umowy została ona przedłużona automatycznie na czas nieokreślony. W związku z upływem czasu umowa w dniu 1 listopada 2020 roku przeszła w umowę na czas nieokreślony z 6 miesięcznym okresem wypowiedzenia. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy.

Umowa najmu lokalu z dnia 10 sierpnia 2021 r.

10 sierpnia 2021 Spółka zawarła umowę najmu lokali w budynku nr 16 przy ul. Duchnickiej 3 na powierzchnię 1 piętra - wielkość 583,72 m² wraz z wyposażeniem w celu prowadzenia w nim działalności badawczo-rozwojowej (B+R). Umowa zawarta na czas nieokreślony z 6 miesięcznym okresem wypowiedzenia od protokołu odbioru, który nastąpił w dniu 30 września 2021. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy.

Umowa najmu lokalu użytkowego z 8 lipca 2019 r.

Spółka zawarła w dniu 8 lipca 2019 r. umowę o najem nieruchomości położonej przy ul. Energetycznej 19 w Warszawie, o łącznej powierzchni 2.054 m², w której skład wchodzi powierzchnia biurowo – magazynowo – produkcyjna o powierzchni 347 m² oraz plac, tereny zielone i miejsca parkingowe w określonym zakresie. Umowa została zawarta na czas określony 24 miesiące liczonych od dnia protokolarnego wydania przedmiotu najmu. W dniu 4 maja 2021 r. został podpisany Aneks do umowy, w ramach którego umowa została zawarta na czas określony 12 miesięcy liczonych od dnia wygaśnięcia poprzedniego czasu trwania umowy, tj. od dnia 8 lipca 2021 r. do dnia 7 lipca 2022 r. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy.

Umowa najmu z dnia 30 września 2020 r.

W dniu 30 września 2020 r. została zawarta umowa najmu części budynku o łącznej powierzchni 157 m² oraz części magazynowej nieruchomości o łącznej powierzchni 44 m² przy ul. Przasnyskiej 6B w Warszawie. Umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 31 maja 2021 r., a z dniem 1 czerwca 2021 r. stała się umową zawartą na czas nieoznaczony z 3-miesięcznym okresem wypowiedzenia. Umowa przewiduje standardowy zakres praw i obowiązków najemcy. W dniu 8 września 2021 został zawarty aneks nr 1 do umowy najmu obejmujący dodatkowo powierzchnię magazynową na 1 piętrze o wielkości 75,2 m² w budynku przy ul. Przasnyskiej 6B.

W punkcie 8. Zastosowanie MSSF UE po raz pierwszy do Podstawowych informacji i zasad rachunkowości zaprezentowano wpływ standardu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

23. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Specyfikacja zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	305	620	626	129
Pozostałe zobowiązania	6	7	1	0
Wartość bilansowa	311	627	627	129

Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Rozrachunki w PLN	225	517	595	112
Rozrachunki walutowe	80	103	32	17
Razem	305	620	626	129

24. Rozliczenia dotacji

Specyfikacja rozliczeń dotacji:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
SPECYFIKACJA ROZLICZENIA DOTACJI W PODZIALE NA PODMIOTY TWORZĄCE GRUPĘ I PROJEKTY				
Dotacje długoterminowe, w tym:	9 345	5 725	5 441	395
Scope Fluidics S.A.	0	0	5	0
Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. w tym:*	5 890	3 320	2 520	395
dotacja IP-DPCR POIG.05.04.01-14-017/12	85	85	85	85
dotacja real-DPCR POIG.05.04.01-14-033/12	210	210	210	210
dotacja IR POIG.05.04.01-14-091/13	22	22	22	22
dotacja Izolacja POIR.02.03.04-14-0040/16	69	63	23	21
dotacja PCR POIR.01.01.01-00-0846/16	2 026	2 911	2 180	57
dotacja IP Fraktal POIR.02.03.04-14-0016/19	33	29	0	0

dotacja PCR COV POIR.01.01.01-00-1210/20	3 445	0	0	0
Bacteromic Sp. z o.o., w tym:	3 455	2 405	2 916	0
dotacja IP Algorytmy POIR.02.03.04 14-0001/18	104	37	0	0
dotacja IP Chip POIR.02.03.04 14-0002/18	56	56	0	0
dotacja IP Segment POIR.02.03.04 14-0002/18	25	24	0	0
881101 — BacterOMIC — H2020-EIC-SMEInst-2018-2020/H2020-SMEInst-2018-2020-2	3 270	2 288	2 916	0
Dotacje Krótkoterminowe	0	0	0	0
Razem	9 345	5 725	5 441	395

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

W rozliczeniach dotacji uwzględniane są wartości dotacji na dzień sprawozdawczy:

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

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

Zmiany dotacji przedstawia poniższa tabela:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ZMIANA STANU DOTACJI				
Wartość dotacji na początek okresu:	5 725	5 441	395	395
- wpływ dotacji	1 134	2 613	4 163	0
- inne zwiększenia	2 486	0	883	0
-reklasyfikacja do zobowiązań bezpośrednio związanych z aktywami zakwalifikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	5 890	0	0	0
- zmniejszenia	0	2 329	0	0
Wartość dotacji na koniec okresu	3 455	5 725	5 441	395

Zestawienie umów dotacyjnych uwzględnionych w sprawozdaniu:

Spółka	Akronim projektu	Tytuł projektu	Umowa o dofinansowanie	Maksymalna wartość kosztów ogółem wg umowy	Maksymalna wartość kosztów kwalifikowalnych wg umowy	Maksymalna wartość dotacji wg umowy	start projektu	koniec projektu	uwagi
Scope Fluidics	Safe Water	Przenośne zintegrowane mikroprzepływowe optoelektroniczne urządzenie pomiarowe do oznaczania śladowych zanieczyszczeń w ściekach i wodach powierzchniowych	Horyzont 2020 (Era-NET)	46,33	46,33	37,07	03.04.2018	03.10.2021	Scope Fluidics pełni rolę Partnera. Liderem Konsorcjum jest IChF PAN. Wartość projektu dla polskich członków konsorcjum: 257 123 EUR. Udział Scope Fluidics został zakończony 31.12.2020, dotacja rozliczona w 2021
Curiosity Diagnostics	IP dPCR	Uzyskanie ochrony patentowej na wynalazek: „Sposób przeprowadzania cyfrowych oznaczeń analitycznych i diagnostycznych”	POIG.05.04.01-14-017/12	379,50	379,50	257,57	16.11.2012	31.12.2015	Projekt zakończony i rozliczony. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”
Curiosity Diagnostics	IP real dPCR	Uzyskanie ochrony patentowej na wynalazek: „Ultra precyzyjne oznaczenia ilości analitów metodą cyfrowego czasu rzeczywistego”	POIG.05.04.01-14-033/12	115,45	115,45	76,38	02.01.2013	31.12.2015	Projekt zakończony i rozliczony. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”
Curiosity Diagnostics	IP IR	Uzyskanie ochrony patentowej na wynalazek: „Urządzenie umożliwiające ultraszybkie zmiany i kontrolę temperatury wielu komór realcyjnych jednocześnie”	POIG.05.04.01-14-091/13	63,74	63,74	40,98	03.08.2013	31.12.2015	Projekt zakończony i rozliczony. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”
Curiosity Diagnostics	IP Izolacja	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazku "Sposób i system do izolacji kwasów nukleinowych"	POIR.02.03.04-14-0040/16	168,07	137,30	68,65	01.04.2016	31.12.2020	Projekt zakończony 31.12.2020, rozliczony w 2021. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”.
Curiosity Diagnostics	PCR ONE	Innowacyjny system do ultraszybkiej diagnostyki molekularnej zakażeń szpitalnych w formacie Point-of-Care	POIR.01.01.01-00-0846/16	8 274,48	8 274,48	5 620,43	01.01.2017	31.12.2020	Projekt zakończony 31.12.2020, ale jeszcze nie rozliczony. Zakres projektu obejmował badania przemysłowe (koszty uwzględnione w RZS) i prace rozwojowe (koszty aktywowane uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”).

Curiosity Diagnostics	PCR COV	Opracowanie systemu PCR COV – urządzenia do diagnostyki molekularnej Point-of-Care wykrywającego markery RNA wirusa SARS-CoV-2 oraz innych infekcji wirusowych powodujących zbliżone objawy	POIR.01.01.01-00-1210/20	11 796,61	11 796,61	7 490,77	01.08.2020	31.12.2022	Projekt w trakcie realizacji. Zakres projektu obejmuje badania przemysłowe (koszty uwzględnione w RZS) i prace rozwojowe (koszty aktywowane uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”).
Curiosity Diagnostics	Granty na Eurogranty	Przygotowanie wniosku o dofinansowanie dla projektu planowanego do złożenia w ramach Programu Horyzont 2020	POIR.02.03.06-14-0021/20	23,25	23,25	23,25	28.03.2020	30.11.2020	Wartość dotacji określona ryczałtowo. Faktyczna wartość dotacji: 22320 zł Projekt zakończony 31.12.2020, rozliczony w 2021. Koszty projektu uwzględnione w RZS.
Curiosity Diagnostics	IP Fraktal 3+ i IP Zawór	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej kartridża mikroprzepływowego do systemu diagnostyki medycznej.	POIR.02.03.04-14-0016/19	680,00	680,00	349,00	04.11.2019	31.12.2023	Projekt w trakcie realizacji. Koszty aktywowane projektu uwzględniane w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”.
Bacteromic	Bacteromic	BacterOMIC - development of systems for comprehensive information on antibiotic susceptibility of bacteria.	POIR.04.04.00-00-2159/16	1 951,56	1 951,56	1 561,25	01.05.2017	31.12.2019	Projekt zrealizowany w konsorcjum z IChF PAN. Wartość dofinansowania dla całego konsorcjum 3696201,00zł. Zadania Bacteromic zakończone 31.07.2019 r. Projekt zakończony i rozliczony. Koszty projektu uwzględnione w RZS.
Bacteromic	BacterOMIC	Intelligence for precision therapies against antimicrobial resistance: The first diagnostic panel that probes all the clinically relevant antibiotics at once (BacterOMIC)	881101 — BacterOMIC — H2020-EIC-SMEInst-2018-2020/H2020-SMEInst-2018-2020-2	2 752,39 EUR	2 752,39 EUR	1 926,67 EUR	01.08.2019	31.12.2021	Projekt zakończony i rozliczony w 2022. Zakres projektu obejmuje badania przemysłowe (koszty uwzględnione w RZS) i prace rozwojowe (koszty aktywowane uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”).
Bacteromic	IP Algorytmy	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazku "Metoda szybkiego wykrywania wzrostu bakterii"	POIR.02.03.04-14-0001/18	412,35	386,80	193,40	01.06.2018	31.12.2023	Projekt w trakcie realizacji. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”.
Bacteromic	IP Chip i IP Segment inkubacyjny	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków "Chip mikroprzepływowy" oraz "Segment inkubacyjny"	POIR.02.03.04-14-0002/18	753,42	712,30	356,15	01.05.2018	31.12.2023	Projekt w trakcie realizacji. Koszty aktywowane projektu uwzględnione w aktywach w pozycji „koszty prac rozwojowych”.

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

25. Instrumenty finansowe

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

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

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	WKZ	WGWF	WGCD	
STAN NA 31.12.2021 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Pożyczki i należności długoterminowe	159			159
AKTYWA OBROTOWE				
Środki pieniężne	18 089			18 089
Kategoria aktywów finansowych razem	18 248	0	0	18 248
STAN NA 31.12.2020 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Pożyczki i należności długoterminowe	103			103
AKTYWA OBROTOWE				
Środki pieniężne	25 709			25 709
Kategoria aktywów finansowych razem	25 812	0	0	25 812
STAN NA 31.12.2019 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Pożyczki i należności długoterminowe	77			77
AKTYWA OBROTOWE				
Środki pieniężne	18 280			18 280
Kategoria aktywów finansowych razem	18 357	0	0	18 357
STAN NA 01.01.2019 ROKU				
AKTYWA TRWAŁE				
Pożyczki i należności długoterminowe	62			62
AKTYWA OBROTOWE				
Środki pieniężne	8 678			8 678
Kategoria aktywów finansowych razem	8 740	0	0	8 740

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

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

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

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	WKZ	ZWGW	WGCD	
STAN NA 31.12.2021 ROKU				
Zobowiązania handlowe	305	0	0	305
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	12 657	0	0	12657
Kredyty i pożyczki	11 959	0	0	11 959
Kategoria zobowiązań finansowych razem	24 921	0	0	24 921
STAN NA 31.12.2020 ROKU				
Zobowiązania handlowe	620	0	0	620
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	8 812	0	0	8812
Kategoria zobowiązań finansowych razem	9 432	0	0	9 432
STAN NA 31.12.2019 ROKU				
Zobowiązania handlowe	626	0	0	626
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	3 324	0	0	3324
Kategoria zobowiązań finansowych razem	3 950	0	0	3 950
STAN NA 01.01.2019 ROKU				
Zobowiązania handlowe	129	0	0	129
Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	827	0	0	827
Kategoria zobowiązań finansowych razem	956	0	0	956

26. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Z uwagi na charakter działalności oraz obecny poziom rozwoju spółek tworzących Grupę, finansuje się ona głównie kapitałem własnym z uwzględnieniem dotacji otrzymanych na realizację projektów badawczo – rozwojowych. Dodatkowo Spółka dominująca korzysta z finansowania z Europejskiego Banku Inwestycyjnego („EBI”) w ramach Umowy Finansowania zawartej w dniu 7 września 2020 r. dotyczącej finansowania do maksymalnej kwoty 10 mln EUR („Finansowanie”), w ramach której Spółka ma możliwość skorzystania z transz finansowania w trakcie procesu rozwoju i komercjalizacji systemów diagnostycznych opracowywanych przez spółki z Grupy. Zarząd Spółki dominującej na bieżąco analizuje potrzeby kapitałowe Grupy, w przypadku wystąpienia zapotrzebowania na dodatkowy kapitał możliwe są dalsze emisje akcji.

27. Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

- ryzyko kredytowe,

- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

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

Ryzyko kredytowe

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

Środki pieniężne utrzymywane są na kontach w Alior Bank S.A., który zdaniem Zarządu Grupy jest wiarygodnym bankiem, notowanym na GPW S.A. w Warszawie i kontrolowanym przez Grupę PZU S.A. W związku z powyższym w przypadku środków pieniężnych nie rozpoznaje się istotnego ryzyka kredytowego.

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

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

Ryzyko płynności

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

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

31.12.2021	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem 31.12.2021	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
Zobowiązania z tytułu leasingu	357	810	539	0	1 706	1 510
Zobowiązania handlowe	305	0	0	0	305	305
Kredyty i pożyczki		0	22 078	0	22 078	11 959
Razem	661	13 467	22 617	0	36 746	26 432

Zobowiązania finansowe Grupy Kapitałowej wg daty zapadalności na podstawie umownych płatności na dzień 31 grudnia 2020 roku:

31.12.2020	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem 31.12.2020	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
Zobowiązania z tytułu leasingu	358	760	465	0	1 583	1 522
Zobowiązania handlowe	620		0	0	620	620
Razem	978	9 572	465	0	11 015	10 954

Zobowiązania finansowe Grupy Kapitałowej wg daty zapadalności na podstawie umownych płatności na dzień 31 grudnia 2019 roku:

31.12.2019	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem 31.12.2019	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
Zobowiązania z tytułu leasingu	406	669	444	0	1 518	1 460
Zobowiązania handlowe	626	0	0	0	626	626
Razem	1 032	3 993	444	0	5 468	5 410

Zobowiązania finansowe Grupy Kapitałowej wg daty zapadalności na podstawie umownych płatności na dzień 1 stycznia 2019 roku:

01.01.2019	do roku	2-3 lata	4-5 lata	powyżej 5 lat	Razem 01.01.2019	Wartość pozycji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej
Zobowiązania z tytułu leasingu	311	622	622	311	1 866	1 567
Zobowiązania handlowe	129				129	129
Razem	440	1 449	622	311	2 822	2 523

Ryzyko rynkowe

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

a) Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe w związku z otrzymaniem w 2021 roku kredytu z EBI nominowanego w EUR oraz transakcjami zakupu które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i

pasywów wyrażonych w walutach obcych. Wpływ potencjalnych wahań kursów na wynik finansowy przedstawia się następująco:

Ryzyko walutowe związane ze zobowiązaniami walutowymi jest nieistotne.

Pozycje walutowe	wzrost kursu o 10%	spadek kursu o 10%
Zobowiązania handlowe	8	-8
Kredyty (EUR)	1 196	-1 196
Razem	1 204	-1 204

b) Ryzyko stopy procentowej

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

	Wartość	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na wynik finansowy
Na dzień 31.12.2021	narażona na ryzyko	przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o	przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o
		punkt procentowy	punkt procentowy
	Lokaty (Środki pieniężne)	431	-4
Na dzień 31.12.2020	Wartość	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na wynik finansowy
	narażona na ryzyko	przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o	przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o
		punkt procentowy	punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	21 342	-213	213
Na dzień 31.12.2019	Wartość	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na wynik finansowy
	narażona na ryzyko	przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o	przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o
		punkt procentowy	punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	15 753	-158	158
Na dzień 31.12.2018	Wartość	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na wynik finansowy
	narażona na ryzyko	przed opodatkowaniem przy zmniejszeniu o	przed opodatkowaniem przy zwiększeniu o
		punkt procentowy	punkt procentowy
Lokaty (Środki pieniężne)	7 733	-77	77

28. Aktywa i zobowiązania warunkowe**Aktywa warunkowe**

Brak aktywów warunkowych w okresie sprawozdawczym.

Zobowiązania warunkowe

Brak zobowiązań warunkowych w okresie sprawozdawczym.

29. Objasnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Odsetki	1 311	31	0
Wartość pozycji wynika z eliminacji odsetek związanych z umowami leasingu oraz wyceną wg skorygowanej ceny nabycia.			
Wydatki na realizację prac rozwojowych	-4 789	-5 816	-4 609
Wartość pozycji „wydatki na realizację prac rozwojowych” wynika ze zmiany stanu pozycji „Koszty prac rozwojowych” w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.			
Dotacje otrzymane	1 134	2 613	4 163
Pozycja „dotacje otrzymane” dotyczy środków pieniężnych otrzymanych w danym okresie w związku z prowadzonymi projektami rozwojowymi			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	20 288	13 713
Pozycja „Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych wynika ze zwiększeń kapitałów własnych wynikających z transakcji z właścicielami (zmiana stanu sumy wartości następujących pozycji na każdy dzień bilansowy: kapitał podstawowy, kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej oraz pozostałe kapitały).			
Zmiana stanu pozycji składających się na majątek obrotowy wynika wprost ze sprawozdania z sytuacji finansowej.			

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Inne korekty			
wyniki działalności zaniechanej	0	2 020	883
pozostałe korekty	508	-219	-887
Inne korekty	508	1 801	-4

30. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Warunki i zakres transakcji z podmiotami powiązanymi:

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

Na dzień 31.12.2021, 31.12.2020 i 31.12.2019 Grupa nie posiadała sald należności i zobowiązań z jednostkami powiązanymi pomijając salda z tyt. wynagrodzeń.

Zakupy od podmiotów powiązanych w okresie 01.01-31.12.2021 wyniosły 3 tys. zł., podczas gdy w okresie 01.01-31.12.2020 wyniosły 4 tys. 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.:

- Fundusze zarządzane przez IPOPEMA TFI S.A., które łącznie pośrednio i bezpośrednio posiadały 24,69% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki, przy czym zgodnie z najlepszą wiedzą Scope Fluidics S.A. jeden z funduszy zarządzanych przez IPOPEMA TFI S.A., tj. TOTAL FIZ wraz z podmiotami powiązanymi posiadał na 31 grudnia 2021 r. 23,31% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki,,
- Pan Piotr Garstecki,
- Pan Marcin Izidorzak.

Pożyczki udzielone członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu:

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

W okresach dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021, 31 grudnia 2020 oraz 31 grudnia 2019 roku spółki tworzące grupę nie udzielały pożyczek członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu.

31. Wynagrodzenia kluczowego personelu

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

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU					
	w Spółce dominującej		w spółkach zależnych		Razem
	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia (z wyłączeniem warrantów)	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia	
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2021 ROKU					
Piotr Garstecki	60	24	264	36	384
Marcin Izidorzak	60	4	276	24	364
Szymon Ruta	240	0	120	0	360
Razem	360	28	660	60	1 108
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU					
Piotr Garstecki	184	26	182	34	426
Marcin Izidorzak	174	0	206	22	402
Szymon Ruta	339	5	60	0	404
Razem	697	31	448	56	1 232
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2019 ROKU					
Piotr Garstecki	36	157	181	35	409

Marcin Izydorczak	24	133	209	19	385
Szymon Ruta	186	109	60	0	355
Razem	246	399	450	54	1 149

Oszacowana wartość warrantów otrzymana przez Członka Zarządu Pana Szymona Rutę i odniesiona w koszty wynagrodzeń wyniosła w poszczególnych okresach: w 2019 roku 181 tys. zł, w 2020 roku 1 395 tys. zł

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI				
Robert Hołyst	0	0	0	0
Robert Przytuła	0	0	0	0
Andrzej Chądzyński	4	9	4	4
Andrzej Hopko	0	0	0	2
Piotr Michalski	3	8	4	4
Patryk Mikucki	0	0	0	0
Karolina Radziszewska	1	0	0	0
Razem	8	17	8	10

32. Istotne sprawy sporne

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

33. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 12 stycznia 2022 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki przyjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 7 grudnia 2021 r. Zmiany dotyczyły polityki wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej oraz zmiany statutu w zakresie warrantów subskrypcyjnych.

Z dniem 12 stycznia 2022 r. rozpoczęła się kadencja Pani Joanny Rzempały jako Członka Rady Nadzorczej Spółki.

Europejski Urząd Patentowy („Urząd”) wydał 4 lutego 2022 r. warunkową decyzję o przyznaniu patentu dla zgłoszenia patentowego Bacteromic zatytułowanego „Microfluidic chip”. Zgodnie z procedurą, warunkiem przyznania patentu jest akceptacja przez Bacteromic tekstu zgłoszenia w kształcie przedłożonym przez Urząd oraz wniesienie wymaganych tłumaczeń i opłat w terminie do 3 czerwca 2022 r.. W przypadku nieziszczenia się powyższych warunków, Spółka będzie zobowiązana przekazać raport bieżący. W przypadku przyznania, patent będzie obowiązywał w wybranych przez Bacteromic państwach-stronach Konwencji o patencie europejskim. Patent, udzielony po spełnieniu powyższych warunków, oznaczać będzie dla Bacteromic wyłączność na komercyjne wykorzystanie kart pomiarowych do oznaczeń mikrobiologicznych, w szczególności identyfikacji drobnoustrojów oraz badania ich wrażliwości na środki przeciwdrobnoustrojowe. Fenotypowe określenie oporności na antybiotyki wymaga hodowli wyizolowanych drobnoustrojów (na przykład z próbki pobranej od pacjenta) w obecności antybiotyku („antybiotyk” może oznaczać także kombinację dwóch lub więcej różnych

antybiotyków) oraz badanie, czy w hodowli ma miejsce wzrost mikroorganizmów. Wyznaczenie minimalnego stężenia hamującego (MIC) wymaga prowadzenia takiej hodowli dla różnych stężeń antybiotyku. Dodanie pomocniczych odczynników może także umożliwić określenie mechanizmu oporności. Bacteromic kontynuuje działania zmierzające do uzyskania patentu na ww. rozwiązanie, obowiązujące również na terenie krajów pozaeuropejskich.

W dniu 26 marca 2022 r. Zarząd jednostki dominującej poinformował o otrzymaniu od trzech akcjonariuszy, którym zgodnie z § 13 ust. 4 Statutu Spółki przysługuje uprawnienie osobiste do powoływania i odwoływania po jednym członku Rady Nadzorczej, niezależnych oświadczeń o wykonaniu przez każdego z nich przedmiotowego uprawnienia. Zgodnie z otrzymanymi oświadczeniami, z dniem 28 marca 2022 r. w skład Rady Nadzorczej na kolejną kadencję powołani zostali: Pan Robert Przytuła, Pan Robert Hołyst i Pan Andrzej Chądzyński. Wszyscy trzej Panowie pełnią funkcję Członków Rady Nadzorczej Spółki od momentu jej przekształcenia w spółkę akcyjną.

W związku z upływem z dniem 27 marca 2022 r. maksymalnego terminu subskrypcji akcji serii J wynikającego z kodeksu spółek handlowych, Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę i uznała, że do dnia 27 marca 2022 r. nie zostały w pełni zrealizowane warunki zawarcia z Panem Szymonem Rutą umowy objęcia akcji serii J. Jednocześnie, mając na uwadze stan zaawansowania procesu M&A, działania Pana Szymona Ruty w ramach tego procesu oraz fakt, że 27 marca 2022 r. upłynął wynikający z kodeksu spółek handlowych maksymalny termin subskrypcji akcji serii J, Rada Nadzorcza uznała za celowe i uzasadnione, aby, pod warunkiem realizacji celów związanych z procesem M&A, Panu Szymonowi Rucie zostało przyznane prawo do objęcia na dotychczasowych zasadach nowych warrantów subskrypcyjnych. Rada Nadzorcza zamierza rekomendować Zarządowi podjęcie działań, aby Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Spółki umożliwiającej objęcie przez Pana Szymona Rutę warrantów subskrypcyjnych na zasadach ustalonych z Radą Nadzorczą.

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

W dniu 13 marca 2020r. (raport bieżący ESPI nr 9/2020) zarząd spółki dominującej podjął decyzję o rozszerzeniu prac nad panelem rozpoznającym wirusowe zakażenia dróg oddechowych o opracowanie ultra szybkiego testu wykrywającego wirusa SARS-CoV-2, powodującego chorobę COVID-19.

W nawiązaniu do raportu bieżącego nr 22/2019 w sprawie warunkowego rozszerzenia modelu rozwoju projektów realizowanych przez Scope Fluidics, mając na uwadze ogłoszenie pandemii COVID-19 oraz rosnące zapotrzebowanie na wykrywanie potencjalnie pandemicznych zakażeń wirusowych w przyszłości, Zarząd uznał, że należy nadać priorytet rozbudowie portfolio produktowego PCR|ONE i rozszerzyć je o detekcję wirusa SARS-CoV-2, powodującego chorobę COVID-19.

W listopadzie 2020 r. realizowany przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o., projekt "Opracowanie systemu PCR|COV – urządzenia do diagnostyki molekularnej Point-of-Care wykrywającego markery RNA wirusa SARS-CoV-2 oraz innych infekcji wirusowych powodujących zbliżone objawy" ("Projekt") został wybrany przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju do dofinansowania. Projekt realizowany jest w ramach działań mających na celu rozwój zastosowań technologii PCR|ONE opracowanej przez Curiosity Diagnostics poprzez rozszerzenie portfolio testów diagnostycznych w odpowiedzi na wyzwania wynikające z pandemii COVID-19. Umowa o dofinansowanie Projektu została podpisana w dniu 16 grudnia 2020 r. Maksymalna wysokość dofinansowania w ramach Projektu wynosi 7 490 774,27 PLN.(patrz nota 23)

W wyniku ogólnej sytuacji wywołanej pandemią COVID-19, która m.in. ze względu na liczne wprowadzone ogólnie ograniczenia wpływała i nadal wpływa na procesy wewnątrz Grupy Scope Fluidics oraz wymagające współpracy z podmiotami zewnętrznymi, termin rozpoczęcia i zakończenia certyfikacyjnych badań klinicznych w projekcie PCR|ONE został przesunięty na późniejsze terminy. Certyfikacja panelu MRSA/MSSA systemu PCR|ONE została przesunięta na 1 kwartał 2021 r., certyfikacja panelu SARS-CoV-2 systemu PCR|ONE została przesunięta na 2 kwartał 2021 r. Termin certyfikacji systemu BacterOMIC, biorąc pod uwagę sytuację pandemii, ostrożnościowo

przyjęto, że zakończy się w 2 lub 3 kwartale 2021 r. Wyniki przedrejestracyjnych testów walidacyjnych systemu Bacteromic zostały opublikowane 30 września 2021 r. Nadanie systemowi Bacteromic znaku CE-IVD nastąpiło 28 października 2021 r.

Ponadto, w ocenie Zarządu spółki dominującej, w wyniku przedłużającej się pandemii zmiana ulega sytuacja na rynku urządzeń diagnostycznych. Do najważniejszych trendów identyfikowanych przez Zarząd zaliczyć należy:

1. duże zainteresowanie szybkimi i precyzyjnymi testami, których jakość została zweryfikowana testami na wykrywanie wirusa SARS-CoV-2 wywołującego chorobę COVID-19,
2. ożywienie procesów konsolidacji (transakcje M&A) na rynku producentów systemów diagnostyki molekularnej, spowodowane m.in. bardzo dobrymi wynikami finansowymi producentów systemów i odczynników wykrywających wirusa SARS-Cov-2,
3. istotne zwiększenie atrakcyjności biznesowej producentów sprzętu diagnostycznego posiadających moce produkcyjne,
4. kwestionowanie przez użytkowników jakości testów na wykrywanie wirusa SARS-CoV-2 wprowadzonych już do obrotu z powodu braku odpowiedniej czułości i specyficzności wykazanych w trakcie użytkowania przez szpitale i laboratoria (podawanie fałszywych wyników).

Jednocześnie zidentyfikowane zostało ryzyko niekorzystnych zmian związanych z pandemią COVID-19. W wyniku ogólnej sytuacji wywołanej pandemią COVID-19, która m.in. ze względu na liczne wprowadzone ogólnie ograniczenia wpływała i nadal wpływa na procesy wewnątrz Grupy oraz wymagające współpracy z podmiotami zewnętrznymi, terminy rozpoczęcia i zakończenia certyfikacyjnych badań klinicznych w projekcie PCR|ONE, zarówno dla panelu MRSA/MSSA oraz SARS-CoV-2 zostały przesunięte. Badania zostały zrealizowane. Panel MRSA/MSSA uzyskał certyfikację CE-IVD w kwietniu 2021 r.; panel SARS-CoV-2 uzyskał certyfikację CE-IVD w lipcu 2021 r. Na datę niniejszego sprawozdania nie można jednak jednoznacznie przewidzieć dalszego rozwoju pandemii COVID-19 oraz jej wpływu na branżę diagnostyki i ochrony zdrowia. Istnieje w związku z tym ryzyko, że pogłębiające się załamanie gospodarcze, wzrost bezrobocia i inflacji będące efektami pandemii będą miały negatywny wpływ na funkcjonowanie Grupy. W szczególności dotkliwymi czynnikami mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji systemów PCR|ONE i BacterOMIC, co może przełożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny, konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców oraz potencjalnie obniżenie jakości. Wystąpienie opisanych powyżej okoliczności może mieć negatywny wpływ na zwiększenie poziomu kosztów, wydłużenie czasu potrzebnego na realizację harmonogramów, a tym samym na sytuację finansową Grupy (przede wszystkim zmniejszenie poziomu środków pieniężnych Grupy). Jednocześnie w wyniku przedłużającej się pandemii zmiana ulega sytuacja na rynku urządzeń diagnostycznych. Zrealizowane w pierwszej połowie 2021 r. transakcje M&A w branży diagnostyki medycznej wykorzystującej technologię PCR, dotyczyły podmiotów, które w roku 2020 rozpoczęły produkcję i sprzedaż systemów rozpoznających wirusa SARS-CoV-2. Wartość tych transakcji była na poziomie wyższym niż w latach poprzednich. Trendy identyfikowane przez Spółkę mogą wpłynąć pozytywnie na rozwój działalności Spółki i komercjalizacji projektów.

Zdaniem kierownictwa Spółki dominującej posiadane środki pieniężne na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, przyznane, ale nie otrzymane jeszcze środki z dotacji oraz transze finansowania z EBI są wystarczające do przeprowadzenia kolejnych, planowanych wcześniej, etapów rozwoju obu projektów.

35. Ocena wpływu wojny w Ukrainie

Spółka dominująca przeprowadziła analizę wpływu wojny w Ukrainie na sytuację Grupy.

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

Jednocześnie nie zostały zidentyfikowane ryzyka na tle kadrowym – w ramach Grupy zatrudnione są dwie osoby z Białorusi i jedna z Ukrainy. Każda z tych osób kontynuuje pracę w Grupie.

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Sporządzone w tys. PLN

Ponadto, żaden z trzech podmiotów, z którym podpisany został List intencyjny (patrz nota 1), nie poruszył kwestii wojny na Ukrainie. Konflikt za wschodnią granicą nie pojawił się ani razu (ani przed agresją Rosji ani już po) jako czynniki mogący mieć jakiegokolwiek przełożenie na transakcję. W przypadku pojawienia się tej kwestii w rozmowach z którymkolwiek z potencjalnych inwestorów, zostanie ona niezwłocznie przeanalizowana pod kątem informacji poufnej z art. 7 MAR.

Grupa Kapitałowa Scope Fluidics S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Sporządzone w tys. PLN

36. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2021 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej dnia 31 maja 2022 roku.

Piotr Garstecki

Marcin Izidorzak

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Szymon Michał Ruta

Wiceprezes Zarządu

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

.....
Anna Stankiewicz

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie Zarządu z działalności
Scope Fluidics S.A.
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

W okresie obrotowym członkami Rady Nadzorczej Spółki byli:

- Robert Przytuła - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Chądzyński – członek Rady Nadzorczej
- Robert Hołyst - członek Rady Nadzorczej
- Piotr Michalski - członek Rady Nadzorczej
- Patryk Mikucki - członek Rady Nadzorczej
- Karolina Radziszewska -członek Rady Nadzorczej

Przy czym Piotr Michalski zrezygnował z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej z dniem 7 października 2021 r., natomiast kadencja Karoliny Radziszewskiej rozpoczęła się 7 grudnia 2021 r.

W skład Grupy Kapitałowej Scope Fluidics („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”) wchodzi Curiosity Diagnostics sp. z o.o. oraz Bacteromic sp. z o.o. Siedziby obu spółek zależnych mieszczą się w Warszawie, ul. Duchnicka 3, bud. 16, wej. A. Przedmiotem działalności jednostek zależnych jest prowadzenie badań naukowych oraz prac rozwojowych w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.

Curiosity Diagnostics sp. z o.o. („Curiosity Diagnostics”) została powołana na czas nieokreślony. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 417594. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 12 kwietnia 2012 r. Scope Fluidics S.A. posiada 100% udziału w kapitale podstawowym Curiosity Diagnostics. Curiosity Diagnostics nie posiada oddziałów ani zakładów.

Projektem rozwijanym w Curiosity Diagnostics jest PCR|ONE. System PCR|ONE składa się z urządzenia do szybkiego namnażania materiału genetycznego techniką PCR oraz jednorazowego cartridge'a zawierającego w sobie elementy mikroprzepływowe. Zadaniem systemu PCR|ONE jest dostarczenie odpowiedzi o obecności lub braku obecności każdego z kilkunastu odpowiednio dobranych fragmentów DNA lub RNA w próbce. Fragmenty te dobrane są w taki sposób, aby jednoznacznie identyfikowały obecność konkretnych szczepów wirusów, bakterii lub obecność genów oporności antybiotykowej.

Bacteromic sp. z o.o. („Bacteromic”) została powołana na czas nieokreślony. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 666549. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 3 marca 2017 r. Scope Fluidics S.A. posiada 100% w kapitale Bacteromic. Bacteromic nie posiada oddziałów ani zakładów.

Projektem rozwijanym w Bacteromic jest system diagnostyczny BacterOMIC, który będzie wykorzystywał mikrobiologiczne metody wykonywania testów antybiotykowrażliwości, w połączeniu z innowacyjną technologią mikroprzepływową, w celu pozyskania istotnych klinicznie informacji o lekowrażliwości patogenu w pojedynczym badaniu w bardzo szerokim zakresie, konkurencyjnym wobec systemów funkcjonujących na rynku.

2. Działalność Grupy Kapitałowej w 2021 r., jej przewidywany rozwój oraz osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju

Misją Grupy Kapitałowej Scope Fluidics jest prowadzenie prac koncepcyjnych, badawczych oraz konstrukcyjnych w obszarze nowych technologii na zlecenie podmiotów zewnętrznych oraz opracowywanie innowacyjnych technologii na rynek globalny. Od momentu powstania Spółka tworzy technologie, know-how oraz własność intelektualną szczególnie przydatną w obszarze diagnostyki medycznej i klinicznej. Spółka buduje swoją przewagę konkurencyjną w projektach multidyscyplinarnych oraz złożonych, gdzie wymagane jest połączenie zaawansowanej wiedzy i doświadczenia w zakresie technik eksperymentalnych. Na działalność Spółki oraz jej grupy kapitałowej istotny wpływ mają okoliczności i zdarzenia

dotyczące rozwoju i finansowania systemów diagnostycznych, nad którymi pracują podmioty z Grupy Kapitałowej Scope Fluidics, jak również przebieg procesu M&A.

2.1. Przebieg prac nad rozwojem projektów

Grupa Scope Fluidics pracuje nad następującymi systemami diagnostycznymi:

- PCR|ONE – system diagnostyczny, konkurencyjny wobec istniejących na rynku pod kątem szybkości i kompleksowości analiz, przeprowadzający amplifikację i detekcję materiału genetycznego patogenów bakteryjnych i wirusowych. System ten będzie umożliwiał rozpoznawanie do kilkudziesięciu patogenów w ciągu kilkunastu minut od pobrania próbki. Spółka celowa, która rozwija system to Curiosity Diagnostics
- BacterOMIC – system ten będzie nowoczesną platformą oznaczania lekowrażliwości bakterii (AST). System będzie dostarczał pełen obraz AST wraz z identyfikacją mechanizmów oporności. Dzięki rewolucyjnej konstrukcji chipa system BacterOMIC będzie umożliwiał w pełni automatyczne określenie lekowrażliwości drobnoustrojów na wszystkie antybiotyki zalecane w rekomendacjach CLSI i EUCAST. Spółka celowa, która rozwija system to Bacteromic
- „Nowy System” – projekt adresuje potrzeby sektora biotechnologii i zakłada opracowanie systemu, który przy użyciu technologii mikroprzepływowych będzie automatycznie badał bezpieczeństwo mikrobiologiczne produktów na potrzeby przemysłu FMCG.

Realizacja kolejnych etapów prac badawczo-rozwojowych to mapa drogowa do osiągnięcia etapu rejestracji i certyfikacji ww. systemów. Dopuszczenie systemów do komercyjnego obrotu to moment, w którym Spółka planuje sprzedaż udziałów w spółkach celowych na rzecz globalnych producentów urządzeń diagnostycznych.

Działania dotyczące systemu PCR|ONE

Wyniki testów przedrejestracyjnych panelu SARS-CoV-2 i perspektywa rozpoczęcia programu testów klinicznych

W dniu 8 lutego 2021 r. Zarząd Scope Fluidics poinformował o udanej serii zewnętrznych testów przedrejestracyjnych na próbkach klinicznych na panel SARS-CoV-2. Przeprowadzono 19 testów, dla 17 z nich otrzymano wyniki referencyjne, uzyskując czułość na poziomie 86% oraz swoistość na poziomie 100%. Przeprowadzone testy wykazały, że dodatkowe prace R&D, o których Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 46/2020, przyniosły zaplanowane rezultaty. Na podstawie osiągniętych wyników, w lutym br. planowane było rozpoczęcie certyfikacyjnych testów klinicznych na panel SARS-Cov-2, których wyniki zostaną wykorzystane w dokumentacji niezbędnej dla europejskiej certyfikacji CE-IVD oraz amerykańskiej certyfikacji FDA EUA systemu PCR|ONE panel SARS-Cov-2. W trakcie testów Spółka napotkała wyzwania natury organizacyjnej w zakresie zbierania próbek klinicznych. W celu przyspieszenia procesu zbierania próbek i prowadzenia testów Spółka pracowała nad zwiększeniem liczby placówek medycznych, w których system PCR|ONE zostanie zainstalowany. Spółka wskazała, że w związku z powyższym rozpoczęcie certyfikacyjnych testów klinicznych panelu SARS-CoV-2 może ulec przesunięciu, jednak Spółka nie była w stanie ocenić, ile mogłoby wynieść ewentualne przesunięcie i czy będzie ono miało wpływ na termin certyfikacji systemu PCR|ONE panelu SARS-CoV-2 w pierwszym kwartale 2021 r.

Rozpoczęcie certyfikacyjnych testów klinicznych na panel MRSA/SA

W dniu 12 lutego 2021 Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował o rozpoczęciu certyfikacyjnych testów klinicznych na panel MRSA/SA. Testy planowane były do prowadzenia w zewnętrznym laboratorium szpitalnym, w którym Curiosity Diagnostics zrealizowała program badań przedrejestracyjnych panelu MRSA/SA. Nawiązując

do raportu bieżącego nr 46/2020, Spółka informowała, że zapowiedziane prace optymalizacyjne nad analizatorem zostały zrealizowane, umożliwiając tym samym rozpoczęcie certyfikacyjnych testów klinicznych. Wprowadzane rozwiązania były na bieżąco testowane w okresie grudzień – styczeń w laboratorium szpitalnym. W toku ww. pracy Spółka zidentyfikowała również rozwiązania, które mogą być zaimplementowane na etapie przygotowania analizatora do outsourcingu produkcji masowej. Z uwagi na dążenie do jak najszybszego zakończenia badań klinicznych panelu MRSA/SA oraz na możliwie najszybsze rozpoczęcie realizacji Programu Early Access, podjęto decyzję o przeprowadzeniu testów certyfikacyjnych na obecnie wytwarzanej wersji systemu. Spółka zainstalowała system PCR|ONE również w drugim ośrodku klinicznym, w celu zwiększenia liczby pozyskiwanych próbek.

Aktualizacja informacji na temat działań w kierunku oceny skuteczności klinicznej systemu PCR|ONE

W dniu 25 lutego 2021 r. w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 46/2020 oraz 2/2021, Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował, że w okresie od dnia 8 lutego Spółka przeprowadziła dalsze prace weryfikujące działanie testu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 w środowisku klinicznym i laboratoryjnym, w tym na próbkach bezpośrednio pobieranych od pacjentów. Przeprowadzona przez Spółkę szczegółowa analiza wyników uzyskanych po dniu 8 lutego wykazała, iż w ośrodku klinicznym, z dużym prawdopodobieństwem, na części próbek referencyjnych mogło dojść do krzyżowej kontaminacji. Badania referencyjne stanowiły odniesienie dla wyników uzyskiwanych przez system PCR|ONE. Spółka nie mogła przewidzieć zaistniałej sytuacji. Do podobnych zdarzeń dochodzi losowo w laboratoriach diagnostycznych. Ryzyko kontaminacji próbek referencyjnych można zminimalizować dzięki użyciu jednorazowych kartridży w testach formatu Point-of-Care. W celu przeprowadzenia możliwie szybkiej oceny skuteczności klinicznej systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 i jednoczesnego ograniczenia ryzyka kontaminacji, Spółka podjęła decyzję o włączeniu metody Point-of-Care jako metody referencyjnej w programie testów klinicznych. Decyzję o włączeniu metody referencyjnej typu Point-of-Care uzasadnia dodatkowo podobieństwo poziomu limitu detekcji systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 z wartościami uzyskiwanymi przez konkurencyjne systemy diagnostyki molekularnej Point-of-Care. Limit detekcji (LoD) określa zdolność systemu diagnostycznego do wykrywania określonej ilości cząsteczek RNA w 1 ml testowanej próbki. Włączenie metody Point-of-Care wymaga przeprowadzenia badań w nowym ośrodku klinicznym. Zgodnie z wcześniejszymi zapowiedziami, w celu przyspieszenia procesu zbierania próbek, Spółka podjęła już działania mające na celu umożliwienie przeprowadzenia testów panelu SARS-CoV-2 w dodatkowym ośrodku klinicznym. Działania te ułatwią Spółce realizację obecnie podjętej decyzji. Niemniej, proces włączenia nowej metody referencyjnej skutkuje przesunięciem terminu rozpoczęcia certyfikacyjnych badań klinicznych. Zarząd poinformował, że można również zasadnie oczekiwać, że przedmiotowe testy nie zostaną zakończone w marcu bieżącego roku.

Rozpoczęcie przedrejestracyjnych testów klinicznych systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 w nowym ośrodku klinicznym

W dniu 31 marca 2021 r., w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 5/2021, Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował o rozpoczęciu zewnętrznych przedrejestracyjnych badań klinicznych systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 w nowym ośrodku klinicznym, z włączeniem metody referencyjnej Point-of-Care. Testy przedrejestracyjne poprzedzają rozpoczęcie certyfikacyjnych testów klinicznych, tj. ocenę skuteczności klinicznej systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2. Po zakończeniu certyfikacyjnych testów klinicznych, sporządzeniu stosownego raportu oraz skompletowaniu innych niezbędnych dokumentów, Zarząd Curiosity Diagnostics sp. z o.o. niezwłocznie zgłosi system PCR|ONE panel SARS-CoV-2 jako wyrób medyczny do diagnostyki in vitro do Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych oraz Produktów Biobójczych (w celu uzyskania certyfikacji CE-IVD). Jednocześnie Spółka podtrzymała zamiar wykorzystania dossier wyników badań certyfikacyjnych do przygotowania wniosku o certyfikację FDA EUA.

Zakończenie certyfikacyjnych badań klinicznych systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA

W dniu 31 marca 2021 r. w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 4/2021, Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował o zakończeniu certyfikacyjnych badań klinicznych systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA. Badania kliniczne zakończyły się w deklarowanym przez Spółkę terminie. Zgodnie z protokołem badania, wyniki systemu PCR|ONE zostały porównane z wynikami metody fenotypowej stanowiącej obecnie standard diagnostyczny. Na podstawie uzyskanych danych, zgodnie z obowiązującą normą PN-EN 13612:2006 dotyczącą oceny działania wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, sporządzony został Raport Końcowy z badania (Sprawozdanie z badania). W badaniach klinicznych system PCR|ONE panel MRSA/MSSA uzyskał następujące wyniki: (i) dla lekowrażliwej formy gronkowca złocistego uzyskano 96,8% czułości oraz 97,1% swoistości, (ii) dla lekoopornego wariantu gronkowca złocistego uzyskano 95% czułości oraz 100% swoistości. W związku z otrzymanymi wynikami, Curiosity Diagnostics sp. z o.o., wystawiła deklarację zgodności stwierdzającą zgodność systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA z wymaganiami zasadniczymi właściwych dyrektyw Unii Europejskiej (oznakowanie CE-IVD). Wystawienie deklaracji nie oznaczało jeszcze prawa do nadanie znaku CE-IVD i co za tym idzie, do wprowadzenia systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Zgodnie z ustawią z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych wytwórca jest zobligowany do dokonania stosownego zgłoszenia do Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych oraz Produktów Biobójczych (URPL), co najmniej na 14 dni przed wprowadzeniem do obrotu pierwszego wyrobu. Ustawa nie nakłada obowiązku uzyskania od Prezesa URPL informacji o możliwości wprowadzania wyrobu medycznego do obrotu, dlatego też po upływie 14 dni od dokonania zgłoszenia, Curiosity Diagnostics będzie miała prawo nadać znak CE-IVD na system PCR|ONE panel MRSA/MSSA, a co za tym idzie – wprowadzić go do obrotu na terenie Unii Europejskiej. W związku z powyższym, Curiosity Diagnostics złożyło stosowny wniosek do Prezesa URPL w dniu 1 kwietnia 2021 r. w celu zgłoszenia systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA jako wyrobu medycznego do diagnostyki in vitro.

Nadanie systemowi PCR|ONE panel MRSA/MSSA znaku CE-IVD

Z dniem 16 kwietnia 2021 r. Curiosity Diagnostics sp. z o.o. nadała systemowi PCR|ONE panel MRSA/MSSA oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) oraz nabyła prawo do wprowadzenia systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Certyfikacja CE-IVD dla pierwszego panelu systemu PCR|ONE stanowi istotny element procesu poszukiwania nabywcy Curiosity Diagnostics. Certyfikacja CE-IVD systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA daje prawną możliwość dla Curiosity Diagnostics sp. z o.o. sprzedawania tego produktu dystrybutorom lub użytkownikom końcowym. W opinii Zarządu Spółki pozycjonuje to Curiosity Diagnostics sp. z o.o. jako uczestnika rynku urządzeń diagnostyki medycznej, potencjalnego konkurenta lub partnera dla innych producentów w segmencie automatycznych systemów PCR, działających w formacie Point-Of-Care. Uzyskanie certyfikatu CE-IVD ma również znaczenie pod kątem uruchomienia Programu Early Access, który pozwoli na testowanie systemu PCR|ONE przez wielu, potencjalnych docelowych użytkowników oraz zbieranie od nich informacji zwrotnej.

Rozpoczęcie i zakończenie certyfikacyjnych testów klinicznych na panel SARS-CoV-2

W dniu 2 czerwca 2021 r. Spółka poinformowała o rozpoczęciu certyfikacyjnych testów klinicznych na panel SARS -CoV-2, których wyniki testów miały zostać wykorzystane w dokumentacji niezbędnej dla europejskiej certyfikacji CE-IVD. Testy prowadzone były w zewnętrznym laboratorium szpitalnym, w którym Curiosity Diagnostics sp. z o.o. zrealizowała program badań przedrejestracyjnych panelu SARS-CoV-2 z włączeniem metody referencyjnej Point-of-Care.

W dniu 29 czerwca 2021 r. Spółka po informowała o zakończeniu certyfikacyjnych testów klinicznych PCR|ONE panel SARS-CoV-2. Zgodnie z protokołem badania, wyniki systemu PCR|ONE zostały porównane z wynikami metody referencyjnej (point-of-care RT-PCR) stanowiącej obecnie standard diagnostyczny.

Na podstawie uzyskanych danych, zgodnie z obowiązującą normą PN-EN 13612:2006 dotyczącą oceny działania wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, sporządzony został Raport Końcowy z badania (Sprawozdanie z badania). W badaniach klinicznych system PCR|ONE panel SARS-CoV-2, w pełnej puli badanych próbek, uzyskano dla wykrycia patogenu SARS-CoV-2 91,2% czułości oraz 100% swoistości. Jednocześnie, dla próbek charakteryzujących się w badaniu referencyjnym parametrem Ct poniżej wartości 30, czyli próbek pochodzących od osób, zgodnie z literaturą, zakaźnych, system PCR|ONE panel SARS-CoV-2 uzyskał 100% czułości oraz 100% swoistości.

W związku z otrzymanymi wynikami po zakończeniu badań analitycznych Curiosity Diagnostics sp. z o.o. wystawiła deklarację zgodności systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 z wymaganiami zasadniczymi właściwych dyrektyw Unii Europejskiej (oznakowanie CE-IVD). Następnie po sporządzeniu stosownego raportu oraz skompletowaniu innych niezbędnych dokumentów, Curiosity Diagnostics sp. z o.o. zgłosiła system PCR|ONE panel SARS-CoV-2 jako wyrób medyczny do diagnostyki in vitro do Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych oraz Produktów Biobójczych („UPRL”) w celu uzyskania certyfikacji CE-IVD.

W związku z brakiem sprzeciwu ze strony Prezesa UPRL, po upływie ustawowego czasu pod koniec lipca 2021 r. Curiosity Diagnostics sp. z o.o. nadała systemowi PCR|ONE panel SARS-CoV-2 oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) oraz nabyła prawo do wprowadzenia systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Uzyskane w badaniach certyfikacyjnych parametry czułości i specyficzności, oraz uzyskanie certyfikatu CE-IVD stanowi potwierdzenie skuteczności systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 w wykrywaniu wirusa SARS-CoV-2.

Jednocześnie kontynuowane były prace nad optymalizacją systemu PCR|ONE pod kątem wymogów produkcji masowej. Działania te stanowią odpowiedź na potrzeby rynku i potencjalnych nabywców Curiosity Diagnostics sp. z o.o.

Nadanie systemowi PCR|ONE panel SARS-CoV-2 znaku CE-IVD

Z dniem 27 lipca 2021 r. Curiosity Diagnostics nadała systemowi PCR|ONE panel SARS-CoV-2 oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) oraz nabyła prawo do wprowadzenia systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Certyfikacja CE-IVD dla drugiego panelu systemu PCR|ONE stanowi istotny element procesu poszukiwania nabywcy Curiosity Diagnostics.

Certyfikacja CE-IVD systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 daje prawną możliwość dla Curiosity Diagnostics sprzedawania tego produktu dystrybutorom lub użytkownikom końcowym. W opinii Zarządu Spółki wzmacnia to pozycję Curiosity Diagnostics jako uczestnika rynku urządzeń diagnostyki medycznej, potencjalnego konkurenta lub partnera dla innych producentów w segmencie automatycznych systemów PCR, działających w formacie Point-Of-Care. Ponadto, jak wcześniej informowano, uzyskanie certyfikatu CE-IVD ma również znaczenie pod kątem uruchomienia Programu Early Access, który pozwoli na testowanie systemu PCR|ONE przez wielu potencjalnych docelowych użytkowników oraz zbieranie od nich informacji zwrotnej.

Informacja dotycząca wniosku w ramach certyfikacji FDA EUA systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2

W lipcu 2021 r. amerykańska Agencja Żywności i Leków (ang. Food and Drug Administration) ("FDA") podjęła decyzję, że nie będzie merytorycznie rozpoznawać wniosku złożonego przez Curiosity Diagnostics dotyczącego Emergency Use Authorization ("EUA") dla systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2.

Swoją decyzję FDA uzasadniła koniecznością priorytetyzacji zgłoszeń ze względu na przewidywany poziom wolumenów testów – tj. dostępności produktu diagnostycznego, a tym samym poziom wpływu na zaspokojenie zapotrzebowania w ochronie zdrowia na terenie Stanów Zjednoczonych. Ze względu na powyższą decyzję FDA nie przeprowadziła oceny merytorycznej wniosku złożonego przez Curiosity Diagnostics. FDA wskazała, iż obecna decyzja w/s nierozpatrzenia wniosku o autoryzację systemu FDA w ramach programu EUA warunkowana jest aktualną sytuacją związaną z przebiegiem pandemii. Należy pamiętać, że EUA to przyspieszona procedura dopuszczenia produktu do obrotu na rynku w Stanach Zjednoczonych, stosowana doraźnie w nagłych sytuacjach powszechnego zagrożenia ochrony zdrowia.

Mając na uwadze informacje otrzymywane od potencjalnych nabywców Curiosity Diagnostics, zdaniem Zarządu przedmiotowa decyzja FDA nie wpływa na proces sprzedaży tej spółki.

Ogłoszenie dalszych działań w ramach projektu PCR|ONE

W dniu 24 września 2021 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie dalszych działań w ramach projektu PCR|ONE oraz projektu BacterOMIC. Zarząd poinformowała, że najważniejszym celem operacyjnym grupy Scope Fluidics w odniesieniu do systemu PCR|ONE jest sprzedaż udziałów w Curiosity Diagnostics. W ramach realizacji tego celu Zarząd Spółki przyjął plan działań obliczonych na kontynuację budowania wartości systemu PCR|ONE. Działania objęte planem zostaną podjęte lub będą prowadzone w rocznym horyzoncie czasowym. Działania zmierzające do zbudowania pozycji rynkowej systemu PCR|ONE oraz dalsze zwiększanie jego wartości są zbieżne z podejściem potencjalnych nabywców Curiosity Diagnostics w procesie M&A. Plan obejmuje między innymi działania przygotowujące operacyjnie Curiosity Diagnostics do samodzielnego wprowadzenia systemu PCR|ONE do obrotu. Przygotowania te nie opóźniają procesu M&A i jednocześnie wzmacniają pozycję Scope Fluidics w rozmowach z potencjalnymi nabywcami. Rozmowy z potencjalnymi partnerami potwierdzają zasadność działań zmierzających do skalowania produkcji oraz przygotowanie planu rozwoju paneli PCR|ONE.

Najważniejsze działania w ramach projektu PCR|ONE w okresie Q4 2021 – Q3 2022 podzielone zostały na trzy obszary: I. Działania R&D, II. Program Early Access oraz III. Przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

Ad. I. Działania R&D

Otrzymanie certyfikatu CE-IVD na panele MRSA/MSSA i SARS-CoV-2 oraz na analizator stanowi potwierdzenie skuteczności systemu PCR|ONE oraz daje aktualnie prawną możliwość wprowadzenia systemu do obrotu na rynku Unii Europejskiej. W ramach dalszego budowania wartości biznesowej systemu PCR|ONE, Zarząd uznał za zasadne kontynuowanie działań R&D, w ramach których zespół Curiosity Diagnostics skoncentruje się przede wszystkim na poniższych kwestiach: 1. Opracowanie zoptymalizowanego kartridża i analizatora na potrzeby produkcji średnioskalowej i wielkoskalowej. 2. Opracowanie panelu Quattro Vir. 3. Certyfikacja w Unii Europejskiej systemu PCR|ONE. 4. Prace nad rozszerzeniem portfolio paneli. 5. Rozpoczęcie procesów certyfikacyjnych poza Unią Europejską.

Ad. II. Program Early Access

Przeprowadzenie Programu Early Access („PEA”) pozwoli na testowanie systemu PCR|ONE przez wielu potencjalnych użytkowników końcowych oraz zbieranie od nich informacji zwrotnej dotyczącej funkcjonalności i użyteczności systemu oraz pozyskanie wyników do analizy statystycznej. Działania te mają na celu dodatkowe potwierdzenie parametrów klinicznych systemu PCR|ONE oraz zbudowanie jego rozpoznawalności wśród użytkowników końcowych i dystrybutorów. Istotnym aspektem PEA będzie również pozyskanie formalnych zamówień na dostawę systemu PCR|ONE. Zarząd ocenia, że na potrzeby PEA wykorzystanych zostanie ok. 20 tys. kartridży oraz do 30 analizatorów. PEA będzie realizowany poprzez następujące działania: 1. Budowanie pozycji i rozpoznawalności systemu PCR|ONE wśród potencjalnych dystrybutorów i użytkowników końcowych. 2. Przeprowadzenie badań ewaluacyjnych. 3. Publikacja wyników badań ewaluacyjnych w zakresie funkcjonalności systemu PCR|ONE przeprowadzonych przez niezależne ośrodki opiniotwórcze. 4. Przeprowadzenie testów własnych w miejscach docelowego zastosowania systemu PCR|ONE. 5. Rozpoczęcie pilotażowej sprzedaży kartridży i analizatorów

Ad. III. Przygotowania do produkcji wielkoskalowej

W ramach przygotowania do produkcji wielkoskalowej, podjęte zostaną następujące działania: 1. Rozbudowanie własnych mocy produkcyjnych w zakresie produkcji średnioskalowej kartridży i analizatorów. 2. Współpraca z wyspecjalizowanym producentem zmierzająca do złożenia Curiosity Diagnostics oferty przygotowania mocy produkcyjnych koniecznych do uruchomienia produkcji wielkoskalowej kartridży. 3. Współpraca z wyspecjalizowanym producentem zmierzająca do złożenia Curiosity Diagnostics oferty przygotowania mocy produkcyjnych koniecznych do uruchomienia produkcji wielkoskalowej analizatorów. 4. Inne działania, które będą konieczne do przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

Opis powyższych działań w ramach poszczególnych obszarów został przekazany raportem bieżącym nr 30/2021.

Realizacja działań ogłoszonych we wrześniu 2021 r.

Zgodnie z opublikowanym przez Spółkę raportem bieżącym 30/2021, optymalizacja kartridża i analizatora prowadzona była na potrzeby lepszego dostosowania systemu do produkcji średnioskalowej i wielkoskalowej. W odniesieniu do kartridża kontynuowany był proces jego optymalizacji pod kątem uproszczenia procesu produkcji, obniżenia kosztu komponentów i procesów produkcyjnych oraz wydłużenia maksymalnego okresu przydatności kartridży do użycia. W przypadku analizatora, poza przystosowaniem go do zoptymalizowanego kartridża, działania polegały przede wszystkim wprowadzeniu zmian, dzięki którym obniżone zostaną koszty użytkownika analizatora, głównie dzięki obniżeniu kosztów niezbędnego serwisu, zwiększenia trwałości zastosowanych komponentów, zwiększenia energooszczędności oraz zwiększaniu łatwości obsługi analizatora. Jednocześnie prowadzone są prace obejmujące proces walidacji produkcji pilotażowej, rozwój technologii produkcji średnioskalowej oraz działania przygotowawcze do produkcji wielkoskalowej. Zakres przeprowadzonych prac przełożył się na potrzebę przeprowadzenia certyfikacji CE-IVD zoptymalizowanego panelu SARS-CoV-2.

Proces certyfikacji zoptymalizowanego systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 w UE rozpocznie się po całkowitym zakończeniu tych prac. Nadanie znaku CE-IVD na wyrób medyczny, daje prawo na wprowadzenie go do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, nadanie CE-IVD na panel SAR-CoV-2 przed 26 maja 2022 r. będzie dawało możliwość wprowadzenia panelu do obrotu na terenie Unii Europejskiej bez konieczności uzyskania certyfikacji IVDR do 25 maja 2025 r. Jednocześnie Spółka prowadzi działania, aby do 26 maja 2022 r. analizator spełniał wymogi zgodności

z Rozporządzeniem IVDR (2017/746). Spełnienie tych wymogów będzie dawało możliwość wprowadzenia analizatora do obrotu na rynku UE bez konieczności uzyskania certyfikatu od jednostki notyfikowanej.

W zakresie działań dotyczących Programu Early Access (PEA), w IV kwartale 2021 r. nawiązywane były kontakty z potencjalnymi dystrybutorami, a także budowane są relacje biznesowe, które pozwolą na przejście przez procesy ewaluacji systemu PCR|ONE u użytkowników końcowych. Należy mieć na względzie, że naturalnym jest, że budowanie relacji i poznawanie nowego produktu przez odbiorców to proces wieloetapowy, który w zależności od partnera może zająć inny odcinek czasu.

Ponadto podczas targów Medica 2021 zaprezentowane zostały oba systemy rozwijane w ramach Grupy Kapitałowej Scope Fluidics. Oba systemy spotkały się z dużym zainteresowaniem ze strony dystrybutorów i zostały bardzo wysoko ocenione w ankiecie ewaluacyjnej. Przeprowadzono około 100 spotkań i nawiązano kontakty z dystrybutorami z 40 krajów. System PCR|ONE cieszył się ogromnym uznaniem jako innowacyjne rozwiązanie z ogromnym potencjałem rynkowym. Podczas spotkań dystrybutorzy zwrócili uwagę na aspekt szybkiej i informatywnej diagnostyki, na łatwość adaptacji i szerokie zastosowanie w praktyce, jakie umożliwia system PCR|ONE. Generalnie technologia systemu PCR|ONE została uznana za bardzo zaawansowaną i niezwykle unikalną, co potwierdzają liczne kontakty po targach Medica i oferty od potencjalnych dystrybutorów z Europy, Azji, Bliskiego Wschodu, Ameryki Południowej. Trwały także prace nad rozbudową własnych mocy produkcyjnych w zakresie produkcji średnioskalowej kartridży i analizatorów. Prowadzone były również działania mające na celu rozbudowę sieci dostawców komponentów kartridży, odczynników biochemicznych oraz modułów analizatora na potrzebę przygotowań do produkcji średnio- i wielkoskalowej.

Działania dotyczące systemu BacterOMIC

Realizacja szóstego etapu prac nad projektem BacterOMIC

W dniu 11 stycznia 2021 r. (raport bieżący 1/2021), w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 15/2020 oraz 2/2019, Zarząd Scope Fluidics S.A. („Spółka”) poinformował o rozpoczęciu weryfikacji systemu BacterOMIC, a tym samym o osiągnięciu kamienia milowego określonego w pkt. 6c harmonogramu projektu BacterOMIC („Rozpoczęcie właściwych testów przedrejestracyjnych (weryfikacja i walidacja systemu) niezbędnych w procedurze rejestracji i certyfikacji systemu BacterOMIC”). Wcześniej Spółka poinformowała o realizacji działań z pkt. 6a (raport bieżący nr 37/2020) oraz z pkt 6b (raport bieżący nr 33/2020), składających się razem z działaniami z pkt. 6c na etap „6) Badania przedrejestracyjne”. Badania przedrejestracyjne zostaną przeprowadzone w dwóch zakresach: (i) weryfikacja systemu – proces wewnętrzny potwierdzający działanie poszczególnych elementów systemu zgodnie z ustalonymi protokołami oraz zgodność ze specyfikacją (działania rozpoczęte), (ii) walidacja systemu – testy w laboratoriach zewnętrznych oraz w laboratorium wewnętrznym zgodnie z wytycznymi normy: ISO 20776 Clinical laboratory testing and in vitro diagnostic test systems.

Rozpoczęcie walidacji systemu BacterOMIC w zewnętrznych laboratoriach

W dniu 1 kwietnia 2021 r. Spółka poinformowała o rozpoczęciu - w ramach właściwych badań przedrejestracyjnych - walidacji systemu BacterOMIC w zewnętrznym laboratorium na próbkach klinicznych. Walidacja systemu obejmuje program testów w laboratoriach zewnętrznych oraz w laboratorium wewnętrznym zgodnie z wytycznymi normy: ISO 20776 Clinical Laboratory Testing and In Vitro Diagnostic Test Systems. Tym samym Spółka rozpoczęła badania w laboratorium zewnętrznym.

Spółka zapowiedziała, że ramach programu walidacji testy będą odbywały się w trzech laboratoriach, z czego w co najmniej dwóch laboratoriach zewnętrznych. Jednocześnie kontynuowane były działania w ramach weryfikacji systemu BacterOMIC, o której rozpoczęciu Spółka wcześniej. Weryfikacja to proces wewnętrzny, który ma na celu potwierdzenie działania poszczególnych elementów systemu zgodnie z ustalonymi protokołami oraz zgodności ze specyfikacją. Weryfikacja i walidacja stanowią ocenę skuteczności systemu w ramach badań przedrejestracyjnych systemu BacterOMIC. Wyniki weryfikacji i walidacji posłużą opracowaniu dokumentacji, która zostanie złożona do Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych w ramach zgłoszenia systemu BacterOMIC jako wyrobu medycznego do diagnostyki in vitro. Jednocześnie Bacteromic sp. z o.o. wystawi deklarację zgodności stwierdzającą zgodność systemu BacterOMIC z wymaganiami zasadniczymi właściwych dyrektyw Unii Europejskiej nadając systemowi BacterOMIC oznakowanie CE-IVD.

W dniu 8 czerwca 2021 r. Spółka poinformowała o rozpoczęciu walidacji systemu BacterOMIC na próbkach klinicznych w drugim zewnętrznym laboratorium. Natomiast w dniu 24 czerwca 2021 r. Spółka podała informację o rozpoczęciu walidacji systemu BacterOMIC w trzecim zewnętrznym laboratorium.

Realizacja działania „7a. przeprowadzenie audytu certyfikującego zgodnie z ISO 13485” składającego się na kamień milowy pt. "7. Rejestracja i certyfikacja" oraz otrzymanie przez Bacteromic certyfikatu ISO 13485:2016

W dniach 12-16 kwietnia 2021 r. w spółce Bacteromic sp. z o.o. przeprowadzony został audyt certyfikacyjny obejmujący zgodność z normą ISO 13485:2016. Przeprowadzenie audytu oznaczało, że osiągnięty został jeden z trzech elementów składających się na kamień milowy pt. "7. Rejestracja i certyfikacja", tj. "7a. przeprowadzenie audytu certyfikującego zgodnie z ISO 13485" (uszczegółowiony harmonogram rozwoju systemu BacterOMIC przekazany raportem bieżącym nr 2/2019 był przez Emitenta na bieżąco aktualizowany – ostatnia aktualizacja została przekazana raportem bieżącym nr 13/2021). Audyt został przeprowadzony przez Polskie Centrum Badań i Certyfikacji. Audytor wiodący przekazał Bacteromic sp. z o.o. informację o wydaniu pozytywnej rekomendacji dot. certyfikacji systemu zarządzania jakością z normą ISO 13485:2016 w zakresie: projektowanie, produkcja i dystrybucja systemów do diagnostyki in vitro (IVD), wykorzystywanych w celu ilościowego oznaczania lekowrażliwości drobnoustrojów w badanych próbkach.

W dniu 1 czerwca 2021 r. Spółka poinformowała, że Bacteromic sp. z o.o. otrzymała od Polskiego Centrum Badań i Certyfikacji certyfikat zgodności z normą ISO 13485:2016. Certyfikat został wystawiony w zakresie: projektowanie, produkcja i dystrybucja systemów do diagnostyki in vitro (IVD), wykorzystywanych w celu ilościowego oznaczania lekowrażliwości drobnoustrojów w badanych próbkach. Okres ważności certyfikatu wynosi

Podpisanie umowy dotyczącej budowania wartości rynkowej systemu BacterOMIC

W dniu 2 sierpnia 2021 r. Bacteromic sp. z o.o. („Bacteromic”) podpisała pilotażową umowę wytwarzania ("Umowa") z Technicolor Polska sp. z o.o. ("Dostawca"), spółkę będącą częścią międzynarodowej Grupy Technicolor.

Przedmiotem umowy jest rozwój u Dostawcy małoskalowej linii produkcyjnej dedykowanej do wytwarzania kartridży dla systemu BacterOMIC oraz działania R&D. Realizacja umowy powinna przyczynić się między innymi do optymalizacji kosztu wytworzenia kartridży.

Umowa została zawarta na 1 rok. Podczas jej obowiązywania, strony zamierzają negocjować warunki potencjalnej współpracy w zakresie wytwarzania, która będzie dotyczyła

wielkoskalowej produkcji kartridży. Zarząd Emitenta ocenia podpisanie Umowy jako istotny czynnik budowania wartości rynkowej zarówno systemu BacterOMIC jak i spółki Bacteromic.

Ogłoszenie dalszych działań w ramach projektu BacterOMIC

W dniu 24 września 2021 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie dalszych działań w ramach projektu PCR|ONE oraz projektu BacterOMIC. Zarząd poinformowała, że głównym celem w projekcie BacterOMIC jest komercjalizacja systemu w drodze sprzedaży wszystkich udziałów spółki Bacteromic. Bazując na przebiegu procesu komercjalizacji systemu PCR|ONE, Zarząd Spółki uznał, że również w odniesieniu do systemu BacterOMIC zasadne będzie przeprowadzenie działań sprzyjających zwiększeniu jego atrakcyjności biznesowej. W związku z powyższym, Zarząd Spółki przyjął plan działań, które zostaną podjęte lub będą prowadzone w rocznym horyzoncie czasowym. Głównym celem tych działań, tak jak w przypadku systemu PCR|ONE, jest zbudowanie pozycji rynkowej i rozpoznawalności systemu BacterOMIC oraz wstępne przygotowanie spółki Bacteromic do skalowania produkcji. Zarząd zamierza także podjąć działania mające na celu rozpoczęcie rozmów dotyczących komercjalizacji projektu BacterOMIC.

Najważniejsze działania w ramach projektu BacterOMIC w okresie Q4 2021 – Q3 2022 podzielone zostały na trzy obszary: I. Działania R&D, II. Program Early Access oraz III. Przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

Ad. I Działania R&D

Podobnie jak w przypadku systemu PCR|ONE, Zarząd zaplanował dalsze działania R&D mające na celu zwiększenie atrakcyjności biznesowej systemu. Działania te będą się koncentrowały na następujących obszarach: 1. Certyfikacja systemu BacterOMIC w Unii Europejskiej. 2. Prace nad optymalizacją kartridża i analizatora na potrzeby produkcji wielkoskalowej. 3. Rozpoczęcie procesu certyfikacji w Unii Europejskiej zoptymalizowanego analizatora BacterOMIC. 4. Analiza zasadności rozszerzenia portfolio paneli.

Ad. II. Program Early Access

Bazując na doświadczeniach zdobytych w ramach prowadzonego procesu komercjalizacji systemu PCR|ONE, Zarząd podjął decyzję o przeprowadzeniu Programu Early Access („PEA”) także dla projektu BacterOMIC. Testowanie systemu przez wielu potencjalnych użytkowników końcowych oraz zbieranie od nich informacji zwrotnej dotyczącej funkcjonalności i użyteczności systemu umożliwi pozyskanie wyników do analizy statystycznej oraz dodatkowe potwierdzenie parametrów klinicznych systemu. Działania w ramach PEA będą służyły również zbudowaniu rozpoznawalności systemu BacterOMIC wśród użytkowników końcowych i dystrybutorów. Ze względu na fakt, że projekt BacterOMIC jest na wcześniejszym etapie rozwoju, niż projekt PCR|ONE (co oznacza konieczność położenia większego nacisku na działania R&D), działania w ramach PEA dla projektu BacterOMIC będą prowadzone na mniejszą skalę, niż w przypadku projektu PCR|ONE. PEA dla projektu BacterOMIC będzie obejmował następujące działania: 1. Budowanie pozycji i rozpoznawalności systemu BacterOMIC wśród potencjalnych dystrybutorów i użytkowników końcowych 2. Przygotowanie do przeprowadzenia badań ewaluacyjnych systemu BacterOMIC w wybranych ośrodkach w Polsce i EU. 3. Działania mające na celu publikację wyników badań funkcjonalności systemu BacterOMIC przez ośrodki opiniotwórcze 4. Działania mające na celu przeprowadzenie testów własnych w miejscach docelowego zastosowania systemu BacterOMIC 5. Działania mające na celu przygotowanie i uruchomienie zewnętrznej linii produkcyjnej kartridży.

Ad. III. Działania zmierzające do przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

W oparciu o informacje pozyskiwane podczas procesu komercjalizacji systemu PCR|ONE, Zarząd uznał za celowe podjęcie działań zmierzających do przygotowania także systemu BacterOMIC do produkcji wielkoskalowej. Prace te będą obejmowały: 1. Działania mające na celu podpisanie umowy z podmiotem, który przygotowuje moce produkcyjne konieczne do uruchomienia produkcji wielkoskalowej kartridży. 2. Działania mające na celu podpisanie umowy z podmiotem, który będzie produkował analizatory. 3. Inne działania, które będą potrzebne do przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

Opis powyższych działań w ramach poszczególnych obszarów został przekazany raportem bieżącym nr 30/2021.

Wyniki przedrejestracyjnych testów walidacyjnych systemu BacterOMIC

W dniu 30 września 2021 r. Zarząd poinformował o zakończeniu przez Bacteromic sp. z o.o. walidacji w ramach pierwszych właściwych badań przedrejestracyjnych. W ramach testów przeanalizowano łącznie ponad 900 szczepów bakterii Gram-dodatnich i Gram-ujemnych. System BacterOMIC skutecznie wykrył i sklasyfikował wzrost drobnoustrojów we wszystkich testowanych grupach bakterii. Wyniki wykazały także bardzo wysoki poziom powtarzalności.

W porównaniu z metodą referencyjną, system BacterOMIC uzyskał powyżej 90% zgodności oceny lekowrażliwości (w postaci klasyfikacji kategorii oporności: oporny/wrażliwy) dla 20 antybiotyków. Spółka poinformowała, że uzyskane wyniki dają podstawę do złożenia wniosku do Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych ("URPL") w ramach zgłoszenia systemu BacterOMIC jako wyrobu medycznego do diagnostyki in vitro, a wniosek zostanie złożony niezwłocznie po opracowaniu potrzebnej dokumentacji. Ze względu na znacznie mniejszą liczbę antybiotyków, które spełniły kryterium 90% zgodności dla oceny ilościowej, Zarząd zdecydował na obecnym etapie rozwoju systemu nie zgłaszać oceny ilościowej we wniosku do URPL.

Uzyskanie CE-IVD umożliwi testowanie systemu w ośrodkach diagnostycznych w ramach Programu Early Access, co pozwoli na pozyskanie dodatkowych informacji o funkcjonalności systemu, użyteczności, łatwości obsługi i wydajności. Program Early Access umożliwi także pozyskanie części informacji potrzebnych do przeprowadzenia analizy zasadności rozbudowy portfolio paneli systemu BacterOMIC.

Spółka poinformowała, że równoległe do ww. testów prowadzone będą dalsze badania R&D. Wyniki testów walidacyjnych przeprowadzonych w ramach właściwych badań przedrejestracyjnych wskazują na celowość wprowadzenia zmian, które pozwolą na znaczące rozszerzenie panelu BacterOMIC o kolejne antybiotyki, zarówno w zakresie oznaczeń jakościowych jak i ilościowych. Działania te wpisują się w prace nad optymalizacją systemu. Rozszerzenie panelu diagnostycznego BacterOMIC o kolejne antybiotyki będzie wymagało przeprowadzenia dodatkowych badań walidacyjnych w ramach procedur formalnego dopuszczania produktu do rynku.

Nadanie systemowi BacterOMIC znaku CE-IVD

W dniu 28 października 2021 r. Spółka poinformowała, że Bacteromic sp. z o.o. nadała systemowi BacterOMIC, tj. analizatorowi oraz panelowi wykrywającemu lekowrażliwość w postaci klasyfikacji kategorii oporności: oporny/wrażliwy dla 20 antybiotyków, oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) oraz nabyła prawo do wprowadzenia systemu BacterOMIC do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Bacteromic nadała systemowi BacterOMIC oznaczenie CE-IVD wobec nie zgłoszenia przez Prezesa UPRL sprzeciwu w ciągu 14 dni od złożenia przez Bacteromic wniosku w ramach zgłoszenia systemu BacterOMIC jako wyrobu medycznego do diagnostyki in vitro.

Realizacja działań ogłoszonych we wrześniu 2021 r.

Zgodnie z zapowiedzią w zakresie rozwoju produktu BacterOMIC, w IV kwartale 2021 rozpoczęły się i były kontynuowane prace mające na celu zoptymalizowanie kartridża i analizatora na potrzeby przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

W IV kwartale 2021 rozpoczęły się i były kontynuowane prace mające na celu zoptymalizowanie kartridża i analizatora na potrzeby przygotowania do produkcji wielkoskalowej. W IV kwartale 2021 r. prowadzone były również dalsze badania R&D. Wyniki testów walidacyjnych przeprowadzonych w ramach procesu certyfikacji wskazały na celowość wprowadzenia zmian, które pozwolą na znaczące rozszerzenie panelu BacterOMIC o kolejne antybiotyki, zarówno w zakresie oznaczeń jakościowych jak i ilościowych. Działania te wpisują się w prace nad optymalizacją systemu. Rozszerzenie panelu diagnostycznego BacterOMIC o kolejne antybiotyki będzie wymagało przeprowadzenia dodatkowych badań walidacyjnych w ramach procedur formalnego dopuszczania produktu do rynku.

Ponadto w IV kwartale 2021 r. prowadzone były rozmowy mające na celu zbudowanie relacji biznesowych z potencjalnymi dystrybutorami. System BacterOMIC został zaprezentowany podczas targów MEDICA 2022 i analogicznie do systemu PCR|ONE został bardzo pozytywnie oceniony i spotkał się z dużym zainteresowaniem dystrybutorów z ponad 40 krajów. Podczas około 100 spotkań był poruszany temat rosnącej lekooporności, zapotrzebowania na precyzyjną diagnostykę i kluczowej roli systemu BacterOMIC. Firmy zainteresowane systemem BacterOMIC to dystrybutorzy chcący dołączyć systemy AST do portfolio i wdrożyć innowacyjne i efektywne rozwiązania do laboratoriów. Podkreślano unikalność systemu, metodę i łatwość użytkowania, pełną automatyzację, zdolność do badania kombinacji antybiotyków jako cechy najbardziej istotne do przeprowadzenia skutecznej diagnostyki, która stanowi duże wyzwanie w wielu krajach.

Trwały procesy związane z otrzymaniem ofert na przygotowanie mocy produkcyjnych do wielkoskalowej produkcji kartridży i analizatorów.

Działania dotyczące Nowego Systemu

W obszarze prac nad Nowym Systemem podjęte zostały jedynie pierwsze działania z zakresu poszukiwania grantów do sfinansowania projektu – działania te miały miejsce w I kwartale 2021 r. Zasoby spółek Grupy Scope Fluidics skupione były w głównej mierze nad terminową realizacją końcowych kamieni milowych w projektach PCR|ONE i BacterOMIC.

2.2. Rozwój portfolio własności intelektualnej/przemysłowej Grupy Scope Fluidics – wybrane zagadnienia

System PCR|ONE

W dniu 19 maja 2021 w Europejskim Biuletynie Patentowym 21/20 opublikowano europejskie zgłoszenie patentowe Curiosity Diagnostics sp. z o.o. „Method of determining the presence of a hyper-virulent Clostridioides Difficile strain of the B1/NAP1/027 group in a sample”.

W dniu 20 maja 2021 Biuro Międzynarodowe Światowej Organizacji Własności Intelektualnej opublikowało międzynarodowe zgłoszenie patentowe Curiosity Diagnostics sp. z o.o. „Method of determining the presence of a hyper-virulent Clostridioides Difficile strain of the B1/NAP1/027 group in a sample”.

Urząd Patentowy RP w dniu 22 czerwca 2021 r. wydał decyzję o udzieleniu prawa ochronnego na znak towarowy sł.-graf. "Curiosity Diagnostics" (w klasach 1, 5, 9, 10) pod warunkiem uiszczenia opłaty za pierwszy dziesięcioletni okres ochrony.

W dniu 23 lipca 2021 r. do Urzędu Patentowego RP został przesłany wniosek o rejestrację międzynarodową słowno-graficznego znaku towarowego Curiosity Diagnostics (na podstawie polskiego zgłoszenia) w wybranych krajach, tj. USA, Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii, Chinach, Rosji oraz Szwajcarii w klasach 1, 5, 9, 10.

W dniu 14 października 2021 r. WIPO (Światowa Organizacja Własności Intelektualnej, ang. World Intellectual Property Organization) wydało Świadcstwo Rejestracji Międzynarodowej sł.-graf. znaku "Curiosity Diagnostics" w czterech klasach (1, 5, 9, 10) - nr IR-1618459, z wyznaczeniem USA, Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii, Chin, Rosji i Szwajcarii. Każde z wybranych państw może w ciągu 12 (lub 18) miesięcy od daty notyfikacji odmówić skutków rejestracji międzynarodowej na własnym terytorium. Świadcstwo Rejestracji zostało opublikowane w WIPO Gazette of International Marks nr: 39/2021. W dniu 19 października 2021 r. WIPO przekazało informację o zakończeniu badania rejestracji międzynarodowej nr IR-1618459 przez Urząd Unii Europejskiej ds. Własności Intelektualnej (EUIPO). W związku z brakiem sprzeciwów do dnia 21 lutego 2022 r., znak został zarejestrowany. W dniu 17 listopada 2021 r. Urząd Patentowy Wielkiej Brytanii wydał informację o zakończeniu badania rejestracji międzynarodowej nr IR-1618459 sł.-graf. znaku "Curiosity Diagnostics". Urząd nie znalazł podstaw do odmowy uznania rejestracji międzynarodowej. W związku z brakiem sprzeciwów do 26 stycznia 2022 r. Urząd w Wielkiej Brytanii wydał decyzję o uznaniu rejestracji.

W Wiadomościach Urzędu Patentowego RP opublikowano sł.-graf. znak "Curiosity Diagnostics" (data publikacji: 18 października 2021 r., 29/2021 WUP). W grudniu 2021 otrzymano świadectwo ochronne wydane przez UPRP dla sł.-graf. znaku "Curiosity Diagnostics" w czterech klasach (1, 5, 9, 10). Prawo ochronne R.343614 obowiązuje w Polsce od 11 lutego 2021 r., przez 10 lat. Okres ochrony może zostać wydłużony.

W dniu 20 października 2021 podjęto decyzję o rezygnacji ze zgłoszenia europejskiego EP21150910.4 „Microfluidic circuit, microfluidic chip, kit and method for isolating and purifying an analyte from a biologic sample” (nasz akronim: Pętla EP). Wejście do Europy przewidziano jako fazę regionalną międzynarodowego zgłoszenia patentowego PCT, które złożone zostało 11 stycznia 2022 r.

System BacterOMIC

Bacteromic sp. z o.o., spółka zależna Emitenta, w dniu 14 stycznia 2021 r. powzięła informację, że Europejski Urząd Patentowy wydał decyzję o przyznaniu patentu dla zgłoszenia patentowego Bacteromic zatytułowanego „Method and system for rapidly testing antimicrobial susceptibility”. Decyzja w tej sprawie to konsekwencja spełnienia proceduralnych wymogów określonych przez Europejski Urząd Patentowy w warunkowej decyzji o przyznaniu ww. patentu w dniu 24 lipca 2020 r. Patent został opublikowany w Europejskim Biuletynie Patentowym 2021/04 dnia 27.01.2021.

Europejski Urząd Patentowy w dniu 15 kwietnia 2021 r. wydał decyzję o przyznaniu Bacteromic sp. z o.o. patentu dla zgłoszenia patentowego zatytułowanego „Incubation segment with an unvented gas cavity in a microfluidic chip” (poprzedni tytuł zgłoszenia „Mikrofluidischer chip with an unvented gas cavity in a microfluidic chip”). O uzyskaniu warunkowej decyzji o przyznaniu patentu Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 47/2020. Patent został opublikowany w Europejskim Biuletynie Patentowym 21/19 z dnia 12 maja 2021 r. Patent oznacza dla Bacteromic wyłączność na komercyjne wykorzystanie geometrii segmentu inkubacyjnego w chipie mikroprzepływowym do testów mikrobiologicznych. Testy te obejmują identyfikację oraz testowanie oporności

na antybiotyki. Każdy segment może zawierać antybiotyk (lub ich kombinację) o danym stężeniu (stężeniach). Pojedynczy chip obejmuje wiele segmentów inkubacyjnych zawierających przykładowo różne antybiotyki w różnych stężeniach, co pozwala wykryć antybiotykooporność i wyznaczyć minimalne stężenie hamujące (MIC) każdego z antybiotyków i bakterii.

Urząd Patentowy RP w dniu 24 czerwca 2021 r. wydał decyzję o udzieleniu prawa ochronnego na znak towarowy sł.-graf. BACTEROMIC (w klasach 1, 5, 9 i 10) pod warunkiem uiszczenia opłaty za pierwszy dziesięcioletni okres ochrony.

W sierpniu 2021 r. została zakończona walidacja patentu europejskiego EP3546565B1 „Incubation segment with an unvented gas cavity in a microfluidic chip” w 14 krajach: Polsce, Belgii, Szwajcarii, Niemczech, Francji, Wielkiej Brytanii, Irlandii, Włoszech, Szwecji, Danii, Hiszpanii, Finlandii, Holandii i Norwegii.

W dniu 23 lipca 2021 r. do Urzędu Patentowego RP został przesłany wniosek o rejestrację międzynarodową słowno-graficznego znaku towarowego BACTEROMIC (na podstawie polskiego zgłoszenia) w wybranych krajach, tj. USA, Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii, Chin, Rosji oraz Szwajcarii w klasach 1, 5, 9, 10.

W dniu 30 lipca 2021 w Europejskim Urzędzie Patentowym złożone zostało nowe zgłoszenie patentowe dotyczące metody i systemu do prognozowania wzrostu bakterii z wykorzystaniem sztucznej inteligencji.

W dniu 18 listopada 2021 otrzymano z WIPO Świadczenie Rejestracji Międzynarodowej sł.-graf. znaku "Bacteromic" w czterech klasach (1, 5, 9, 10) - nr IR-1626909, z wyznaczeniem USA, Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii, Chin, Rosji i Szwajcarii. Każde z wybranych państw może w ciągu 12 (lub 18) miesięcy od daty notyfikacji odmówić skutków rejestracji międzynarodowej na własnym terytorium. Świadczenie Rejestracji zostało opublikowane w WIPO Gazette of International Marks nr: 44/2021. W dniu 29 listopada 2021 r. WIPO przekazało informację o zakończeniu badania rejestracji międzynarodowej nr IR-1626909 przez Urząd Unii Europejskiej ds. Własności Intelktualnej (EUIPO). W związku z brakiem sprzeciwów do dnia 22 marca 2022 r. znak został zarejestrowany. W dniu 9 grudnia 2021 r. Urząd Patentowy Wielkiej Brytanii poinformował o zakończeniu badania rejestracji międzynarodowej nr IR-1626909 sł.-graf. znaku "Bacteromic". Urząd nie znalazł podstaw do odmowy uznania rejestracji międzynarodowej. W związku z brakiem sprzeciwów do 17 lutego 2022 r. Urząd w Wielkiej Brytanii wydał decyzję o uznaniu rejestracji.

W Wiadomościach Urzędu Patentowego RP opublikowano sł.-graf. znak "Bacteromic" (data publikacji: 18 października 2021, 29/2021 WUP). W grudniu 2021 otrzymano świadectwo ochronne wydane przez UPRP dla sł.-graf. znaku "Bacteromic" w czterech klasach (1, 5, 9, 10). Prawo ochronne R.343522 obowiązuje w Polsce od 2 lutego 2021 r., przez 10 lat. Okres ochrony może zostać wydłużony.

W dniu 1 grudnia 2021 r. Europejski Urząd Patentowy wydał oficjalny komunikat, z którego wynika, że nie wniesiono żadnych sprzeciwów wobec patentu EP 3597768 B1 „Method and system for rapidly testing antimicrobial susceptibility” (nasz akronim: Algorytmny EP) - europejskie postępowanie w sprawie przyznania patentu zostało zakończone.

2.3. Finansowanie działalności Grupy Scope Fluidics

Finansowanie od Europejskiego Banku Inwestycyjnego

W dniu 7 maja 2021 r. Rada Nadzorcza Spółki udzieliła zgody na zwanie przez Spółkę umowy warrantowej ("Umowa Warrantowa") z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym („EBI”). Umowa Warrantowa stanowi uzupełnienie Umowy Finansowania. Umowa Warrantowa

reguluje warunki i zasady objęcia i wykonywania praw z warrantów subskrypcyjnych, które miałyby zostać wyemitowane przez Spółkę na rzecz EBI.

W dniu 9 sierpnia 2021 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki, przyjętej uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 r. Zmiany dotyczyły m.in. warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 12.657,60 zł (dwanaście tysięcy sześćset pięćdziesiąt siedem złotych sześćdziesiąt groszy) w drodze emisji 126.576 (stu dwudziestu sześciu tysięcy pięciuset siedemdziesięciu sześciu) nowych akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda. Zgodnie z uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 r. akcje serii I będą mogły być objęte przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii EBI (a więc wyłącznie przez EBI), a akcjonariusze zostali pozbawieni prawa poboru akcji serii I.

W dniu 7 października 2021 r. między Spółką a EBI zawarta została Umowa Warrantowa. Zgodnie z Umową Warrantową, Spółka w dniu 25 października 2021 r. wyemitowała 126 576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI ("Warranty") i zaoferowała EBI ich bezpłatne objęcie. Rejestracja Warrantów na rachunku EBI nastąpiła w dniu 25 października 2021 r.

Każdy Warrant uprawnia do objęcia jednej akcji Spółki po cenie nominalnej 0,10 zł za każdą akcją. Bank jest uprawniony do wykonania prawa z Warrantów w ciągu 10 lat od daty podjęcia przez Walne Zgromadzenie Spółki uchwały w sprawie emisji Warrantów, przy czym wykonanie praw z Warrantów jest uzależnione od wypłacenia Spółce poszczególnych transz finansowania, wynikającego z Umowy Finansowania ("Finansowanie"). Zgodnie z Umową Warrantową wypłata Spółce pierwszej transzy Finansowania w wysokości 4 mln EUR uprawnia Bank do wykonania praw z 40% Warrantów, wypłata drugiej transzy w wysokości 3 mln EUR do wykonania praw z 30% Warrantów i wypłata trzeciej transzy w wysokości do 3 mln EUR do wykonania praw z pozostałych 30% Warrantów (ten podział pozostaje zasadniczo w proporcji do wypłacanych w ramach transz kwot finansowania dłużnego). Prawo EBI do objęcia akcji Spółki zaktualizuje się jedynie w odniesieniu do Warrantów, podlegających wykonaniu na powyższych zasadach, w przypadku zajścia okoliczności, o których mowa w pkt (i) – (v) poniżej. Bank w takiej sytuacji może, ale nie musi wykonać prawa z Warrantów (tj. skonwertować Warranty na akcje Spółki). W przypadku niewypłacenia którejś z transz, Bankowi nie będzie przysługiwać prawo do wykonania praw z Warrantów z nią powiązanych.

Spółka zapewni, aby przez cały okres wykonania praw z Warrantów Bankowi przysługiwało prawo do objęcia akcji Spółki, stanowiących co najmniej 4,5% kapitału zakładowego Spółki (uwzględniając akcje, do których emisji z różnych względów Spółka w danym momencie będzie zobowiązana).

Zgodnie z Umową Warrantową, Bankowi przysługuje prawo do sprzedaży Warrantów podmiotom z nim niepowiązanym lub żądania od Spółki odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach nieodwołanej opcji) w przypadku: (i) sprzedaży lub innej formy przeniesienia własności (a) powyżej 50% akcji Spółki; lub (b) wszystkich lub prawie wszystkich aktywów lub przedsięwzięć Grupy Kapitałowej Spółki, (ii) zmiany kontroli (tj. uzyskania pośredniej lub bezpośredniej kontroli nad Spółką przez inny podmiot, zmniejszenia udziału w kapitale zakładowym Spółki przez Prezesa Spółki Piotra Garsteckiego lub Wiceprezesa Zarządu Spółki Marcina Izdorzaka poniżej 7,5% kapitału zakładowego Spółki lub utraty przez Spółkę kontroli nad Curiosity Diagnostics sp. z o.o. lub Bacteromic sp. z o.o.), (iii) przedterminowej spłaty lub spłaty Finansowania, (iv) upływu 5 lat od daty wypłacenia pierwszej transzy Finansowania, (v) powiadomienia Spółki przez Bank o zajściu przypadku naruszenia w rozumieniu Umowy Finansowania (żądania ze strony Banku wcześniejszej spłaty

Finansowania). Ponadto w powyższych przypadkach Bankowi przysługuje nieodwołalna opcja sprzedaży Warrantów na rzecz Spółki (obejmująca również żądanie umorzenia Warrantów przez Bank). Wykonanie tychże uprawnień przez Bank będzie możliwe względem Warrantów, które podlegają wykonaniu (tj. mogą być skonwertowane na akcje Spółki po wypłacie odpowiedniej transzy Finansowania).

W przypadku, gdy Bank zażąda odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach opcji) przez Spółkę, Spółka będzie zobowiązana do uiszczenia na rzecz Banku stosownej opłaty za odkup lub umorzenie, której wysokość powinna odpowiadać godziwej wartości rynkowej Warrantów (kwota ta będzie ustalona na podstawie szczegółowej procedury przewidzianej w Umowie Warrantowej, a Spółka będzie miała prawo ją zakwestionować). Łączna kwota, którą Spółka będzie zobowiązana zapłacić na rzecz Banku z tytułu wykonania omawianego uprawnienia nie może przekroczyć 2 mln EUR. Jeżeli uprawnienie to będzie wykonywane przez Bank z uwagi na otrzymanie przez akcjonariuszy Spółki oferty na zakup 100% akcji w jej kapitale zakładowym to powyższy limit nie będzie miał zastosowania. Bank będzie mógł żądać od Spółki odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach nieodwołanej opcji) w terminie 5 lat od wystąpienia powyżej (pkt i – v) wskazanych zdarzeń.

Przez cały okres, w którym Bankowi przysługiwać będzie prawo wykonania Warrantów (wliczając także okres, w którym Spółka mimo uprawnionego żądania ze strony Banku nie zaoferuje Bankowi akcji), Spółka będzie mogła wypłacić dywidendę lub dokonać inne świadczenie na rzecz jej akcjonariuszy, jeżeli uzyska pisemną zgodę EBI na taką czynność. Bez zgody Banku Spółka będzie mogła wypłacić na rzecz jej akcjonariuszy (poprzez dywidendę lub nabycie własnych akcji w celu umorzenia) zgodnie ze statutem Spółki, co najmniej 50% wpływów finansowych otrzymanych przez Spółkę w ciągu roku obrotowego od podmiotów niepowiązanych w wyniku sprzedaży akcji, obligacji zamiennych na akcje lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa, pod warunkiem, że spłaci całe zadłużenie wynikające z Umowy Finansowania. Spłata zadłużenia nie będzie wymagana, jeżeli uzyska zgodę Banku na taką wypłatę.

W przypadku wypłaty przez Spółkę dywidendy, Warranty, które podlegają wykonaniu (tj. mogą być skonwertowane na akcje Spółki po wypłacie odpowiedniej transzy Finansowania) będą uprawniały Bank do otrzymania świadczenia równego kwocie, jaka przysługiwałaby Bankowi (z tytułu udziału w dywidendzie), gdyby Bank wykonał przysługujące mu prawa do objęcia akcji Spółki do momentu wypłaty dywidendy.

Umowa Warrantowa przestanie obowiązywać w przypadku zbycia przez Bank wszystkich Warrantów na rzecz podmiotu z nim niepowiązanego, jak również w przypadku umorzenia wszystkich Warrantów na warunkach opisanych w Umowie Warrantowej (w przypadku, gdy Spółka odkupi je i umorzy z uwagi na żądanie Banku przysługujące mu w ramach nieodwołanej opcji lub wygaśnięcia praw z Warrantów do ich konwersji na akcje Spółki). Spółka zgodnie z postanowieniami Umowy Warrantowej będzie zobowiązana do prowadzenia prac badawczorozwojowych i ich zakończenia w terminie i na zasadach określonych w Umowie Finansowania. Dodatkowo także Spółka oraz spółki od niej zależne nie będą mogły dokonać istotnej zmiany w ogólnym charakterze działalności gospodarczej przez nie prowadzonej.

W dniu 29 października 2021 r. Spółka otrzymała 4 mln EUR z tytułu pierwszej transzy finansowania ("Transza A") wynikającej z zawartej z EBI Umowy Finansowania. W związku z wypłatą Transzy A, EBI nabył prawo do wykonania prawa z 40% z 126 576 Warrantów.

2.4. Proces M&A

Najważniejszym celem operacyjnym grupy Scope Fluidics w odniesieniu do systemu PCR|ONE jest sprzedaż udziałów w Curiosity Diagnostics sp. z o.o. ("Curiosity Diagnostics") tj. spółki celowej rozwijającej system PCR|ONE. Prowadzony proces obejmuje m.in. rozmowy z wybranymi globalnymi podmiotami operującymi na rynku diagnostyki medycznej. Rozmowy te dotyczą funkcjonalności systemu PCR|ONE, technologii wykorzystanej w systemie, planów rozwoju portfolio testów PCR|ONE, planów rozwoju sprzedaży systemów PCR|ONE, sieci dostawców komponentów, możliwości produkcyjnych oraz skalowalności i kosztów produkcji. Uwzględniając zainteresowanie potencjalnych nabywców, Curiosity Diagnostics przeprowadza dodatkowe eksperymenty w ramach feasibility studies oraz sprawdza możliwości dodatkowych funkcjonalności i optymalizacji systemu PCR|ONE.

W ramach prowadzonych rozmów w 2021 roku Spółka podpisała niezależnie z trzema globalnymi inwestorami listy intencyjne dotyczące nabycia 100% udziałów Curiosity Diagnostics („Potencjalna Transakcja”). Pierwszy listy intencyjny podpisany został w dniu 29 sierpnia 2021 r., natomiast dwa kolejne w dniu 4 listopada 2021 r. Każdy list został zawarty z innym podmiotem w ramach odrębnie prowadzonych rozmów. Zgodnie z treścią listów intencyjnych, ich strony postanowiły prowadzić negocjacje w celu ustalenia warunków Potencjalnej Transakcji. W listach wyrażony został również przez każdego z inwestorów zamiar przeprowadzenia due diligence. Listy mają charakter niewiążący i nie przesądzają o strukturze transakcji. Zawarcie listów nie oznacza dla żadnej ze stron powstania stosunku wyłączności – każda ze stron może niezależnie prowadzić rozmowy w zakresie, którego dotyczą listy także z innymi podmiotami. Spółka nie ogranicza puli potencjalnych nabywców i oprócz toczących się już rozmów nie przesądza możliwości nawiązania nowych relacji z potencjalnymi nabywcami.

Ponadto pod koniec września 2021 r. Zarząd Spółki przyjął plan działań mających na celu kontynuację budowania wartości systemu PCR|ONE. Kontynuowane są również rozmowy z partnerami oferującymi możliwość uruchomienia wysokoskalowej produkcji kartridży i analizatorów. Działania objęte planem zmierzają do zbudowania pozycji rynkowej systemu PCR|ONE oraz dalszego zwiększania jego wartości, co jest zbieżne z podejściem potencjalnych nabywców Curiosity Diagnostics w procesie M&A. Plan działań został opisany w raporcie bieżącym nr 30/2021.

Doradcą prawnym Spółki w zakresie wsparcia w przygotowaniu i negocjacjach umowy sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics oraz innych umów i dokumentów poprzedzających zasadniczą transakcję sprzedaży, jest kancelaria Deloitte Legal, Ostrowski, Gizycki i Wspólnicy sp.k.

2.5. Inne istotne działania

Decyzja Zarządu o zamiarze wystąpienia do Walnego Zgromadzenia Spółki z wnioskiem o podjęcie uchwały w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym GPW

W dniu 1 czerwca 2021 r. Zarząd Spółki podjął decyzję o zamiarze wystąpienia do Walnego Zgromadzenia Spółki z wnioskiem o podjęcie uchwały w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia wszystkich istniejących akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ("GPW") bez podwyższenia kapitału zakładowego. Intencją Zarządu jest przygotowanie stosownego prospektu oraz złożenie do Komisji Nadzoru Finansowego wniosku o jego zatwierdzenie na początku drugiej połowy 2021 r. Stosowna uchwała została podjęta przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 30 czerwca 2021 r.

Złożenie wniosku do KNF o zatwierdzenie prospektu

W nawiązaniu do Uchwały nr 14 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A. z dnia 30 czerwca 2021 r. (przekazanej w załączeniu do raportu bieżącego EBI nr 9/2021), Zarząd Scope Fluidics S.A. informuje o złożeniu do Komisji Nadzoru Finansowego wniosku o zatwierdzenie prospektu, który sporządzono na potrzeby dopuszczenia i wprowadzenia akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Walne Zgromadzenia Spółki

W dniu 7 czerwca 2021 r. odbyły się obrady Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki. Poza uchwałami porządkowymi, Walne Zgromadzenie podjęło uchwały: (i) w sprawie zmiany statutu Spółki (zmiany związane były przede wszystkim z warrantami subskrypcyjnymi serii EBI oraz akcjami serii I), (ii) w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii I i pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru akcji serii I oraz (iii) w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii EBI i pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru tych warrantów. Wszystkie uchwały zostały podjęte. Nie został zgłoszony żaden sprzeciw do protokołu. Pełna treść podjętych uchwał wraz z wynikami głosowania dostępna jest na stronie internetowej Spółki.

W dniu 30 czerwca 2021 r. odbyły się obrady Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki. Poza uchwałami porządkowymi, Walne Zgromadzenie podjęło uchwały: (i) w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdań Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku, (ii) w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku, (iii) o pokryciu straty odnotowanej w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku, (iv) w sprawie udzielenia absolutorium Członkom Zarządu Spółki z wykonania przez nich obowiązków w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku, (v) w sprawie udzielenia absolutorium Członkom Rady Nadzorczej Spółki z wykonania przez nich obowiązków w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku, (vi) w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji zwykłych na okaziciela serii A, B, C, D, E, F, G, H oraz I Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Wszystkie uchwały zostały podjęte. Nie został zgłoszony żaden sprzeciw do protokołu. Pełna treść podjętych uchwał wraz z wynikami głosowania dostępna jest na stronie internetowej Spółki.

W dniu 7 grudnia 2021 r. odbyły się obrady Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki. Poza uchwałami porządkowymi, Walne Zgromadzenie podjęło uchwały: (i) w sprawie zmiany Statutu Scope Fluidics S.A. (zmiany dotyczyły przede wszystkim rozszerzenia składu Rady Nadzorczej, pozostałe zmiany miały natomiast charakter porządkująco-aktualizujący), (ii) w sprawie ustalenia wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej oraz Komitetu Audytu, (iii) w sprawie powołania do Rady Nadzorczej Pani Karoliny Radziszewskiej oraz Pani Joanny Rzempały, (iv) w sprawie przyjęcia Polityki wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Scope Fluidics S.A.; (v) w sprawie sporządzania przez Spółkę jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej / Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości. Nie został zgłoszony żaden sprzeciw do protokołu. Uchwały, o których mowa w pkt. (ii) – (v) zostały podjęte w związku z procesem ubiegania się przez Spółkę o dopuszczenie akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Wszystkie uchwały zostały podjęte. Nie został zgłoszony żaden sprzeciw do protokołu. Pełna treść podjętych uchwał wraz z uzasadnieniem, jak również wyniki głosowania dostępne są na stronie internetowej Spółki.

Zmiany Statutu Spółki

W związku z uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 r. w dniu 9 czerwca 2021 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w przedmiocie ustalenia tekstu jednolitego Spółki uwzględniającego zmiany wprowadzone w/w uchwałą WZ. W dniu 9 sierpnia 2021 r. Spółka poinformowała, że Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki.

Już po zakończeniu roku obrotowego, w dniu 12 stycznia 2022 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki przyjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 7 grudnia 2021 r.

3. Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa Scope Fluidics S.A.

W 2021 roku Spółka wygenerowała stratę na poziomie 5 065 tys. zł.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 3 996 tys. zł oraz koszty finansowe 1 418 tys. zł.

Aktywa Spółki na 31 grudnia 2021 r. wyniosły 78 552 tys. zł, w tym środki pieniężne 16 974 tys. zł co stanowiło 21,6% sumy aktywów oraz aktywa trwałe 10 885 tys. zł, co stanowiło 13,9% sumy aktywów. Największą pozycją aktywów na 31 grudnia 2021 r. były aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży w wysokości 45 099 tys. zł, które zostały szerzej opisane w nocie nr 1 Jednostkowego sprawozdania finansowego.

Aktywa netto Spółki wyniosły 52 332 tys. zł.

Zarząd ocenia sytuację finansową Spółki jako stabilną.

4. Informacje na temat stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego

Akcje Scope Fluidics S.A. notowane są na rynku NewConnect, z tego powodu Spółka stosuje aktualnie zasady ładu korporacyjnego wynikające z „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect” przyjętych uchwałą nr 795 Zarządu GPW z dnia 31 października 2008 roku, a następnie zmienionych uchwałą nr 293/2010 Zarządu GPW z dnia 31 marca 2010 roku.

Zarząd Emitenta dokłada wszelkich starań, aby prowadzona przez niego polityka informacyjna była przejrzysta i efektywna, co pozwala inwestorom na rzetelną analizę osiągnięć Emitenta w ramach prowadzonej przez niego działalności.

Poniżej lista zasad ładu korporacyjnego na podstawie „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect”, które nie są stosowane lub są częściowo stosowane przez Emitenta.

Zasada nr 1 – zasada nie jest stosowana częściowo, w przedmiocie braku transmisji obrad walnego zgromadzenia przez Internet, rejestracji przebiegu obrad i upublicznianiu go na stronie internetowej. W ocenie Zarządu koszty związane z techniczną obsługą transmisji oraz rejestracji posiedzeń walnego zgromadzenia przez Internet są niewspółmierne do potencjalnych korzyści. Wszelkie informacje odnośnie do przebiegu obrad walnego zgromadzenia oraz podjętych uchwał, Akcjonariusze mogą znaleźć na stronie internetowej oraz w opublikowanym raporcie. Spółka nie będzie stosowała powyższej zasady w sposób trwały.

Zasada nr 16 – w zakresie publikacji raportów miesięcznych. W ocenie Zarządu raporty bieżące oraz raporty okresowe (kwartalne i roczny) w sposób wystarczający informują inwestorów o najważniejszych wydarzeniach jakie mają miejsce w Spółce, o jej sytuacji

finansowej i postępie prac badawczo – rozwojowych. W najbliższym czasie Spółka nie planuje zmiany tego stanowiska.

5. Wpływ pandemii Covid-19 na działalność Grupy

W dniu 13 marca 2020r. (raport bieżący ESPI nr 9/2020) Zarząd podjął decyzję o rozszerzeniu prac nad panelem rozpoznającym wirusowe zakażenia dróg oddechowych o opracowanie ultra-szybkiego testu wykrywającego wirusa SARS-CoV-2, powodującego chorobę Covid-19.

W nawiązaniu do raportu bieżącego nr 22/2019 w sprawie warunkowego rozszerzenia modelu rozwoju projektów realizowanych przez Scope Fluidics, mając na uwadze ogłoszenie pandemii Covid-19 oraz rosnące zapotrzebowanie na wykrywanie potencjalnie pandemicznych zakażeń wirusowych w przyszłości, Zarząd uznał, że należy nadać priorytet rozbudowie portfolio produktowego PCR|ONE i rozszerzyć je o detekcję wirusa SARS-CoV-2, powodującego chorobę Covid-19.

W listopadzie 2020 r. realizowany przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o., projekt "Opracowanie systemu PCR|COV – urządzenia do diagnostyki molekularnej Point-of-Care wykrywającego markery RNA wirusa SARS-CoV-2 oraz innych infekcji wirusowych powodujących zbliżone objawy" ("Projekt") został wybrany przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju ("NCBR") do dofinansowania. Projekt realizowany jest w ramach działań mających na celu rozwój zastosowań technologii PCR|ONE opracowanej przez Curiosity Diagnostics poprzez rozszerzenie portfolio testów diagnostycznych w odpowiedzi na wyzwania wynikające z pandemii Covid-19. Umowa o dofinansowanie Projektu ("Umowa") została podpisana w dniu 16 grudnia 2020 r. Maksymalna wysokość dofinansowania w ramach Projektu wynosi 7 490 774,27 PLN

W wyniku ogólnej sytuacji wywołanej pandemią COVID-19, która m.in. ze względu na liczne wprowadzone ogólnie ograniczenia wpływała i nadal wpływa na procesy wewnątrz Grupy Scope Fluidics oraz wymagające współpracy z podmiotami zewnętrznymi, termin rozpoczęcia i zakończenia certyfikacyjnych badań klinicznych w projekcie PCR|ONE został przesunięty na późniejsze terminy. Certyfikacja panelu MRSA/MSSA systemu PCR|ONE została przesunięta na 1 kwartał 2021r., certyfikacja panelu SARS-CoV-2 systemu PCR|ONE została przesunięta na 2 kwartał 2021r. Termin certyfikacji systemu BacterOMIC został przesunięty na 3 kwartał 2021 r.

Ponadto, w ocenie Zarządu, w wyniku przedłużającej się pandemii zmianie ulega sytuacja na rynku urządzeń diagnostycznych. Do najważniejszych trendów identyfikowanych przez Zarząd zaliczyć należy:

1. duże zainteresowanie szybkimi i precyzyjnymi testami, których jakość została zweryfikowana testami na wykrywanie wirusa SARS-CoV-2 wywołującego chorobę COVID-19,
2. ożywienie procesów konsolidacji (transakcje M&A) na rynku producentów systemów diagnostyki molekularnej, spowodowane m.in. bardzo dobrymi wynikami finansowymi producentów systemów i odczynników wykrywających wirusa SARS-Cov-2,
3. istotne zwiększenie atrakcyjności biznesowej producentów sprzętu diagnostycznego posiadających moce produkcyjne,
4. kwestionowanie przez użytkowników jakości testów na wykrywanie wirusa SARS-CoV-2 wprowadzonych już do obrotu z powodu braku odpowiedniej czułości i specyficzności

wykazanych w trakcie użytkowania przez szpitale i laboratoria (podawanie fałszywych wyników).

Jednocześnie zidentyfikowane zostało ryzyko niekorzystnych zmian związanych z pandemią Covid-19. W wyniku ogólnej sytuacji wywołanej pandemią COVID-19, która m.in. ze względu na liczne wprowadzone ogólnie ograniczenia wpływała i nadal wpływa na procesy wewnątrz Grupy oraz wymagające współpracy z podmiotami zewnętrznymi, terminy rozpoczęcia i zakończenia certyfikacyjnych badań klinicznych w projekcie PCR|ONE, zarówno dla panelu MRSA/MSSA oraz SARS-CoV-2 zostały przesunięte. Badania zostały zrealizowane. Panel MRSA/MSSA uzyskał certyfikację CE-IVD w kwietniu 2021 r.; panel SARS-CoV-2 uzyskał certyfikację CE-IVD w lipcu 2021 r. Na datę niniejszego sprawozdania nie można jednak jednoznacznie przewidzieć dalszego rozwoju pandemii Covid-19 oraz jej wpływu na branżę diagnostyki i ochrony zdrowia. Istnieje w związku z tym ryzyko, że pogłębiające się załamanie gospodarcze, wzrost bezrobocia i inflacji będące efektami pandemii będą miały negatywny wpływ na funkcjonowanie Spółki. W szczególności dotkliwymi czynnikami dla Spółki mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji systemów PCR|ONE i BacterOMIC, co może przełożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny, konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców oraz potencjalnie obniżenie jakości. Wystąpienie opisanych powyżej okoliczności może mieć negatywny wpływ na, zwiększenie poziomu kosztów, wydłużenie czasu potrzebnego na realizację harmonogramów, a tym samym na sytuację finansową Grupy (przede wszystkim zmniejszenie poziomu środków pieniężnych Grupy). Jednocześnie Spółka zauważa, że w wyniku przedłużającej się pandemii zmianie ulega sytuacja na rynku urządzeń diagnostycznych. Zrealizowane w pierwszej połowie 2021 r. transakcje M&A w branży diagnostyki medycznej wykorzystującej technologię PCR, dotyczyły podmiotów, które w roku 2020 rozpoczęły produkcję i sprzedaż systemów rozpoznających wirusa SARS-CoV-2. Wartość tych transakcji była na poziomie wyższym niż w latach poprzednich. Trendy identyfikowane przez Spółkę mogą wpłynąć pozytywnie na rozwój działalności Spółki i komercjalizacji projektów.

6. Wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, inne niż w pkt 5.

Kluczowe ryzyka dla działalności Grupy:

Ryzyko braku uzyskania satysfakcjonujących wyników przeprowadzonych prac badawczo-rozwojowych oraz niepowodzenia spełnienia wymogów prawnych wprowadzenia produktu do obrotu

Rynek projektów w obszarze diagnostyki i ochrony zdrowia, na którym funkcjonuje Grupa, jest rynkiem dynamicznie się rozwijającym, a tym samym trudno przewidywalnym. Rozpoczynając nowy projekt Spółka opiera się na założeniu, że prace badawcze powiodą się, a wytworzony w ich efekcie produkt będzie posiadał właściwości założone przez zespół badawczo-rozwojowy spółki z Grupy. Przyszłe produkty Grupy, w tym niektóre panele mogą nie wymagać uzyskania certyfikacji w celu wprowadzenia produktu do obrotu. Istnieje jednak możliwość, że z uwagi na niezadowalające parametry produktu wytworzonego przez spółkę z Grupy, mimo, że będzie on posiadał ogólne właściwości zgodne z zamierzonymi, może on nie przejść pomyślnie procesu certyfikacyjnego. Nieuzyskanie odpowiedniej rejestracji produktu nie blokuje drogi do ponownego złożenia wniosku o rejestrację, natomiast może skutkować opóźnieniem wprowadzenia danego produktu do obrotu, a także wymagać dodatkowego nakładu czasu oraz kosztów. Może mieć również negatywny wpływ na proces komercjalizacji, tj. sprzedaży udziałów spółek celowych realizujących dane projekty. W razie negatywnego rozpatrzenia wniosku o rejestrację produktu opracowywanego w ramach danego projektu, należy spodziewać się, że takie zdarzenie może wpłynąć negatywnie na

wynik finansowy Grupy, jednakże nie zamyka to drogi do ponownego złożenia wniosku o rejestrację. Realizacja ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Grupy.

Ryzyko związane z brakiem dodatnich wyników finansowych

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności, sposób rozpoznawania kosztów własnych projektów badawczo- rozwojowych oraz sposób finansowania działalności, zgodnie z przyjętym modelem biznesowym, Emitent dotychczas nie wypracował dodatnich wyników finansowych. Utrzymywanie się braku dodatnich wyników finansowych w kolejnych latach, w szczególności w wyniku braku sprzedaży udziałów w spółkach celowych realizujących projekty rozwijane w Grupie lub braku uruchomienia przez spółki celowe sprzedaży operacyjnej systemów diagnostycznych może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju oraz sytuację finansową Grupy. W okresie prowadzenia prac badawczo-rozwojowych potencjalny wynalazek nie generuje dodatnich przepływów pieniężnych, a jego potencjalna wartość rośnie wraz z postępem prac. W związku z tym, szczególnie w początkowym okresie prowadzenia projektów, Spółka opiera działalność na dotacjach oraz środkach własnych, w tym pozyskanych z emisji akcji. Wydłużenie prac badawczych, może z kolei spowodować istotny wzrost kosztów projektu lub projektów, a tym samym konieczność pozyskania dodatkowego finansowania. Brak pozyskania dodatkowych środków może w takiej sytuacji doprowadzić do utraty płynności finansowej przez Grupę w dalszym okresie prowadzenia działalności.

Ryzyko braku możliwości sprzedaży udziałów w spółkach celowych realizujących projekty rozwijane w Grupie

Realizując przyjęty model biznesowy Emitent dąży do zawarcia umów sprzedaży udziałów w spółkach celowych, na rzecz inwestorów branżowych. W przypadku systemu PCR|ONE aktualnie toczą się rozmowy nt. sprzedaży Curiosity Diagnostics, w których aktywny udział biorą zewnętrzni doradcy, w tym doradca transakcyjny. Zarząd podejmuje liczne działania mające na celu zwiększenie prawdopodobieństwa podpisania umowy sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics. Analogiczne działania prowadzone będą również w celu sprzedaży udziałów Bacteromic sp. z o.o. (z zastrzeżeniem, że Emitent nie wybrał jeszcze doradców wspierających ten proces). Nie można jednak wykluczyć, że pomimo prowadzenia części lub wszystkich z ww. działań, Emitent nie znajdzie nabywcy spółek zależnych. Wobec powyższego nie można wykluczyć, że Emitent nie znajdzie inwestora zainteresowanego nabyciem od niego spółki celowej z aktualnie rozwijanym produktem.

Ryzyko wydłużenia procesu certyfikacji paneli po 26 maja 2022 r.

Na obecną chwilę panele diagnostyczne oraz analizatory nie wymagają udziału jednostki notyfikowanej, aby można je było wprowadzić do obrotu na rynku UE. W aktualnym stanie prawnym procedura nadanie znaku CE jest następująca: po spełnieniu wymogów przewidzianych w przepisach, spółka deklaruje zgodność z dyrektywą o wyrobach medycznych do diagnostyki in vitro i na tej podstawie, po rejestracji w urzędzie URPL, może nanieść znak CE na wyrób i zacząć go wprowadzać do obrotu. Z dniem 26 maja 2022 r. zacznie obowiązywać nowe Rozporządzenie IVDR, które wymaga, udziału jednostki notyfikowanej w procesie certyfikacji paneli diagnostycznych produkowanych przez Grupę. Aby otrzymać znak CE zgodnie z reżimem nowego Rozporządzenia IVDR podmioty będą musiały dostosować się do wymagań IVDR, aby następnie przejść audyt jednostki notyfikowanej w celu otrzymania certyfikatu. Obecnie wyznaczonych jest zbyt mało jednostek notyfikowanych w stosunku do ilości wyrobów medycznych wymagających udziału jednostki notyfikowanej w procesie certyfikacji. Należy mieć również na uwadze, że rozporządzenie będzie nowością na rynku UE, nie wszystkie regulacje są jasno zdefiniowane, na ten moment

opublikowanych zostało zaledwie kilka przewodników wyjaśniających jak postępować w przypadku wątpliwości. Z tego powodu obecnie szacuje się, że otrzymanie znaku CE po 26 maja 2022 r., tj. zgodnie z wymogami IVDR, może zająć 9-15 miesięcy.

W styczniu w Dzienniku Ustaw EU zostało opublikowane Rozporządzenie 2022/112 zmieniające Rozporządzenie (UE) 2017/746 (IVDR) w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro. Rozporządzenie zmieniające rozporządzenie 2017/746 (IVDR) wydłuża okres przejściowy stosowania IVDR dla niektórych wyrobów medycznych, m.in. klasy ryzyka B, C i D, które, aby nadać na nie znak CE zgodnie z IVDR potrzebują uzyskać certyfikat od jednostki notyfikowanej. Opublikowane okresy przejściowe w Rozporządzeniu 2022/112 zmieniające Rozporządzenie (UE) 2017/746 (IVDR) dotyczą wyrobów, dla których została wystawiona deklaracja zgodności przed 26 maja 2022 r, i tych, w których nie została wprowadzona żadna istotna zmiana, nie obowiązują dla wyrobów „nowych”, które dla których deklaracja zgodności zostanie sporządzona po 26 maja 2022. Te wyroby będą musiały spełniać wymagania IVDR i nie dotyczy ich okres przejściowy. Oznacza to, że produkty z klas ryzyka B, C i D, na które do dnia 26 maja 2022 r. została wystawiona deklaracja zgodności będą mogły do wskazanych w Rozporządzeniu 2022/112 dat być zgodnie z prawem wprowadzane do obrotu w Unii Europejskiej na dotychczasowych zasadach na mocy „starej” Dyrektywy 98/79/WE w oparciu o wystawioną bez udziału jednostki notyfikowanej deklarację zgodności. Zgodnie z nowymi zmianami okres przejściowy stosowania rozporządzenie IVDR będzie wydłużony dla paneli w zależności od zakwalifikowania ich od poszczególnych klas ryzyka do 26 maja 2025 r., 26 maja 2026 r. lub 26 maja 2027 r. Przykładowo dla PCR|ONE Panel Sars-CoV-2 okres ten będzie wydłużony do 26 maja 2025 r. Sytuacja wygląda inaczej w przypadku produktów klasy A, tj. m.in. analizatorów, które zgodnie z IVDR nie wymagają certyfikacji jednostki notyfikowanej, aby móc nadać na nią znak CE. Wystawienia deklaracji zgodności i nadanie znaku CE na wyrób, dla wyrobów klasy ryzyka A odbywa się bez jednostki notyfikowanej, zatem może mieć miejsce w dowolnej chwili po osiągnięciu zgodności z IVDR także po 26 maja 2022 r.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że istnieje ryzyko znaczącego wydłużenia procesów certyfikacji paneli systemu PCR|ONE lub paneli systemu BacterOMIC, na które nie zostanie wystawiona deklaracja zgodności do 26 maja 2022 r. potwierdzająca ich zgodność z wymogami „starej” Dyrektywy 98/79 WE.

Ryzyko dotyczące współpracy z ośrodkami badawczymi w zakresie badań klinicznych i Programu Early Access

Przeprowadzenie badań klinicznych oraz Programu Early Access (PEA) wymaga współpracy spółek z Grupy z zewnętrznymi ośrodkami badawczymi takimi jak szpitale czy zewnętrzne laboratoria. Nie można wykluczyć braku zbieżności w czasie (i) zapotrzebowania spółek z Grupy na przeprowadzenie badań klinicznych z (ii) możliwością przeprowadzenia tych badań przez zewnętrzne ośrodki badawcze. Realizacja ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Spółki.

Ryzyko uzależnienia od dostawców komponentów, materiałów i odczynników

Wszystkie projekty badawcze prowadzone przez Grupę wymagają użycia wybranych komponentów (np. półprzewodników), narzędzi wytwórczych, materiałów i odczynników biologicznych. Materiał biologiczny jest dostarczany przez ograniczoną liczbę dostawców. Zaprzestanie dostaw wybranych materiałów lub odczynników biologicznych od tych dostawców może wiązać się z ryzykiem ograniczenia, wstrzymania lub spowolnienia prowadzonych prac badawczo-rozwojowych. Podwyższenie cen dostaw materiałów lub

odczynników lub samych materiałów lub odczynników może spowodować wzrost kosztu prowadzonych prac badawczo-rozwojowych.

Ryzyko wydłużenia procesu sprzedaży udziałów w spółkach celowych realizujących projekty rozwijane w Grupie

Poszukiwanie potencjalnego nabywcy jest procesem czasochłonnym, a ocena, weryfikacja i wycena sprzedawanego projektu (spółki celowej) w ramach technologicznego, finansowego i prawnego due diligence wiąże się z zaangażowaniem wielu zasobów, zarówno po stronie nabywcy jak i Grupy. Ważnym elementem procesu poszukiwania nabywcy jest również międzynarodowa rozpoznawalność i wiarygodność Spółki. Realizacja transakcji zakupu udziałów w spółkach celowych może być uzależniona od etapu rozwoju projektów. Potencjalni nabywcy mogą deklarować swoje wstępne zainteresowanie, warunkując je rozpoczęciem/zakończeniem określonego kamienia milowego projektu. Może to obejmować zagadnienia o charakterze technologicznym (np. funkcjonalności systemu), regulacyjnym (np. certyfikacje i dopuszczenia do rynku) lub biznesowym (np. moce produkcyjne, umowy z dystrybutorami).

Zarządzanie ryzykiem związanym z instrumentami finansowymi zostało szerzej opisane w nocy nr 28 Jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Wpływ wojny w Ukrainie na sytuację Spółki

Spółka przeprowadziła analizę wpływu wojny w Ukrainie na sytuację Spółki oraz całej Grupy.

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

Jednocześnie nie zostały zidentyfikowane ryzyka na tle kadrowym – w ramach Grupy zatrudnione są dwie osoby z Białorusi i jedna z Ukrainy. Każda z tych osób kontynuuje pracę w Grupie.

Ponadto, żaden z trzech podmiotów, z którym podpisany został list intencyjny dotyczący nabycia udziałów Curiosity Diagnostics (patrz pkt 2.4), nie poruszył kwestii wojny na Ukrainie. Konflikt za wschodnią granicą nie pojawił się ani razu (ani przed agresją Rosji ani już po) jako czynnik mogący mieć jakiegokolwiek przełożenie na transakcję. W przypadku pojawienia się tej kwestii w rozmowach z którymkolwiek z potencjalnych inwestorów, zostanie ona niezwłocznie przeanalizowana pod kątem informacji poufnej z art. 7 MAR.

Zarząd Scope Fluidics S.A.

Piotr Garstecki
Prezes Zarządu

Marcin Izydorzak
Wiceprezes Zarządu

Szymon Ruta
Wiceprezes Zarządu

Warszawa, 31.05.2022 r.

**Sprawozdanie Zarządu z działalności
Grupy kapitałowej Scope Fluidics S.A.
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.**

1. Dane Jednostki dominującej

Scope Fluidics sp. z o.o. 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. („Spółka”) Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Duchnickiej 3, bud. 16, wej. A. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 668408. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 27 marca 2017 r. Spółka nie posiada oddziałów ani zakładów.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania struktura akcjonariuszy przedstawiała się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna posiadanych akcji	% posiadanych głosów
Total FIZ i podmioty kontrolowane	626 286	62 628,60	23,21%
Piotr Garstecki	374 924	37 492,40	13,96%
Marcin Izydorzak	366 355	36 635,50	13,64%
Pozostali	1 318 640	131 864,00	49,09%
	2 686 205	268 620,50	100,00%

Spółka nie posiada akcji własnych.

W sierpniu 2021 r. kapitał zakładowy Spółki został warunkowo podwyższony o kwotę 12.657,60 zł (słownie: dwanaście tysięcy sześćset pięćdziesiąt siedem 60/100) w drodze emisji 126.576 (słownie: sto dwadzieścia sześć tysięcy pięćset siedemdziesiąt sześć) nowych akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda. Objęcie akcji serii I przez podmioty uprawnione z warrantów subskrypcyjnych serii EBI nastąpi na podstawie Uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 7 czerwca 2021 roku w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii EBI i pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru tych warrantów oraz Uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 7 czerwca 2021 roku w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii I i pozbawienia akcjonariuszy prawa poboru akcji serii I. Warranty serii EBI zostały objęte przez Europejski Bank Inwestycyjny, który jest uprawniony do wykonania prawa z warrantów w ciągu 10 lat od daty podjęcia przez Walne Zgromadzenie Spółki uchwały w sprawie emisji warrantów, przy czym wykonanie praw z warrantów jest uzależnione od wypłacenia Spółce poszczególnych transz finansowania, wynikającego z Umowy Finansowania. Aktualnie Europejski Bank Inwestycyjny posiada prawo do wykonania prawa z 40% z 126 576 warrantów serii EBI. Kwestia warrantów serii EBI została opisana szerzej w punkcie 2.3 oraz 2.5 niniejszego sprawozdania.

W okresie obrotowym członkami Zarządu Jednostki dominującej byli:

- Piotr Garstecki Prezes Zarządu
- Marcin Izydorzak Wiceprezes Zarządu
- Szymon Ruta Wiceprezes Zarządu

W okresie obrotowym członkami Rady Nadzorczej Spółki byli:

- Robert Przytuła - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Chądzyński – członek Rady Nadzorczej
- Robert Hołyst - członek Rady Nadzorczej
- Piotr Michalski - członek Rady Nadzorczej
- Patryk Mikucki - członek Rady Nadzorczej
- Karolina Radziszewska -członek Rady Nadzorczej

Przy czym Piotr Michalski zrezygnował z pełnienie funkcji członka Rady Nadzorczej z dniem 7 października 2021 r., natomiast kadencja Karoliny Radziszewskiej rozpoczęła się 7 grudnia 2021 r.

W skład Grupy kapitałowej Scope Fluidics S.A. wchodzi Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. oraz Bacteromic Sp. z o.o. Siedziby obu spółek zależnych mieszczą się w Warszawie, ul. Duchnicka 3, bud. 16, wej. A. Przedmiotem działalności jednostek zależnych jest prowadzenie badań naukowych oraz prac rozwojowych w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.

Curiosity Diagnostics sp. z o.o. („Curiosity Diagnostics”) została powołana na czas nieokreślony. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 417594. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 12 kwietnia 2012 r. Scope Fluidics S.A. posiada 100% udziału w kapitale podstawowym Curiosity Diagnostics. Curiosity Diagnostics nie posiada oddziałów ani zakładów.

Projektem rozwijanym w Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. jest PCR|ONE. System PCR|ONE składa się z urządzenia do szybkiego namnażania materiału genetycznego techniką PCR oraz jednorazowego cartridge'a zawierającego w sobie elementy mikroprzepływowe. Zadaniem systemu PCR|ONE jest dostarczenie odpowiedzi o obecności lub braku obecności każdego z kilkunastu odpowiednio dobranych fragmentów DNA lub RNA w próbce. Fragmenty te dobrane są w taki sposób, aby jednoznacznie identyfikowały obecność konkretnych szczepów wirusów, bakterii lub obecność genów oporności antybiotykowej.

Bacteromic sp. z o.o. („Bacteromic”) została powołana na czas nieokreślony. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 666549. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 3 marca 2017 r. Scope Fluidics S.A. posiada 100% w kapitale Bacteromic. Bacteromic nie posiada oddziałów ani zakładów.

Projektem rozwijanym w Bacteromic jest system diagnostyczny BacterOMIC, który będzie wykorzystywał mikrobiologiczne metody wykonywania testów antybiotykowrażliwości, w połączeniu z innowacyjną technologią mikroprzepływową, w celu pozyskania istotnych klinicznie informacji o lekowrażliwości patogenu w pojedynczym badaniu w bardzo szerokim zakresie, konkurencyjnym wobec systemów funkcjonujących na rynku.

2. Działalność Grupy Kapitałowej w 2021 r., jej przewidywany rozwój oraz osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju

Misją Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. jest prowadzenie prac koncepcyjnych, badawczych oraz konstrukcyjnych w obszarze nowych technologii na zlecenie podmiotów zewnętrznych oraz opracowywanie innowacyjnych technologii na rynek globalny. Od momentu powstania Spółka tworzy technologie, know-how oraz własność intelektualną szczególnie przydatną w obszarze diagnostyki medycznej i klinicznej. Spółka buduje swoją przewagę konkurencyjną w projektach multidyscyplinarnych oraz złożonych, gdzie wymagane jest połączenie zaawansowanej wiedzy i doświadczenia w zakresie technik eksperymentalnych. Na działalność Spółki oraz jej grupy kapitałowej istotny wpływ mają

okoliczności i zdarzenia dotyczące rozwoju i finansowania systemów diagnostycznych, nad którymi pracują podmioty z Grupy Kapitałowej Scope Fluidics, jak również przebieg procesu M&A.

2.1. Przebieg prac nad rozwojem projektów

Grupa Scope Fluidics pracuje nad następującymi systemami diagnostycznymi:

- PCR|ONE – system diagnostyczny, konkurencyjny wobec istniejących na rynku pod kątem szybkości i kompleksowości analiz, przeprowadzający amplifikację i detekcję materiału genetycznego patogenów bakteryjnych i wirusowych. System ten będzie umożliwiał rozpoznawanie do kilkudziesięciu patogenów w ciągu kilkunastu minut od pobrania próbki. Spółka celowa, która rozwija system to Curiosity Diagnostics sp. z o.o.
- BacterOMIC – system ten będzie nowoczesną platformą oznaczania lekowrażliwości bakterii (AST). System będzie dostarczał pełen obraz AST wraz z identyfikacją mechanizmów oporności. Dzięki rewolucyjnej konstrukcji chipa system BacterOMIC będzie umożliwiał w pełni automatyczne określenie lekowrażliwości drobnoustrojów na wszystkie antybiotyki zalecane w rekomendacjach CLSI i EUCAST. Spółka celowa, która rozwija system to Bacteromic sp. z o.o.
- „Nowy System” – projekt adresuje potrzeby sektora biotechnologii i zakłada opracowanie systemu, który przy użyciu technologii mikroprzepływowych będzie automatycznie badał bezpieczeństwo mikrobiologiczne produktów na potrzeby przemysłu FMCG.

Realizacja kolejnych etapów prac badawczo-rozwojowych to mapa drogowa do osiągnięcia etapu rejestracji i certyfikacji ww. systemów. Dopuszczenie systemów do komercyjnego obrotu to moment, w którym Spółka planuje sprzedaż udziałów w spółkach celowych na rzecz globalnych producentów urządzeń diagnostycznych.

Działania dotyczące systemu PCR|ONE

Wyniki testów przedrejestracyjnych panelu SARS-CoV-2 i perspektywa rozpoczęcia programu testów klinicznych

W dniu 8 lutego 2021 r. Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował o udanej serii zewnętrznych testów przedrejestracyjnych na próbkach klinicznych na panel SARS-CoV-2. Przeprowadzono 19 testów, dla 17 z nich otrzymano wyniki referencyjne, uzyskując czułość na poziomie 86% oraz swoistość na poziomie 100%. Przeprowadzone testy wykazały, że dodatkowe prace R&D, o których Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 46/2020, przyniosły zaplanowane rezultaty. Na podstawie osiągniętych wyników, w lutym br. planowane było rozpoczęcie certyfikacyjnych testów klinicznych na panel SARS-Cov-2, których wyniki zostaną wykorzystane w dokumentacji niezbędnej dla europejskiej certyfikacji CE-IVD oraz amerykańskiej certyfikacji FDA EUA systemu PCR|ONE panel SARS-Cov-2. W trakcie testów Spółka napotkała wyzwania natury organizacyjnej w zakresie zbierania próbek klinicznych. W celu przyspieszenia procesu zbierania próbek i prowadzenia testów Spółka pracowała nad zwiększeniem liczby placówek medycznych, w których system PCR|ONE zostanie zainstalowany. Spółka wskazała, że w związku z powyższym rozpoczęcie certyfikacyjnych testów klinicznych panelu SARS-CoV-2 może ulec przesunięciu, jednak Spółka nie była w stanie ocenić, ile mogłoby wynieść ewentualne przesunięcie i czy będzie ono miało wpływ na termin certyfikacji systemu PCR|ONE panelu SARS-CoV-2 w pierwszym kwartale 2021 r.

Rozpoczęcie certyfikacyjnych testów klinicznych na panel MRSA/SA

W dniu 12 lutego 2021 Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował o rozpoczęciu certyfikacyjnych testów klinicznych na panel MRSA/SA. Testy planowane były do prowadzenia w zewnętrznym laboratorium szpitalnym, w którym Curiosity

Diagnostics sp. z o.o. zrealizowała program badań przedrejestracyjnych panelu MRSA/SA. Nawiązując do raportu bieżącego nr 46/2020, Spółka informowała, że zapowiedziane prace optymalizacyjne nad analizatorem zostały zrealizowane, umożliwiając tym samym rozpoczęcie certyfikacyjnych testów klinicznych. Wprowadzane rozwiązania były na bieżąco testowane w okresie grudzień – styczeń w laboratorium szpitalnym. W toku ww. pracy Spółka zidentyfikowała również rozwiązania, które mogą być zaimplementowane na etapie przygotowania analizatora do outsourcingu produkcji masowej. Z uwagi na dążenie do jak najszybszego zakończenia badań klinicznych panelu MRSA/SA oraz na możliwie najszybsze rozpoczęcie realizacji Programu Early Access, podjęto decyzję o przeprowadzeniu testów certyfikacyjnych na obecnie wytwarzanej wersji systemu. Spółka zainstalowała system PCR|ONE również w drugim ośrodku klinicznym, w celu zwiększenia liczby pozyskiwanych próbek.

Aktualizacja informacji na temat działań w kierunku oceny skuteczności klinicznej systemu PCR|ONE

W dniu 25 lutego 2021 r. w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 46/2020 oraz 2/2021, Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował, że w okresie od dnia 8 lutego Spółka przeprowadziła dalsze prace weryfikujące działanie testu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 w środowisku klinicznym i laboratoryjnym, w tym na próbkach bezpośrednio pobieranych od pacjentów. Przeprowadzona przez Spółkę szczegółowa analiza wyników uzyskanych po dniu 8 lutego wykazała, iż w ośrodku klinicznym, z dużym prawdopodobieństwem, na części próbek referencyjnych mogło dojść do krzyżowej kontaminacji. Badania referencyjne stanowiły odniesienie dla wyników uzyskiwanych przez system PCR|ONE. Spółka nie mogła przewidzieć zaistniałej sytuacji. Do podobnych zdarzeń dochodzi losowo w laboratoriach diagnostycznych. Ryzyko kontaminacji próbek referencyjnych można zminimalizować dzięki użyciu jednorazowych kartridży w testach formatu Point-of-Care. W celu przeprowadzenia możliwie szybkiej oceny skuteczności klinicznej systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 i jednoczesnego ograniczenia ryzyka kontaminacji, Spółka podjęła decyzję o włączeniu metody Point-of-Care jako metody referencyjnej w programie testów klinicznych. Decyzję o włączeniu metody referencyjnej typu Point-of-Care uzasadnia dodatkowo podobieństwo poziomu limitu detekcji systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 z wartościami uzyskiwanymi przez konkurencyjne systemy diagnostyki molekularnej Point-of-Care. Limit detekcji (LoD) określa zdolność systemu diagnostycznego do wykrywania określonej ilości cząsteczek RNA w 1 ml testowanej próbki. Włączenie metody Point-of-Care wymaga przeprowadzenia badań w nowym ośrodku klinicznym. Zgodnie z wcześniejszymi zapowiedziami, w celu przyspieszenia procesu zbierania próbek, Spółka podjęła już działania mające na celu umożliwienie przeprowadzenia testów panelu SARS-CoV-2 w dodatkowym ośrodku klinicznym. Działania te ułatwią Spółce realizację obecnie podjętej decyzji. Niemniej, proces włączenia nowej metody referencyjnej skutkuje przesunięciem terminu rozpoczęcia certyfikacyjnych badań klinicznych. Zarząd poinformował, że można również zasadnie oczekiwać, że przedmiotowe testy nie zostaną zakończone w marcu bieżącego roku. Spółka niezwłocznie poinformuje raportem bieżącym o rozpoczęciu certyfikacyjnych badań klinicznych systemu PCR|ONE panelu SARS-CoV-2.

Rozpoczęcie przedrejestracyjnych testów klinicznych systemu PCR ONE panel SARS-CoV-2 w nowym ośrodku klinicznym

W dniu 31 marca 2021 r., w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 5/2021, Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował o rozpoczęciu zewnętrznych przedrejestracyjnych badań klinicznych systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 w nowym ośrodku klinicznym, z włączeniem metody referencyjnej Point-of-Care. Testy przedrejestracyjne poprzedzają rozpoczęcie certyfikacyjnych testów klinicznych, tj. ocenę skuteczności klinicznej systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2. Po zakończeniu certyfikacyjnych testów klinicznych, sporządzeniu stosownego raportu oraz skompletowaniu innych niezbędnych dokumentów, Zarząd Curiosity Diagnostics sp. z o.o. niezwłocznie zgłosi system PCR|ONE panel SARS-CoV-2 jako wyrób medyczny do diagnostyki in vitro do Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych oraz Produktów Biobójczych (w celu

uzyskania certyfikacji CE-IVD). Jednocześnie Spółka podtrzymała zamiar wykorzystania dossier wyników badań certyfikacyjnych do przygotowania wniosku o certyfikację FDA EUA.

Zakończenie certyfikacyjnych badań klinicznych systemu PCR ONE panel MRSA/MSSA

W dniu 31 marca 2021 r. w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 4/2021, Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował o zakończeniu certyfikacyjnych badań klinicznych systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA. Badania kliniczne zakończyły się w deklarowanym przez Spółkę terminie. Zgodnie z protokołem badania, wyniki systemu PCR|ONE zostały porównane z wynikami metody fenotypowej stanowiącej obecnie standard diagnostyczny. Na podstawie uzyskanych danych, zgodnie z obowiązującą normą PN-EN 13612:2006 dotyczącą oceny działania wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, sporządzony został Raport Końcowy z badania (Sprawozdanie z badania). W badaniach klinicznych system PCR|ONE panel MRSA/MSSA uzyskał następujące wyniki: (i) dla lekowrażliwej formy gronkowca złocistego uzyskano 96,8% czułości oraz 97,1% swoistości, (ii) dla lekoopornego wariantu gronkowca złocistego uzyskano 95% czułości oraz 100% swoistości. W związku z otrzymanymi wynikami, Curiosity Diagnostics sp. z o.o., wystawiła deklarację zgodności stwierdzającą zgodność systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA z wymaganiami zasadniczymi właściwych dyrektyw Unii Europejskiej (oznakowanie CE-IVD). Wystawienie deklaracji nie oznaczało jeszcze prawa do nadanie znaku CE-IVD i co za tym idzie, do wprowadzenia systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Zgodnie z ustawią z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych wytwórca jest zobligowany do dokonania stosownego zgłoszenia do Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych oraz Produktów Biobójczych (URPL), co najmniej na 14 dni przed wprowadzeniem do obrotu pierwszego wyrobu. Ustawa nie nakłada obowiązku uzyskania od Prezesa URPL informacji o możliwości wprowadzania wyrobu medycznego do obrotu, dlatego też po upływie 14 dni od dokonania zgłoszenia, Curiosity Diagnostics będzie miała prawo nadać znak CE-IVD na system PCR|ONE panel MRSA/MSSA, a co za tym idzie – wprowadzić go do obrotu na terenie Unii Europejskiej. W związku z powyższym, Curiosity Diagnostics złożyło stosowny wniosek do Prezesa URPL w dniu 1 kwietnia 2021 r. w celu zgłoszenia systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA jako wyrobu medycznego do diagnostyki in vitro.

Nadanie systemowi PCR|ONE panel MRSA/MSSA znaku CE-IVD

Z dniem 16 kwietnia 2021 r. Curiosity Diagnostics sp. z o.o. nadała systemowi PCR|ONE panel MRSA/MSSA oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) oraz nabyła prawo do wprowadzenia systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Certyfikacja CE-IVD dla pierwszego panelu systemu PCR|ONE stanowi istotny element procesu poszukiwania nabywcy Curiosity Diagnostics. Certyfikacja CE-IVD systemu PCR|ONE panel MRSA/MSSA daje prawną możliwość dla Curiosity Diagnostics sp. z o.o. sprzedawania tego produktu dystrybutorom lub użytkownikom końcowym. W opinii Zarządu Spółki pozycjonuje to Curiosity Diagnostics sp. z o.o. jako uczestnika rynku urządzeń diagnostyki medycznej, potencjalnego konkurenta lub partnera dla innych producentów w segmencie automatycznych systemów PCR, działających w formacie Point-Of-Care. Uzyskanie certyfikatu CE-IVD ma również znaczenie pod kątem uruchomienia Programu Early Access, który pozwoli na testowanie systemu PCR|ONE przez wielu, potencjalnych docelowych użytkowników oraz zbieranie od nich informacji zwrotnej.

Rozpoczęcie i zakończenie certyfikacyjnych testów klinicznych na panel SARS-CoV-2

W dniu 2 czerwca 2021 r. Spółka poinformowała o rozpoczęciu certyfikacyjnych testów klinicznych na panel SARS -CoV-2, których wyniki testów miały zostać wykorzystane w dokumentacji niezbędnej dla europejskiej certyfikacji CE-IVD. Testy prowadzone były w zewnętrznym laboratorium szpitalnym, w którym Curiosity Diagnostics

sp. z o.o. zrealizowała program badań przedrejestracyjnych panelu SARS-CoV-2 z włączeniem metody referencyjnej Point-of-Care.

W dniu 29 czerwca 2021 r. Spółka po informowała o zakończeniu certyfikacyjnych testów klinicznych PCR|ONE panel SARS-CoV-2. Zgodnie z protokołem badania, wyniki systemu PCR|ONE zostały porównane z wynikami metody referencyjnej (point-of-care RT-PCR) stanowiącej obecnie standard diagnostyczny.

Na podstawie uzyskanych danych, zgodnie z obowiązującą normą PN-EN 13612:2006 dotyczącą oceny działania wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, sporządzony został Raport Końcowy z badania (Sprawozdanie z badania). W badaniach klinicznych system PCR|ONE panel SARS-CoV-2, w pełnej puli badanych próbek, uzyskano dla wykrycia patogenu SARS-CoV-2 91,2% czułości oraz 100% swoistości. Jednocześnie, dla próbek charakteryzujących się w badaniu referencyjnym parametrem Ct poniżej wartości 30, czyli próbek pochodzących od osób, zgodnie z literaturą, zakaźnych, system PCR|ONE panel SARS-CoV-2 uzyskał 100% czułości oraz 100% swoistości.

W związku z otrzymanymi wynikami po zakończeniu badań analitycznych Curiosity Diagnostics sp. z o.o. wystawiła deklarację zgodności systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 z wymaganiami zasadniczymi właściwych dyrektyw Unii Europejskiej (oznakowanie CE-IVD). Następnie po sporządzeniu stosownego raportu oraz skompletowaniu innych niezbędnych dokumentów, Curiosity Diagnostics sp. z o.o. zgłosiła system PCR|ONE panel SARS-CoV-2 jako wyrób medyczny do diagnostyki in vitro do Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych oraz Produktów Biobójczych („UPRL”) w celu uzyskania certyfikacji CE-IVD.

W związku z brakiem sprzeciwu ze strony Prezesa UPRL, po upływie ustawowego czasu pod koniec lipca 2021 r. Curiosity Diagnostics sp. z o.o. nadała systemowi PCR|ONE panel SARS-CoV-2 oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) oraz nabyła prawo do wprowadzenia systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Uzyskane w badaniach certyfikacyjnych parametry czułości i specyficzności, oraz uzyskanie certyfikatu CE-IVD stanowi potwierdzenie skuteczności systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 w wykrywaniu wirusa SARS-CoV-2.

Jednocześnie kontynuowane były prace nad optymalizacją systemu PCR|ONE pod kątem wymogów produkcji masowej. Działania te stanowią odpowiedź na potrzeby rynku i potencjalnych nabywców Curiosity Diagnostics sp. z o.o.

Nadanie systemowi PCR|ONE panel SARS-CoV-2 znaku CE-IVD

Z dniem 27 lipca 2021 r. Curiosity Diagnostics nadała systemowi PCR|ONE panel SARS-CoV-2 oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) oraz nabyła prawo do wprowadzenia systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Certyfikacja CE-IVD dla drugiego panelu systemu PCR|ONE stanowi istotny element procesu poszukiwania nabywcy Curiosity Diagnostics.

Certyfikacja CE-IVD systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 daje prawną możliwość dla Curiosity Diagnostics sprzedawania tego produktu dystrybutorom lub użytkownikom końcowym. W opinii Zarządu Spółki wzmacnia to pozycję Curiosity Diagnostics jako uczestnika rynku urządzeń diagnostyki medycznej, potencjalnego konkurenta lub partnera dla innych producentów w segmencie automatycznych systemów PCR, działających w formacie Point-Of-Care. Ponadto, jak wcześniej informowano, uzyskanie certyfikatu CE-IVD ma również znaczenie pod kątem uruchomienia Programu Early Access, który pozwoli na testowanie systemu PCR|ONE przez wielu potencjalnych docelowych użytkowników oraz zbieranie od nich informacji zwrotnej.

Informacja dotycząca wniosku w ramach certyfikacji FDA EUA systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2

W lipcu 2021 r. amerykańska Agencja Żywności i Leków (ang. Food and Drug Administration) ("FDA") podjęła decyzję, że nie będzie merytorycznie rozpoznawać wniosku złożonego przez Curiosity Diagnostics dotyczącego Emergency Use Authorization ("EUA") dla systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2.

Swoją decyzję FDA uzasadniła koniecznością priorytetyzacji zgłoszeń ze względu na przewidywany poziom wolumenów testów – tj. dostępności produktu diagnostycznego, a tym samym poziom wpływu na zaspokojenie zapotrzebowania w ochronie zdrowia na terenie Stanów Zjednoczonych. Ze względu na powyższą decyzję FDA nie przeprowadziła oceny merytorycznej wniosku złożonego przez Curiosity Diagnostics. FDA wskazała, iż obecna decyzja w/s nierozpatrzenia wniosku o autoryzację systemu FDA w ramach programu EUA warunkowana jest aktualną sytuacją związaną z przebiegiem pandemii. Należy pamiętać, że EUA to przyspieszona procedura dopuszczenia produktu do obrotu na rynku w Stanach Zjednoczonych, stosowana doraźnie w nagłych sytuacjach powszechnego zagrożenia ochrony zdrowia.

Mając na uwadze informacje otrzymywane od potencjalnych nabywców Curiosity Diagnostics, zdaniem Zarządu przedmiotowa decyzja FDA nie wpływa na proces sprzedaży tej spółki.

Ogłoszenie dalszych działań w ramach projektu PCR|ONE

W dniu 24 września 2021 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie dalszych działań w ramach projektu PCR|ONE oraz projektu BacterOMIC. Zarząd poinformował, że najważniejszym celem operacyjnym grupy Scope Fluidics w odniesieniu do systemu PCR|ONE jest sprzedaż udziałów w Curiosity Diagnostics. W ramach realizacji tego celu Zarząd Spółki przyjął plan działań obliczonych na kontynuację budowania wartości systemu PCR|ONE. Działania objęte planem zostaną podjęte lub będą prowadzone w rocznym horyzoncie czasowym. Działania zmierzające do zbudowania pozycji rynkowej systemu PCR|ONE oraz dalsze zwiększanie jego wartości są zbieżne z podejściem potencjalnych nabywców Curiosity Diagnostics w procesie M&A. Plan obejmuje między innymi działania przygotowujące operacyjnie Curiosity Diagnostics do samodzielnego wprowadzenia systemu PCR|ONE do obrotu. Przygotowania te nie opóźniają procesu M&A i jednocześnie wzmacniają pozycję Scope Fluidics w rozmowach z potencjalnymi nabywcami. Rozmowy z potencjalnymi partnerami potwierdzają zasadność działań zmierzających do skalowania produkcji oraz przygotowanie planu rozwoju paneli PCR|ONE.

Najważniejsze działania w ramach projektu PCR|ONE w okresie Q4 2021 – Q3 2022 podzielone zostały na trzy obszary: I. Działania R&D, II. Program Early Access oraz III. Przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

Ad. I. Działania R&D

Otrzymanie certyfikatu CE-IVD na panele MRSA/MSSA i SARS-CoV-2 oraz na analizator stanowi potwierdzenie skuteczności systemu PCR|ONE oraz daje aktualnie prawną możliwość wprowadzenia systemu do obrotu na rynku Unii Europejskiej. W ramach dalszego budowania wartości biznesowej systemu PCR|ONE, Zarząd uznał za zasadne kontynuowanie działań R&D, w ramach których zespół Curiosity Diagnostics skoncentruje się przede wszystkim na poniższych kwestiach:

1. Opracowanie zoptymalizowanego kartridża i analizatora na potrzeby produkcji średnioskalowej i wielkoskalowej.

2. Opracowanie panelu Quattro Vir.
3. Certyfikacja w Unii Europejskiej systemu PCR|ONE.
4. Prace nad rozszerzeniem portfolio paneli.
5. Rozpoczęcie procesów certyfikacyjnych poza Unią Europejską.

Ad. II. Program Early Access

Przeprowadzenie Programu Early Access („PEA”) pozwoli na testowanie systemu PCR|ONE przez wielu potencjalnych użytkowników końcowych oraz zbieranie od nich informacji zwrotnej dotyczącej funkcjonalności i użyteczności systemu oraz pozyskanie wyników do analizy statystycznej. Działania te mają na celu dodatkowe potwierdzenie parametrów klinicznych systemu PCR|ONE oraz zbudowanie jego rozpoznawalności wśród użytkowników końcowych i dystrybutorów. Istotnym aspektem PEA będzie również pozyskanie formalnych zamówień na dostawę systemu PCR|ONE. Zarząd ocenia, że na potrzeby PEA wykorzystanych zostanie ok. 20 tys. kartridży oraz do 30 analizatorów. PEA będzie realizowany poprzez następujące działania:

1. Budowanie pozycji i rozpoznawalności systemu PCR|ONE wśród potencjalnych dystrybutorów i użytkowników końcowych.
2. Przeprowadzenie badań ewaluacyjnych.
3. Publikacja wyników badań ewaluacyjnych w zakresie funkcjonalności systemu PCR|ONE przeprowadzonych przez niezależne ośrodki opiniotwórcze.
4. Przeprowadzenie testów własnych w miejscach docelowego zastosowania systemu PCR|ONE.
5. Rozpoczęcie pilotażowej sprzedaży kartridży i analizatorów

Ad. III. Przygotowania do produkcji wielkoskalowej

W ramach przygotowania do produkcji wielkoskalowej, podjęte zostaną następujące działania:

1. Rozbudowanie własnych mocy produkcyjnych w zakresie produkcji średnioskalowej kartridży i analizatorów.
2. Współpraca z wyspecjalizowanym producentem zmierzająca do złożenia Curiosity Diagnostics oferty przygotowania mocy produkcyjnych koniecznych do uruchomienia produkcji wielkoskalowej kartridży.
3. Współpraca z wyspecjalizowanym producentem zmierzająca do złożenia Curiosity Diagnostics oferty przygotowania mocy produkcyjnych koniecznych do uruchomienia produkcji wielkoskalowej analizatorów.
4. Inne działania, które będą konieczne do przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

Opis powyższych działań w ramach poszczególnych obszarów został przekazany raportem bieżącym nr 30/2021.

Realizacja działań ogłoszonych we wrześniu 2021 r.

Zgodnie z opublikowanym przez Spółkę raportem bieżącym 30/2021, optymalizacja kartridża i analizatora prowadzona była na potrzeby lepszego dostosowania systemu do produkcji średnioskalowej i wielkoskalowej. W odniesieniu do kartridża kontynuowany był proces jego

optymalizacji pod kątem uproszczenia procesu produkcji, obniżenia kosztu komponentów i procesów produkcyjnych oraz wydłużenia maksymalnego okresu przydatności kartridży do użycia. W przypadku analizatora, poza przystosowaniem go do zoptymalizowanego kartridża, działania polegały przede wszystkim wprowadzeniu zmian, dzięki którym obniżone zostaną koszty użytkownika analizatora, głównie dzięki obniżeniu kosztów niezbędnego serwisu, zwiększenia trwałości zastosowanych komponentów, zwiększenia energooszczędności oraz zwiększaniu łatwości obsługi analizatora. Jednocześnie prowadzone są prace obejmujące proces walidacji produkcji pilotażowej, rozwój technologii produkcji średnioskalowej oraz działania przygotowawcze do produkcji wielkoskalowej. Zakres przeprowadzonych prac przełożył się na potrzebę przeprowadzenia certyfikacji CE-IVD zoptymalizowanego panelu SARS-CoV-2.

Proces certyfikacji zoptymalizowanego systemu PCR|ONE panel SARS-CoV-2 w UE rozpocznie się po całkowitym zakończeniu tych prac. Nadanie znaku CE-IVD na wyrób medyczny, daje prawo na wprowadzenie go do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, nadanie CE-IVD na panel SARS-CoV-2 przed 26 maja 2022 r. będzie dawało możliwość wprowadzenia panelu do obrotu na terenie Unii Europejskiej bez konieczności uzyskania certyfikacji IVDR do 25 maja 2025 r. Jednocześnie Spółka prowadzi działania, aby do 26 maja 2022 r. analizator spełniał wymogi zgodności z Rozporządzeniem IVDR (2017/746). Spełnienie tych wymogów będzie dawało możliwość wprowadzenia analizatora do obrotu na rynku UE bez konieczności uzyskania certyfikatu od jednostki notyfikowanej.

W zakresie działań dotyczących Programu Early Access (PEA), w IV kwartale 2021 r. nawiązywane były kontakty z potencjalnymi dystrybutorami, a także budowane są relacje biznesowe, które pozwolą na przejście przez procesy ewaluacji systemu PCR|ONE u użytkowników końcowych. Należy mieć na względzie, że naturalnym jest, że budowanie relacji i poznawanie nowego produktu przez odbiorców to proces wieloetapowy, który w zależności od partnera może zająć inny odcinek czasu.

Ponadto podczas targów Medica 2021 zaprezentowane zostały oba systemy rozwijane w ramach Grupy Kapitałowej Scope Fluidics. Oba systemy spotkały się z dużym zainteresowaniem ze strony dystrybutorów i zostały bardzo wysoko ocenione w ankiecie ewaluacyjnej. Przeprowadzono około 100 spotkań i nawiązano kontakty z dystrybutorami z 40 krajów. System PCR|ONE cieszył się ogromnym uznaniem jako innowacyjne rozwiązanie z ogromnym potencjałem rynkowym. Podczas spotkań dystrybutorzy zwrócili uwagę na aspekt szybkiej i informatywnej diagnostyki, na łatwość adaptacji i szerokie zastosowanie w praktyce, jakie umożliwia system PCR|ONE. Generalnie technologia systemu PCR|ONE została uznana za bardzo zaawansowaną i niezwykle unikalną, co potwierdzają liczne kontakty po targach Medica i oferty od potencjalnych dystrybutorów z Europy, Azji, Bliskiego Wschodu, Ameryki Południowej. Trwały także prace nad rozbudową własnych mocy produkcyjnych w zakresie produkcji średnioskalowej kartridży i analizatorów. Prowadzone były również działania mające na celu rozbudowę sieci dostawców komponentów kartridży, odczynników biochemicznych oraz modułów analizatora na potrzebę przygotowań do produkcji średnio- i wielkoskalowej.

Działania dotyczące systemu BacterOMIC

Realizacja szóstego etapu prac nad projektem BacterOMIC

W dniu 11 stycznia 2021 r. (raport bieżący 1/2021), w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 15/2020 oraz 2/2019, Zarząd Scope Fluidics S.A. („Spółka”) poinformował o rozpoczęciu weryfikacji systemu BacterOMIC, a tym samym o osiągnięciu kamienia milowego

określonego w pkt. 6c harmonogramu projektu BacterOMIC („Rozpoczęcie właściwych testów przedrejestracyjnych (weryfikacja i walidacja systemu) niezbędnych w procedurze rejestracji i certyfikacji systemu BacterOMIC”). Wcześniej Spółka poinformowała o realizacji działań z pkt. 6a (raport bieżący nr 37/2020) oraz z pkt 6b (raport bieżący nr 33/2020), składających się razem z działaniami z pkt. 6c na etap „6) Badania przedrejestracyjne”. Badania przedrejestracyjne zostaną przeprowadzone w dwóch zakresach: (i) weryfikacja systemu – proces wewnętrzny potwierdzający działanie poszczególnych elementów systemu zgodnie z ustalonymi protokołami oraz zgodność ze specyfikacją (działania rozpoczęte), (ii) walidacja systemu – testy w laboratoriach zewnętrznych oraz w laboratorium wewnętrznym zgodnie z wytycznymi normy: ISO 20776 Clinical laboratory testing and in vitro diagnostic test systems.

Rozpoczęcie walidacji systemu BacterOMIC w zewnętrznych laboratoriach

W dniu 1 kwietnia 2021 r. Spółka poinformowała o rozpoczęciu - w ramach właściwych badań przedrejestracyjnych - walidacji systemu BacterOMIC w zewnętrznym laboratorium na próbkach klinicznych. Walidacja systemu obejmuje program testów w laboratoriach zewnętrznych oraz w laboratorium wewnętrznym zgodnie z wytycznymi normy: ISO 20776 Clinical Laboratory Testing and In Vitro Diagnostic Test Systems. Tym samym Spółka rozpoczęła badania w laboratorium zewnętrznym.

Spółka zapowiedziała, że ramach programu walidacji testy będą odbywały się w trzech laboratoriach, z czego w co najmniej dwóch laboratoriach zewnętrznych. Jednocześnie kontynuowane były działania w ramach weryfikacji systemu BacterOMIC, o której rozpoczęciu Spółka informowała wcześniej. Weryfikacja to proces wewnętrzny, który ma na celu potwierdzenie działania poszczególnych elementów systemu zgodnie z ustalonymi protokołami oraz zgodności ze specyfikacją. Weryfikacja i walidacja stanowią ocenę skuteczności systemu w ramach badań przedrejestracyjnych systemu BacterOMIC. Wyniki weryfikacji i walidacji posłużą opracowaniu dokumentacji, która zostanie złożona do Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych w ramach zgłoszenia systemu BacterOMIC jako wyrobu medycznego do diagnostyki in vitro. Jednocześnie Bacteromic sp. z o.o. wystawi deklarację zgodności stwierdzającą zgodność systemu BacterOMIC z wymaganiami zasadniczymi właściwych dyrektyw Unii Europejskiej nadając systemowi BacterOMIC oznakowanie CE-IVD.

W dniu 8 czerwca 2021 r. Spółka poinformowała o rozpoczęciu walidacji systemu BacterOMIC na próbkach klinicznych w drugim zewnętrznym laboratorium. Natomiast w dniu 24 czerwca 2021 r. Spółka podała informację o rozpoczęciu walidacji systemu BacterOMIC w trzecim zewnętrznym laboratorium.

Realizacja działania „7a. przeprowadzenie audytu certyfikującego zgodnie z ISO 13485” składającego się na kamień milowy pt. "7. Rejestracja i certyfikacja" oraz otrzymanie przez Bacteromic certyfikatu ISO 13485:2016

W dniach 12-16 kwietnia 2021 r. w spółce Bacteromic sp. z o.o. przeprowadzony został audyt certyfikacyjny obejmujący zgodność z normą ISO 13485:2016. Przeprowadzenie audytu oznaczało, że osiągnięty został jeden z trzech elementów składających się na kamień milowy pt. "7. Rejestracja i certyfikacja", tj. "7a. przeprowadzenie audytu certyfikującego zgodnie z ISO 13485" (uszczegółowiony harmonogram rozwoju systemu BacterOMIC przekazany raportem bieżącym nr 2/2019 był przez Emitenta na bieżąco aktualizowany – ostatnia aktualizacja została przekazana raportem bieżącym nr 13/2021). Audyt został przeprowadzony przez Polskie Centrum Badań i Certyfikacji. Audytor wiodący przekazał Bacteromic sp. z o.o. informację o wydaniu pozytywnej rekomendacji dot. certyfikacji systemu zarządzania jakością z normą ISO 13485:2016 w zakresie: projektowanie, produkcja i dystrybucja

systemów do diagnostyki in vitro (IVD), wykorzystywanych w celu ilościowego oznaczania lekowrażliwości drobnoustrojów w badanych próbkach.

W dniu 1 czerwca 2021 r. Spółka poinformowała, że Bacteromic sp. z o.o. otrzymała od Polskiego Centrum Badań i Certyfikacji certyfikat zgodności z normą ISO 13485:2016. Certyfikat został wystawiony w zakresie: projektowanie, produkcja i dystrybucja systemów do diagnostyki in vitro (IVD), wykorzystywanych w celu ilościowego oznaczania lekowrażliwości drobnoustrojów w badanych próbkach. Okres ważności certyfikatu wynosi 3 lata.

Podpisanie umowy dotyczącej budowania wartości rynkowej systemu BacterOMIC

W dniu 2 sierpnia 2021 r. Bacteromic sp. z o.o. („Bacteromic”) podpisała pilotażową umowę wytwarzania ("Umowa") z Technicolor Polska sp. z o.o. ("Dostawca"), spółkę będącą częścią międzynarodowej Grupy Technicolor.

Przedmiotem umowy jest rozwój u Dostawcy małoskalowej linii produkcyjnej dedykowanej do wytwarzania kartridży dla systemu BacterOMIC oraz działania R&D. Realizacja umowy powinna przyczynić się między innymi do optymalizacji kosztu wytworzenia kartridży.

Umowa została zawarta na 1 rok. Podczas jej obowiązywania, strony zamierzają negocjować warunki potencjalnej współpracy w zakresie wytwarzania, która będzie dotyczyła wielkoskalowej produkcji kartridży. Zarząd Emitenta ocenia podpisanie Umowy jako istotny czynnik budowania wartości rynkowej zarówno systemu BacterOMIC jak i spółki Bacteromic.

Ogłoszenie dalszych działań w ramach projektu BacterOMIC

W dniu 24 września 2021 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie dalszych działań w ramach projektu PCR|ONE oraz projektu BacterOMIC. Zarząd poinformowała, że głównym celem w projekcie BacterOMIC jest komercjalizacja systemu w drodze sprzedaży wszystkich udziałów spółki Bacteromic. Bazując na przebiegu procesu komercjalizacji systemu PCR|ONE, Zarząd Spółki uznał, że również w odniesieniu do systemu BacterOMIC zasadne będzie przeprowadzenie działań sprzyjających zwiększeniu jego atrakcyjności biznesowej. W związku z powyższym, Zarząd Spółki przyjął plan działań, które zostaną podjęte lub będą prowadzone w rocznym horyzoncie czasowym. Głównym celem tych działań, tak jak w przypadku systemu PCR|ONE, jest zbudowanie pozycji rynkowej i rozpoznawalności systemu BacterOMIC oraz wstępne przygotowanie spółki Bacteromic do skalowania produkcji. Zarząd zamierza także podjąć działania mające na celu rozpoczęcie rozmów dotyczących komercjalizacji projektu BacterOMIC.

Najważniejsze działania w ramach projektu BacterOMIC w okresie Q4 2021 – Q3 2022 podzielone zostały na trzy obszary: I. Działania R&D, II. Program Early Access oraz III. Przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

Ad. I Działania R&D

Podobnie jak w przypadku systemu PCR|ONE, Zarząd zaplanował dalsze działania R&D mające na celu zwiększenie atrakcyjności biznesowej systemu. Działania te będą się koncentrowały na następujących obszarach:

1. Certyfikacja systemu BacterOMIC w Unii Europejskiej.
2. Prace nad optymalizacją kartridża i analizatora na potrzeby produkcji wielkoskalowej.

3. Rozpoczęcie procesu certyfikacji w Unii Europejskiej zoptymalizowanego analizatora BacterOMIC.

4. Analiza zasadności rozszerzenia portfolio paneli.

Ad. II. Program Early Access

Bazując na doświadczeniach zdobytych w ramach prowadzonego procesu komercjalizacji systemu PCR|ONE, Zarząd podjął decyzję o przeprowadzeniu Programu Early Access („PEA”) także dla projektu BacterOMIC. Testowanie systemu przez wielu potencjalnych użytkowników końcowych oraz zbieranie od nich informacji zwrotnej dotyczącej funkcjonalności i użyteczności systemu umożliwi pozyskanie wyników do analizy statystycznej oraz dodatkowe potwierdzenie parametrów klinicznych systemu. Działania w ramach PEA będą służyły również zbudowaniu rozpoznawalności systemu BacterOMIC wśród użytkowników końcowych i dystrybutorów. Ze względu na fakt, że projekt BacterOMIC jest na wcześniejszym etapie rozwoju, niż projekt PCR|ONE (co oznacza konieczność położenia większego nacisku na działania R&D), działania w ramach PEA dla projektu BacterOMIC będą prowadzone na mniejszą skalę, niż w przypadku projektu PCR|ONE. PEA dla projektu BacterOMIC będzie obejmował następujące działania:

1. Budowanie pozycji i rozpoznawalności systemu BacterOMIC wśród potencjalnych dystrybutorów i użytkowników końcowych
2. Przygotowanie do przeprowadzenia badań ewaluacyjnych systemu BacterOMIC w wybranych ośrodkach w Polsce i EU.
3. Działania mające na celu publikację wyników badań funkcjonalności systemu BacterOMIC przez ośrodki opiniotwórcze
4. Działania mające na celu przeprowadzenie testów własnych w miejscach docelowego zastosowania systemu BacterOMIC
5. Działania mające na celu przygotowanie i uruchomienie zewnętrznej linii produkcyjnej kartridży.

Ad. III. Działania zmierzające do przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

W oparciu o informacje pozyskiwane podczas procesu komercjalizacji systemu PCR|ONE, Zarząd uznał za celowe podjęcie działań zmierzających do przygotowania także systemu BacterOMIC do produkcji wielkoskalowej. Prace te będą obejmowały:

1. Działania mające na celu podpisanie umowy z podmiotem, który przygotowuje moce produkcyjne konieczne do uruchomienia produkcji wielkoskalowej kartridży.
2. Działania mające na celu podpisanie umowy z podmiotem, który będzie produkował analizatory.
3. Inne działania, które będą potrzebne do przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

Opis powyższych działań w ramach poszczególnych obszarów został przekazany raportem bieżącym nr 30/2021.

Wyniki przedrejestracyjnych testów walidacyjnych systemu BacterOMIC

W dniu 30 września 2021 r. Zarząd poinformował o zakończeniu przez Bacteromic sp. z o.o. walidacji w ramach pierwszych właściwych badań przedrejestracyjnych. W ramach testów przeanalizowano łącznie ponad 900 szczepów bakterii Gram-dodatnich i Gram-ujemnych.

System BacterOMIC skutecznie wykrył i sklasyfikował wzrost drobnoustrojów we wszystkich testowanych grupach bakterii. Wyniki wykazały także bardzo wysoki poziom powtarzalności.

W porównaniu z metodą referencyjną, system BacterOMIC uzyskał powyżej 90% zgodności oceny lekowrażliwości (w postaci klasyfikacji kategorii oporności: oporny/wrażliwy) dla 20 antybiotyków. Spółka poinformowała, że uzyskane wyniki dają podstawę do złożenia wniosku do Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych ("URPL") w ramach zgłoszenia systemu BacterOMIC jako wyrobu medycznego do diagnostyki *in vitro*, a wniosek zostanie złożony niezwłocznie po opracowaniu potrzebnej dokumentacji. Ze względu na znacznie mniejszą liczbę antybiotyków, które spełniły kryterium 90% zgodności dla oceny ilościowej, Zarząd zdecydował na obecnym etapie rozwoju systemu nie zgłaszać oceny ilościowej we wniosku do URPL.

Uzyskanie CE-IVD umożliwi testowanie systemu w ośrodkach diagnostycznych w ramach Programu Early Access, co pozwoli na pozyskanie dodatkowych informacji o funkcjonalności systemu, użyteczności, łatwości obsługi i wydajności. Program Early Access umożliwi także pozyskanie części informacji potrzebnych do przeprowadzenia analizy zasadności rozbudowy portfolio paneli systemu BacterOMIC.

Spółka poinformowała, że równolegle do ww. testów prowadzone będą dalsze badania R&D. Wyniki testów walidacyjnych przeprowadzonych w ramach właściwych badań przedrejestracyjnych wskazują na celowość wprowadzenia zmian, które pozwolą na znaczące rozszerzenie panelu BacterOMIC o kolejne antybiotyki, zarówno w zakresie oznaczeń jakościowych jak i ilościowych. Działania te wpisują się w prace nad optymalizacją systemu. Rozszerzenie panelu diagnostycznego BacterOMIC o kolejne antybiotyki będzie wymagało przeprowadzenia dodatkowych badań walidacyjnych w ramach procedur formalnego dopuszczania produktu do rynku.

Nadanie systemowi BacterOMIC znaku CE-IVD

W dniu 28 października 2021 r. Spółka poinformowała, że Bacteromic sp. z o.o. nadała systemowi BacterOMIC, tj. analizatorowi oraz panelowi wykrywającemu lekowrażliwość w postaci klasyfikacji kategorii oporności: oporny/wrażliwy dla 20 antybiotyków, oznaczenie CE-IVD (certyfikacja CE-IVD) oraz nabyła prawo do wprowadzenia systemu BacterOMIC do obrotu na terenie Unii Europejskiej. Bacteromic nadała systemowi BacterOMIC oznaczenie CE-IVD wobec nie zgłoszenia przez Prezesa UPRL sprzeciwu w ciągu 14 dni od złożenia przez Bacteromic wniosku w ramach zgłoszenia systemu BacterOMIC jako wyrobu medycznego do diagnostyki *in vitro*.

Realizacja działań ogłoszonych we wrześniu 2021 r.

Zgodnie z zapowiedzią w zakresie rozwoju produktu BacterOMIC, w IV kwartale 2021 rozpoczęły się i były kontynuowane prace mające na celu zoptymalizowanie kartridża i analizatora na potrzeby przygotowania do produkcji wielkoskalowej.

W IV kwartale 2021 rozpoczęły się i były kontynuowane prace mające na celu zoptymalizowanie kartridża i analizatora na potrzeby przygotowania do produkcji wielkoskalowej. W IV kwartale 2021 r. prowadzone były również dalsze badania R&D. Wyniki testów walidacyjnych przeprowadzonych w ramach procesu certyfikacji wskazały na celowość wprowadzenia zmian, które pozwolą na znaczące rozszerzenie panelu BacterOMIC o kolejne antybiotyki, zarówno w zakresie oznaczeń jakościowych jak i ilościowych. Działania te wpisują się w prace nad optymalizacją systemu. Rozszerzenie panelu diagnostycznego BacterOMIC o kolejne antybiotyki będzie wymagało przeprowadzenia dodatkowych badań walidacyjnych w ramach procedur formalnego dopuszczania produktu do rynku.

Ponadto w IV kwartale 2021 r. prowadzone były rozmowy mające na celu zbudowanie relacji biznesowych z potencjalnymi dystrybutorami. System BacterOMIC został zaprezentowany podczas targów Medica 2021 i analogicznie do systemu PCR|ONE został bardzo pozytywnie oceniony i spotkał się z dużym zainteresowaniem dystrybutorów z ponad 40 krajów. Podczas około 100 spotkań był poruszany temat rosnącej lekooporności, zapotrzebowania na precyzyjną diagnostykę i kluczowej roli systemu BacterOMIC. Firmy zainteresowane systemem BacterOMIC to dystrybutorzy chcący dołączyć systemy AST do portfolio i wdrożyć innowacyjne i efektywne rozwiązania do laboratoriów. Podkreślano unikalność systemu, metodę i łatwość użytkowania, pełną automatyzację, zdolność do badania kombinacji antybiotyków jako cechy najbardziej istotne do przeprowadzenia skutecznej diagnostyki, która stanowi duże wyzwanie w wielu krajach.

Trwały procesy związane z otrzymaniem ofert na przygotowanie mocy produkcyjnych do wielkoskalowej produkcji kartridży i analizatorów.

Działania dotyczące Nowego Systemu

W obszarze prac nad Nowym Systemem podjęte zostały jedynie pierwsze działania z zakresu poszukiwania grantów do sfinansowania projektu – działania te miały miejsce w I kwartale 2021 r. Zasoby spółek Grupy Scope Fluidics skupione były w głównej mierze nad terminową realizacją końcowych kamieni milowych w projektach PCR|ONE i BacterOMIC.

2.2. Rozwój portfolio własności intelektualnej/przemysłowej Grupy Scope Fluidics – wybrane zagadnienia

System PCR|ONE

W dniu 19 maja 2021 w Europejskim Biuletynie Patentowym 21/20 opublikowano europejskie zgłoszenie patentowe Curiosity Diagnostics sp. z o.o. „Method of determining the presence of a hyper-virulent Clostridioides Difficile strain of the B1/NAP1/027 group in a sample”.

W dniu 20 maja 2021 Biuro Międzynarodowe Światowej Organizacji Własności Intelektualnej opublikowało międzynarodowe zgłoszenie patentowe Curiosity Diagnostics sp. z o.o. „Method of determining the presence of a hyper-virulent Clostridioides Difficile strain of the B1/NAP1/027 group in a sample”.

Urząd Patentowy RP w dniu 22 czerwca 2021 r. wydał decyzję o udzieleniu prawa ochronnego na znak towarowy sł.-graf. "Curiosity Diagnostics" (w klasach 1, 5, 9, 10) pod warunkiem uiszczenia opłaty za pierwszy dziesięcioletni okres ochrony.

W dniu 23 lipca 2021 r. do Urzędu Patentowego RP został przesłany wniosek o rejestrację międzynarodową słowno-graficznego znaku towarowego Curiosity Diagnostics (na podstawie polskiego zgłoszenia) w wybranych krajach, tj. USA, Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii, Chinach, Rosji oraz Szwajcarii w klasach 1, 5, 9, 10.

W dniu 14 października 2021 r. WIPO (Światowa Organizacja Własności Intelektualnej, ang. World Intellectual Property Organization) wydało Świadectwo Rejestracji Międzynarodowej sł.-graf. znaku "Curiosity Diagnostics" w czterech klasach (1, 5, 9, 10) - nr IR-1618459, z wyznaczeniem USA, Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii, Chin, Rosji i Szwajcarii. Każde z wybranych państw może w ciągu 12 (lub 18) miesięcy od daty notyfikacji odmówić skutków rejestracji międzynarodowej na własnym terytorium. Świadectwo Rejestracji zostało

opublikowane w WIPO Gazette of International Marks nr: 39/2021. W dniu 19 października 2021 r. WIPO przekazało informację o zakończeniu badania rejestracji międzynarodowej nr IR-1618459 przez Urząd Unii Europejskiej ds. Własności Intelektualnej (EUIPO). W związku z brakiem sprzeciwów do dnia 21 lutego 2022 r., znak został zarejestrowany. W dniu 17 listopada 2021 r. Urząd Patentowy Wielkiej Brytanii wydał informację o zakończeniu badania rejestracji międzynarodowej nr IR-1618459 sł.-graf. znaku "Curiosity Diagnostics". Urząd nie znalazł podstaw do odmowy uznania rejestracji międzynarodowej. W związku z brakiem sprzeciwów do 26 stycznia 2022 r. Urząd w Wielkiej Brytanii wydał decyzję o uznaniu rejestracji.

W Wiadomościach Urzędu Patentowego RP opublikowano sł.-graf. znak "Curiosity Diagnostics" (data publikacji: 18 października 2021 r., 29/2021 WUP). W grudniu 2021 otrzymano świadectwo ochronne wydane przez UPRP dla sł.-graf. znaku "Curiosity Diagnostics" w czterech klasach (1, 5, 9, 10). Prawo ochronne R.343614 obowiązuje w Polsce od 11 lutego 2021 r., przez 10 lat. Okres ochrony może zostać wydłużony.

W dniu 20 października 2021 podjęto decyzję o rezygnacji ze zgłoszenia europejskiego EP21150910.4 „Microfluidic circuit, microfluidic chip, kit and method for isolating and purifying an analyte from a biologic sample” (nasz akronim: Pętla EP). Wejście do Europy przewidziano jako fazę regionalną międzynarodowego zgłoszenia patentowego PCT, które złożone zostało 11 stycznia 2022 r.

System BacterOMIC

Bacteromic sp. z o.o., spółka zależna Emitenta, w dniu 14 stycznia 2021 r. powzięła informację, że Europejski Urząd Patentowy wydał decyzję o przyznaniu patentu dla zgłoszenia patentowego Bacteromic zatytułowanego „Method and system for rapidly testing antimicrobial susceptibility”. Decyzja w tej sprawie to konsekwencja spełnienia proceduralnych wymogów określonych przez Europejski Urząd Patentowy w warunkowej decyzji o przyznaniu ww. patentu w dniu 24 lipca 2020 r. Patent został opublikowany w Europejskim Biuletynie Patentowym 2021/04 dnia 27.01.2021.

Europejski Urząd Patentowy w dniu 15 kwietnia 2021 r. wydał decyzję o przyznaniu Bacteromic sp. z o.o. patentu dla zgłoszenia patentowego zatytułowanego „Incubation segment with an unvented gas cavity in a microfluidic chip” (poprzedni tytuł zgłoszenia „Mikrofluidischer chip with an unvented gas cavity in a microfluidic chip”). O uzyskaniu warunkowej decyzji o przyznaniu patentu Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 47/2020. Patent został opublikowany w Europejskim Biuletynie Patentowym 21/19 z dnia 12 maja 2021 r. Patent oznacza dla Bacteromic wyłączność na komercyjne wykorzystanie geometrii segmentu inkubacyjnego w chipie mikroprzepływowym do testów mikrobiologicznych. Testy te obejmują identyfikację oraz testowanie oporności na antybiotyki. Każdy segment może zawierać antybiotyk (lub ich kombinację) o danym stężeniu (stężeniach). Pojedynczy chip obejmuje wiele segmentów inkubacyjnych zawierających przykładowo różne antybiotyki w różnych stężeniach, co pozwala wykryć antybiotykooporność i wyznaczyć minimalne stężenie hamujące (MIC) każdego z antybiotyków i bakterii.

Urząd Patentowy RP w dniu 24 czerwca 2021 r. wydał decyzję o udzieleniu prawa ochronnego na znak towarowy sł.-graf. BACTEROMIC (w klasach 1, 5, 9 i 10) pod warunkiem uiszczenia opłaty za pierwszy dziesięcioletni okres ochrony.

W sierpniu 2021 r. została zakończona walidacja patentu europejskiego EP3546565B1 „Incubation segment with an unvented gas cavity in a microfluidic chip” w 14 krajach: Polsce, Belgii, Szwajcarii, Niemczech, Francji, Wielkiej Brytanii, Irlandii, Włoszech, Szwecji, Danii, Hiszpanii, Finlandii, Holandii i Norwegii.

W dniu 23 lipca 2021 r. do Urzędu Patentowego RP został przesłany wniosek o rejestrację międzynarodową słowno-graficznego znaku towarowego BACTEROMIC (na podstawie polskiego zgłoszenia) w wybranych krajach, tj. USA, Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii, Chin, Rosji oraz Szwajcarii w klasach 1, 5, 9, 10.

W dniu 30 lipca 2021 w Europejskim Urzędzie Patentowym złożone zostało nowe zgłoszenie patentowe dotyczące metody i systemu do prognozowania wzrostu bakterii z wykorzystaniem sztucznej inteligencji.

W dniu 18 listopada 2021 otrzymano z WIPO Świadectwo Rejestracji Międzynarodowej sł.-graf. znaku "Bacteromic" w czterech klasach (1, 5, 9, 10) - nr IR-1626909, z wyznaczeniem USA, Unii Europejskiej, Wielkiej Brytanii, Chin, Rosji i Szwajcarii. Każde z wybranych państw może w ciągu 12 (lub 18) miesięcy od daty notyfikacji odmówić skutków rejestracji międzynarodowej na własnym terytorium. Świadectwo Rejestracji zostało opublikowane w WIPO Gazette of International Marks nr: 44/2021. W dniu 29 listopada 2021 r. WIPO przekazało informację o zakończeniu badania rejestracji międzynarodowej nr IR-1626909 przez Urząd Unii Europejskiej ds. Własności Intelektualnej (EUIPO). W związku z brakiem sprzeciwów do dnia 22 marca 2022 r. znak został zarejestrowany. W dniu 9 grudnia 2021 r. Urząd Patentowy Wielkiej Brytanii poinformował o zakończeniu badania rejestracji międzynarodowej nr IR-1626909 sł.-graf. znaku "Bacteromic". Urząd nie znalazł podstaw do odmowy uznania rejestracji międzynarodowej. W związku z brakiem sprzeciwów do 17 lutego 2022 r. Urząd w Wielkiej Brytanii wydał decyzję o uznaniu rejestracji.

W Wiadomościach Urzędu Patentowego RP opublikowano sł.-graf. znak "Bacteromic" (data publikacji: 18 października 2021, 29/2021 WUP). W grudniu 2021 otrzymano świadectwo ochronne wydane przez UPRP dla sł.-graf. znaku "Bacteromic" w czterech klasach (1, 5, 9, 10). Prawo ochronne R.343522 obowiązuje w Polsce od 2 lutego 2021 r., przez 10 lat. Okres ochrony może zostać wydłużony.

W dniu 1 grudnia 2021 r. Europejski Urząd Patentowy wydał oficjalny komunikat, z którego wynika, że nie wniesiono żadnych sprzeciwów wobec patentu EP 3597768 B1 „Method and system for rapidly testing antimicrobial susceptibility” (nasz akronim: Algorytmy EP) - europejskie postępowanie w sprawie przyznania patentu zostało zakończone.

2.3. Finansowanie działalności Grupy Scope Fluidics

Finansowanie od Europejskiego Banku Inwestycyjnego

W dniu 7 maja 2021 r. Rada Nadzorcza Spółki udzieliła zgody na zwanie przez Spółkę umowy warrantowej ("Umowa Warrantowa") z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym („EBI”). Umowa Warrantowa stanowi uzupełnienie Umowy Finansowania. Umowa Warrantowa reguluje warunki i zasady objęcia i wykonywania praw z warrantów subskrypcyjnych, które miałyby zostać wyemitowane przez Spółkę na rzecz EBI.

W dniu 9 sierpnia 2021 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki, przyjętej uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 r. Zmiany dotyczyły m.in. warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 12.657,60 zł (dwanaście tysięcy sześćset pięćdziesiąt siedem złotych sześćdziesiąt groszy) w drodze emisji 126.576 (stu dwudziestu sześciu tysięcy pięćset siedemdziesięciu sześciu) nowych akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,1 zł (dziesięć groszy) każda. Zgodnie z uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 r. akcje serii I będą mogły być objęte przez

posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii EBI (a więc wyłącznie przez EBI), a akcjonariusze zostali pozbawieni prawa poboru akcji serii I.

W dniu 7 października 2021 r. między Spółką a EBI zawarta została Umowa Warrantowa. Zgodnie z Umową Warrantową, Spółka w dniu 25 października 2021 r. wyemitowała 126 576 warrantów subskrypcyjnych serii EBI ("Warranty") i zaoferowała EBI ich bezpłatne objęcie. Rejestracja Warrantów na rachunku EBI nastąpiła w dniu 25 października 2021 r.

Każdy Warrant uprawnia do objęcia jednej akcji Spółki po cenie nominalnej 0,10 zł za każdą akcją. Bank jest uprawniony do wykonania prawa z Warrantów w ciągu 10 lat od daty podjęcia przez Walne Zgromadzenie Spółki uchwały w sprawie emisji Warrantów, przy czym wykonanie praw z Warrantów jest uzależnione od wypłacenia Spółce poszczególnych transz finansowania, wynikającego z Umowy Finansowania ("Finansowanie"). Zgodnie z Umową Warrantową wypłata Spółce pierwszej transzy Finansowania w wysokości 4 mln EUR uprawnia Bank do wykonania praw z 40% Warrantów, wypłata drugiej transzy w wysokości 3 mln EUR do wykonania praw z 30% Warrantów i wypłata trzeciej transzy w wysokości do 3 mln EUR do wykonania praw z pozostałych 30% Warrantów (ten podział pozostaje zasadniczo w proporcji do wypłacanych w ramach transz kwot finansowania dłużnego). Prawo EBI do objęcia akcji Spółki zaktualizuje się jedynie w odniesieniu do Warrantów, podlegających wykonaniu na powyższych zasadach, w przypadku zajścia okoliczności, o których mowa w pkt (i) – (v) poniżej. Bank w takiej sytuacji może, ale nie musi wykonać prawa z Warrantów (tj. skonwertować Warranty na akcje Spółki). W przypadku niewypłacenia którejś z transz, Bankowi nie będzie przysługiwać prawo do wykonania praw z Warrantów z nią powiązanych.

Spółka zapewni, aby przez cały okres wykonania praw z Warrantów Bankowi przysługiwało prawo do objęcia akcji Spółki, stanowiących co najmniej 4,5% kapitału zakładowego Spółki (uwzględniając akcje, do których emisji z różnych względów Spółka w danym momencie będzie zobowiązana).

Zgodnie z Umową Warrantową, Bankowi przysługuje prawo do sprzedaży Warrantów podmiotom z nim niepowiązanym lub żądania od Spółki odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach nieodwołanej opcji) w przypadku: (i) sprzedaży lub innej formy przeniesienia własności (a) powyżej 50% akcji Spółki; lub (b) wszystkich lub prawie wszystkich aktywów lub przedsięwzięć Grupy Kapitałowej Spółki, (ii) zmiany kontroli (tj. uzyskania pośredniej lub bezpośredniej kontroli nad Spółką przez inny podmiot, zmniejszenia udziału w kapitale zakładowym Spółki przez Prezesa Spółki Piotra Garsteckiego lub Wiceprezesa Zarządu Spółki Marcina Izdorzaka poniżej 7,5% kapitału zakładowego Spółki lub utraty przez Spółkę kontroli nad Curiosity Diagnostics sp. z o.o. lub Bacteromic sp. z o.o.), (iii) przedterminowej spłaty lub spłaty Finansowania, (iv) upływu 5 lat od daty wypłacenia pierwszej transzy Finansowania, (v) powiadomienia Spółki przez Bank o zajściu przypadku naruszenia w rozumieniu Umowy Finansowania (żądania ze strony Banku wcześniejszej spłaty Finansowania). Ponadto w powyższych przypadkach Bankowi przysługuje nieodwołalna opcja sprzedaży Warrantów na rzecz Spółki (obejmująca również żądanie umorzenia Warrantów przez Bank). Wykonanie tychże uprawnień przez Bank będzie możliwe względem Warrantów, które podlegają wykonaniu (tj. mogą być skonwertowane na akcje Spółki po wypłacie odpowiedniej transzy Finansowania).

W przypadku, gdy Bank zażąda odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach opcji) przez Spółkę, Spółka będzie zobowiązana do uiszczenia na rzecz Banku stosownej opłaty za odkup lub umorzenie, której wysokość powinna odpowiadać godziwej wartości rynkowej Warrantów (kwota ta będzie ustalona na podstawie szczegółowej procedury przewidzianej w Umowie Warrantowej, a Spółka będzie miała prawo ją zakwestionować). Łączna kwota, którą Spółka będzie zobowiązana zapłacić na rzecz Banku z tytułu wykonania omawianego uprawnienia

nie może przekroczyć 2 mln EUR. Jeżeli uprawnienie to będzie wykonywane przez Bank z uwagi na otrzymanie przez akcjonariuszy Spółki oferty na zakup 100% akcji w jej kapitale zakładowym to powyższy limit nie będzie miał zastosowania. Bank będzie mógł żądać od Spółki odkupu bądź umorzenia Warrantów (w ramach nieodwołanej opcji) w terminie 5 lat od wystąpienia powyżej (pkt i – v) wskazanych zdarzeń.

Przez cały okres, w którym Bankowi przysługiwać będzie prawo wykonania Warrantów (wliczając także okres, w którym Spółka mimo uprawnionego żądania ze strony Banku nie zaoferuje Bankowi akcji), Spółka będzie mogła wypłacić dywidendę lub dokonać inne świadczenie na rzecz jej akcjonariuszy, jeżeli uzyska pisemną zgodę EBI na taką czynność. Bez zgody Banku Spółka będzie mogła wypłacić na rzecz jej akcjonariuszy (poprzez dywidendę lub nabycie własnych akcji w celu umorzenia) zgodnie ze statutem Spółki, co najmniej 50% wpływów finansowych otrzymanych przez Spółkę w ciągu roku obrotowego od podmiotów niepowiązanych w wyniku sprzedaży akcji, obligacji zamiennych na akcje lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa, pod warunkiem, że spłaci całe zadłużenie wynikające z Umowy Finansowania. Spłata zadłużenia nie będzie wymagana, jeżeli uzyska zgodę Banku na taką wypłatę.

W przypadku wypłaty przez Spółkę dywidendy, Warranty, które podlegają wykonaniu (tj. mogą być skonwertowane na akcje Spółki po wypłacie odpowiedniej transzy Finansowania) będą uprawniały Bank do otrzymania świadczenia równego kwocie, jaka przysługiwałaby Bankowi (z tytułu udziału w dywidendzie), gdyby Bank wykonał przysługujące mu prawa do objęcia akcji Spółki do momentu wypłaty dywidendy.

Umowa Warrantowa przestanie obowiązywać w przypadku zbycia przez Bank wszystkich Warrantów na rzecz podmiotu z nim niepowiązanego, jak również w przypadku umorzenia wszystkich Warrantów na warunkach opisanych w Umowie Warrantowej (w przypadku, gdy Spółka odkupi je i umorzy z uwagi na żądanie Banku przysługujące mu w ramach nieodwołanej opcji lub wygaśnięcia praw z Warrantów do ich konwersji na akcje Spółki). Spółka zgodnie z postanowieniami Umowy Warrantowej będzie zobowiązana do prowadzenia prac badawczo-rozwojowych i ich zakończenia w terminie i na zasadach określonych w Umowie Finansowania. Dodatkowo także Spółka oraz spółki od niej zależne nie będą mogły dokonać istotnej zmiany w ogólnym charakterze działalności gospodarczej przez nie prowadzonej.

W dniu 29 października 2021 r. Spółka otrzymała 4 mln EUR z tytułu pierwszej transzy finansowania ("Transza A") wynikającej z zawartej z EBI Umowy Finansowania. W związku z wypłatą Transzy A, EBI nabył prawo do wykonania prawa z 40% z 126 576 Warrantów.

2.4. Proces M&A

Najważniejszym celem operacyjnym grupy Scope Fluidics w odniesieniu do systemu PCR|ONE jest sprzedaż udziałów w Curiosity Diagnostics sp. z o.o. ("Curiosity Diagnostics") tj. spółki celowej rozwijającej system PCR|ONE. Prowadzony proces obejmuje m.in. rozmowy z wybranymi globalnymi podmiotami operującymi na rynku diagnostyki medycznej. Rozmowy te dotyczą funkcjonalności systemu PCR|ONE, technologii wykorzystanej w systemie, planów rozwoju portfolio testów PCR|ONE, planów rozwoju sprzedaży systemów PCR|ONE, sieci dostawców komponentów, możliwości produkcyjnych oraz skalowalności i kosztów produkcji. Uwzględniając zainteresowanie potencjalnych nabywców, Curiosity Diagnostics przeprowadza dodatkowe eksperymenty w ramach feasibility studies oraz sprawdza możliwości dodatkowych funkcjonalności i optymalizacji systemu PCR|ONE.

W ramach prowadzonych rozmów w 2021 roku Spółka podpisała niezależnie z trzema globalnymi inwestorami listy intencyjne dotyczące nabycia 100% udziałów Curiosity

Diagnostics („Potencjalna Transakcja”). Pierwszy listy intencyjny podpisany został w dniu 29 sierpnia 2021 r., natomiast dwa kolejne w dniu 4 listopada 2021 r. Każdy list został zawarty z innymi podmiotem w ramach odrębnie prowadzonych rozmów. Zgodnie z treścią listów intencyjnych, ich strony postanowiły prowadzić negocjacje w celu ustalenia warunków Potencjalnej Transakcji. W listach wyrażony został również przez każdego z inwestorów zamiar przeprowadzenia due diligence. Listy mają charakter niewiążący i nie przesądzają o strukturze transakcji. Zawarcie listów nie oznacza dla żadnej ze stron powstania stosunku wyłączności – każda ze stron może niezależnie prowadzić rozmowy w zakresie, którego dotyczą listy także z innymi podmiotami. Spółka nie ogranicza puli potencjalnych nabywców i oprócz toczących się już rozmów nie przesądza możliwości nawiązania nowych relacji z potencjalnymi nabywcami.

Ponadto pod koniec września 2021 r. Zarząd Spółki przyjął plan działań mających na celu kontynuację budowania wartości systemu PCR|ONE. Kontynuowane są również rozmowy z partnerami oferującymi możliwość uruchomienia wysokoskalowej produkcji kartridży i analizatorów. Działania objęte planem zmierzają do zbudowania pozycji rynkowej systemu PCR|ONE oraz dalszego zwiększania jego wartości, co jest zbieżne z podejściem potencjalnych nabywców Curiosity Diagnostics w procesie M&A. Plan działań został opisany w Raporcie bieżącym nr 30/2021.

Doradcą prawnym Spółki w zakresie wsparcia w przygotowaniu i negocjacjach umowy sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics oraz innych umów i dokumentów poprzedzających zasadniczą transakcję sprzedaży, jest kancelaria Deloitte Legal, Ostrowski, Gizycki i Wspólnicy sp.k.

2.5. Inne istotne działania

Decyzja Zarządu o zamiarze wystąpienia do Walnego Zgromadzenia Spółki z wnioskiem o podjęcie uchwały w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym GPW

W dniu 1 czerwca 2021 r. Zarząd Spółki podjął decyzję o zamiarze wystąpienia do Walnego Zgromadzenia Spółki z wnioskiem o podjęcie uchwały w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia wszystkich istniejących akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”) bez podwyższenia kapitału zakładowego. Intencją Zarządu jest przygotowanie stosownego prospektu oraz złożenie do Komisji Nadzoru Finansowego wniosku o jego zatwierdzenie na początku drugiej połowy 2021 r. Stosowna uchwała została podjęta przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 30 czerwca 2021 r.

Złożenie wniosku do KNF o zatwierdzenie prospektu

W nawiązaniu do Uchwały nr 14 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Scope Fluidics S.A. z dnia 30 czerwca 2021 r. (przekazanej w załączeniu do raportu bieżącego EBI nr 9/2021), Zarząd Scope Fluidics S.A. w dniu 11 listopada 2021 r. poinformował o złożeniu do Komisji Nadzoru Finansowego wniosku o zatwierdzenie prospektu, który sporządzono na potrzeby dopuszczenia i wprowadzenia akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Walne Zgromadzenia Spółki

W dniu 7 czerwca 2021 r. odbyły się obrady Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki. Poza uchwałami porządkowymi, Walne Zgromadzenie podjęło uchwały: (i) w sprawie zmiany statutu Spółki (zmiany związane były przede wszystkim z warrantami subskrypcyjnymi serii EBI oraz akcjami serii I), (ii) w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego

w drodze emisji akcji serii I i pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru akcji serii I oraz (iii) w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii EBI i pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru tych warrantów. Wszystkie uchwały zostały podjęte. Nie został zgłoszony żaden sprzeciw do protokołu. Pełna treść podjętych uchwał wraz z wynikami głosowania dostępna jest na stronie internetowej Spółki.

W dniu 30 czerwca 2021 r. odbyły się obrady Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki. Poza uchwałami porządkowymi, Walne Zgromadzenie podjęło uchwały: (i) w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdań Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku, (ii) w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku, (iii) o pokryciu straty odnotowanej w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku, (iv) w sprawie udzielenia absolutorium Członkom Zarządu Spółki z wykonania przez nich obowiązków w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku, (v) w sprawie udzielenia absolutorium Członkom Rady Nadzorczej Spółki z wykonania przez nich obowiązków w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku, (vi) w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji zwykłych na okaziciela serii A, B, C, D, E, F, G, H oraz I Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Wszystkie uchwały zostały podjęte. Nie został zgłoszony żaden sprzeciw do protokołu. Pełna treść podjętych uchwał wraz z wynikami głosowania dostępna jest na stronie internetowej Spółki.

W dniu 7 grudnia 2021 r. odbyły się obrady Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki. Poza uchwałami porządkowymi, Walne Zgromadzenie podjęło uchwały: (i) w sprawie zmiany Statutu Scope Fluidics S.A. (zmiany dotyczyły przede wszystkim rozszerzenia składu Rady Nadzorczej, pozostałe zmiany miały natomiast charakter porządkująco-aktualizujący), (ii) w sprawie ustalenia wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej oraz Komitetu Audytu, (iii) w sprawie powołania do Rady Nadzorczej Pani Karoliny Radziszewskiej oraz Pani Joanny Rzempały, (iv) w sprawie przyjęcia Polityki wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Scope Fluidics S.A.; (v) w sprawie sporządzania przez Spółkę jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej / Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości. Nie został zgłoszony żaden sprzeciw do protokołu. Uchwały, o których mowa w pkt. (ii) – (v) zostały podjęte w związku z procesem ubiegania się przez Spółkę o dopuszczenie akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Wszystkie uchwały zostały podjęte. Nie został zgłoszony żaden sprzeciw do protokołu. Pełna treść podjętych uchwał wraz z uzasadnieniem, jak również wyniki głosowania dostępne są na stronie internetowej Spółki.

Zmiany Statutu Spółki

W związku z uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 7 czerwca 2021 r. w dniu 9 czerwca 2021 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w przedmiocie ustalenia tekstu jednolitego Spółki uwzględniającego zmiany wprowadzone w/w uchwałą WZ. W dniu 9 sierpnia 2021 r. Spółka poinformowała, że Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki.

Już po zakończeniu roku obrotowego, w dniu 12 stycznia 2022 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki przyjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 7 grudnia 2021 r.

3. Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa Grupy Scope Fluidics S.A.

W 2021 roku Grupa wygenerowała stratę na poziomie 16 635 tys. zł.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 10 748 tys. zł, koszty finansowe 1 483 tys. zł oraz pozostałe koszty operacyjne 43 tys. zł.

Aktywa Grupy na 31 grudnia 2021 r. wyniosły 52 733 tys. zł, w tym środki pieniężne 18 089 tys. zł co stanowiło 35% sumy aktywów oraz aktywa trwałe 7 035 tys. zł, co stanowiło 13,3% sumy aktywów. Największą pozycją aktywów Grupy na 31 grudnia 2021 r. były aktywa przeznaczone do sprzedaży w wysokości 26 146 tys. zł, które zostały szerzej opisane w nocie nr 1 Skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Aktywa netto Grupy wyniosły 14 582 tys. zł.

Zarząd ocenia sytuację finansową Grupy jako stabilną.

4. Informacje na temat stosowania przez Emitenta zasad ładu korporacyjnego

Akcje Scope Fluidics S.A. notowane są na rynku NewConnect, z tego powodu Spółka stosuje aktualnie zasady ładu korporacyjnego wynikające z „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect” przyjętych uchwałą nr 795 Zarządu GPW z dnia 31 października 2008 roku, a następnie zmienionych uchwałą nr 293/2010 Zarządu GPW z dnia 31 marca 2010 roku.

Zarząd Emitenta dokłada wszelkich starań, aby prowadzona przez niego polityka informacyjna była przejrzysta i efektywna, co pozwala inwestorom na rzetelną analizę osiągnięć Emitenta w ramach prowadzonej przez niego działalności.

Poniżej lista zasad ładu korporacyjnego na podstawie „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect”, które nie są stosowane lub są częściowo stosowane przez Emitenta.

Zasada nr 1 – zasada nie jest stosowana częściowo, w przedmiocie braku transmisji obrad walnego zgromadzenia przez Internet, rejestracji przebiegu obrad i upublicznianiu go na stronie internetowej. W ocenie Zarządu koszty związane z techniczną obsługą transmisji oraz rejestracji posiedzeń walnego zgromadzenia przez Internet są niewspółmierne do potencjalnych korzyści. Wszelkie informacje odnośnie do przebiegu obrad walnego zgromadzenia oraz podjętych uchwał, Akcjonariusze mogą znaleźć na stronie internetowej oraz w opublikowanym raporcie. Spółka nie będzie stosowała powyższej zasady w sposób trwały.

Zasada nr 16 – w zakresie publikacji raportów miesięcznych. W ocenie Zarządu raporty bieżące oraz raporty okresowe (kwartalne i roczny) w sposób wystarczający informują inwestorów o najważniejszych wydarzeniach jakie mają miejsce w Spółce, o jej sytuacji finansowej i postępie prac badawczo – rozwojowych. W najbliższym czasie Spółka nie planuje zmiany tego stanowiska.

5. Wpływ pandemii Covid-19 na działalność grupy kapitałowej Scope Fluidics

W dniu 13 marca 2020r. (raport bieżący ESPI nr 9/2020) podjął decyzję o rozszerzeniu prac nad panelem rozpoznającym wirusowe zakażenia dróg oddechowych o opracowanie ultra-szybkiego testu wykrywającego wirusa SARS-CoV-2, powodującego chorobę Covid-19.

W nawiązaniu do raportu bieżącego nr 22/2019 w sprawie warunkowego rozszerzenia modelu rozwoju projektów realizowanych przez Scope Fluidics, mając na uwadze ogłoszenie

pandemii Covid-19 oraz rosnące zapotrzebowanie na wykrywanie potencjalnie pandemicznych zakażeń wirusowych w przyszłości, Zarząd uznał, że należy nadać priorytet rozbudowie portfolio produktowego PCR|ONE i rozszerzyć je o detekcję wirusa SARS-CoV-2, powodującego chorobę Covid-19.

W listopadzie 2020 r. realizowany przez Curiosity Diagnostics sp. z o.o., projekt "Opracowanie systemu PCR|COV – urządzenia do diagnostyki molekularnej Point-of-Care wykrywającego markery RNA wirusa SARS-CoV-2 oraz innych infekcji wirusowych powodujących zbliżone objawy" ("Projekt") został wybrany przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju ("NCBR") do dofinansowania. Projekt realizowany jest w ramach działań mających na celu rozwój zastosowań technologii PCR|ONE opracowanej przez Curiosity Diagnostics poprzez rozszerzenie portfolio testów diagnostycznych w odpowiedzi na wyzwania wynikające z pandemii Covid-19. Umowa o dofinansowanie Projektu ("Umowa") została podpisana w dniu 16 grudnia 2020 r. Maksymalna wysokość dofinansowania w ramach Projektu wynosi 7 490 774,27 PLN

W wyniku ogólnej sytuacji wywołanej pandemią COVID-19, która m.in. ze względu na liczne wprowadzone ogólnie ograniczenia wpływała i nadal wpływa na procesy wewnątrz Grupy Scope Fluidics oraz wymagające współpracy z podmiotami zewnętrznymi, termin rozpoczęcia i zakończenia certyfikacyjnych badań klinicznych w projekcie PCR|ONE został przesunięty na późniejsze terminy. Certyfikacja panelu MRSA/MSSA systemu PCR|ONE została przesunięta na 1 kwartał 2021r., certyfikacja panelu SARS-CoV-2 systemu PCR|ONE została przesunięta na 2 kwartał 2021r. Termin certyfikacji systemu BacterOMIC, biorąc pod uwagę sytuację pandemii, ostrożnościowo przyjęto, że zakończy się w 2 lub 3 kwartale 2021 r. Szczegółowy opis zdarzeń w poszczególnych kwartałach w obszarze rozwoju obu projektów przedstawiony jest w rozdziale „Przebieg prac nad rozwojem projektów PCR|ONE i BacterOMIC”

Ponadto, w ocenie Zarządu, w wyniku przedłużającej się pandemii zmianie ulega sytuacja na rynku urządzeń diagnostycznych. Do najważniejszych trendów identyfikowanych przez Zarząd zaliczyć należy:

1. duże zainteresowanie szybkimi i precyzyjnymi testami, których jakość została zweryfikowana testami na wykrywanie wirusa SARS-CoV-2 wywołującego chorobę COVID-19,
2. ożywienie procesów konsolidacji (transakcje M&A) na rynku producentów systemów diagnostyki molekularnej, spowodowane m.in. bardzo dobrymi wynikami finansowymi producentów systemów i odczynników wykrywających wirusa SARS-Cov-2,
3. istotne zwiększenie atrakcyjności biznesowej producentów sprzętu diagnostycznego posiadających moce produkcyjne,
4. kwestionowanie przez użytkowników jakości testów na wykrywanie wirusa SARS-CoV-2 wprowadzonych już do obrotu z powodu braku odpowiedniej czułości i specyficzności wykazanych w trakcie użytkowania przez szpitale i laboratoria (podawanie fałszywych wyników).

Jednocześnie zidentyfikowane zostało ryzyko niekorzystnych zmian związanych z pandemią Covid-19. W wyniku ogólnej sytuacji wywołanej pandemią COVID-19, która m.in. ze względu na liczne wprowadzone ogólnie ograniczenia wpływała i nadal wpływa na procesy wewnątrz Grupy oraz wymagające współpracy z podmiotami zewnętrznymi, terminy rozpoczęcia i zakończenia certyfikacyjnych badań klinicznych w projekcie PCR|ONE, zarówno dla panelu MRSA/MSSA oraz SARS-CoV-2 zostały przesunięte. Badania zostały zrealizowane. Panel MRSA/MSSA uzyskał certyfikację CE-IVD w kwietniu 2021 r.; panel SARS-CoV-2 uzyskał certyfikację CE-IVD w lipcu 2021 r. Na datę niniejszego sprawozdania nie można jednak

jednoznacznie przewidzieć dalszego rozwoju pandemii Covid-19 oraz jej wpływu na branżę diagnostyki i ochrony zdrowia. Istnieje w związku z tym ryzyko, że pogłębiające się załamanie gospodarcze, wzrost bezrobocia i inflacji będące efektami pandemii będą miały negatywny wpływ na funkcjonowanie Spółki. W szczególności dotkliwymi czynnikami dla Spółki mogą być ograniczenia mocy produkcyjnych dostawców komponentów niezbędnych do produkcji systemów PCR|ONE i BacterOMIC, co może przełożyć się na dłuższe terminy dostaw, wyższe ceny, konieczność poszukiwania i kwalifikowania alternatywnych dostawców oraz potencjalnie obniżenie jakości. Wystąpienie opisanych powyżej okoliczności może mieć negatywny wpływ na, zwiększenie poziomu kosztów, wydłużenie czasu potrzebnego na realizację harmonogramów, a tym samym na sytuację finansową Grupy (przede wszystkim zmniejszenie poziomu środków pieniężnych Grupy). Jednocześnie Spółka zauważa, że w wyniku przedłużającej się pandemii zmianie ulega sytuacja na rynku urządzeń diagnostycznych. Zrealizowane w pierwszej połowie 2021 r. transakcje M&A w branży diagnostyki medycznej wykorzystującej technologię PCR, dotyczyły podmiotów, które w roku 2020 rozpoczęły produkcję i sprzedaż systemów rozpoznających wirusa SARS-CoV-2. Wartość tych transakcji była na poziomie wyższym niż w latach poprzednich. Trendy identyfikowane przez Spółkę mogą wpłynąć pozytywnie na rozwój działalności Spółki i komercjalizacji projektów.

6. Wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, innych niż w pkt 5.

Kluczowe ryzyka dla działalności Grupy:

Ryzyko braku uzyskania satysfakcjonujących wyników przeprowadzonych prac badawczo-rozwojowych oraz niepowodzenia spełnienia wymogów prawnych wprowadzenia produktu do obrotu

Rynek projektów w obszarze diagnostyki i ochrony zdrowia, na którym funkcjonuje Grupa, jest rynkiem dynamicznie się rozwijającym, a tym samym trudno przewidywalnym. Rozpoczynając nowy projekt Spółka opiera się na założeniu, że prace badawcze powiodą się, a wytworzony w ich efekcie produkt będzie posiadał właściwości założone przez zespół badawczo-rozwojowy spółki z Grupy. Przyszłe produkty Grupy, w tym niektóre panele mogą nie wymagać uzyskania certyfikacji w celu wprowadzenia produktu do obrotu. Istnieje jednak możliwość, że z uwagi na niezadowalające parametry produktu wytworzonego przez spółkę z Grupy, mimo, że będzie on posiadał ogólne właściwości zgodne z zamierzonymi, może on nie przejść pomyślnie procesu certyfikacyjnego. Nieuzyskanie odpowiedniej rejestracji produktu nie blokuje drogi do ponownego złożenia wniosku o rejestrację, natomiast może skutkować opóźnieniem wprowadzenia danego produktu do obrotu, a także wymagać dodatkowego nakładu czasu oraz kosztów. Może mieć również negatywny wpływ na proces komercjalizacji, tj. sprzedaży udziałów spółek celowych realizujących dane projekty. W razie negatywnego rozpatrzenia wniosku o rejestrację produktu opracowywanego w ramach danego projektu, należy spodziewać się, że takie zdarzenie może wpłynąć negatywnie na wynik finansowy Grupy, jednakże nie zamyka to drogi do ponownego złożenia wniosku o rejestrację. Realizacja ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Grupy.

Ryzyko związane z brakiem dodatnich wyników finansowych

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności, sposób rozpoznawania kosztów własnych projektów badawczo-rozwojowych oraz sposób finansowania działalności, zgodnie z przyjętym modelem biznesowym, Emitent dotychczas nie wypracował dodatnich wyników finansowych. Utrzymywanie się braku dodatnich wyników finansowych w kolejnych latach, w szczególności w wyniku braku sprzedaży udziałów w spółkach celowych realizujących projekty rozwijane w Grupie lub braku uruchomienia przez spółki celowe sprzedaży

operacyjnej systemów diagnostycznych może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju oraz sytuację finansową Grupy. W okresie prowadzenia prac badawczo-rozwojowych potencjalny wynalazek nie generuje dodatnich przepływów pieniężnych, a jego potencjalna wartość rośnie wraz z postępem prac. W związku z tym, szczególnie w początkowym okresie prowadzenia projektów, Spółka opiera działalność na dotacjach oraz środkach własnych, w tym pozyskanych z emisji akcji. Wydłużenie prac badawczych, może z kolei spowodować istotny wzrost kosztów projektu lub projektów, a tym samym konieczność pozyskania dodatkowego finansowania. Brak pozyskania dodatkowych środków może w takiej sytuacji doprowadzić do utraty płynności finansowej przez Grupę w dalszym okresie prowadzenia działalności.

Ryzyko braku możliwości sprzedaży udziałów w spółkach celowych realizujących projekty rozwijane w Grupie

Realizując przyjęty model biznesowy Emitent dąży do zawarcia umów sprzedaży udziałów w spółkach celowych, na rzecz inwestorów branżowych. W przypadku systemu PCR|ONE aktualnie toczą się rozmowy nt. sprzedaży Curiosity Diagnostics, w których aktywny udział biorą zewnętrzni doradcy, w tym doradca transakcyjny. Zarząd podejmuje liczne działania mające na celu zwiększenie prawdopodobieństwa podpisania umowy sprzedaży udziałów Curiosity Diagnostics. Analogiczne działania prowadzone będą również w celu sprzedaży udziałów Bacteromic sp. z o.o. (z zastrzeżeniem, że Emitent nie wybrał jeszcze doradców wspierających ten proces). Nie można jednak wykluczyć, że pomimo prowadzenia części lub wszystkich z ww. działań, Emitent nie znajdzie nabywcy spółek zależnych. Wobec powyższego nie można wykluczyć, że Emitent nie znajdzie inwestora zainteresowanego nabyciem od niego spółki celowej z aktualnie rozwijanym produktem.

Ryzyko wydłużenia procesu certyfikacji paneli po 26 maja 2022 r.

Na obecną chwilę panele diagnostyczne oraz analizatory nie wymagają udziału jednostki notyfikowanej, aby można je było wprowadzić do obrotu na rynku UE. W aktualnym stanie prawnym procedura nadanie znaku CE jest następująca: po spełnieniu wymogów przewidzianych w przepisach, spółka deklaruje zgodność z dyrektywą o wyrobach medycznych do diagnostyki in vitro i na tej podstawie, po rejestracji w urzędzie URPL, może nadać znak CE na wyrób i zacząć go wprowadzać do obrotu. Z dniem 26 maja 2022 r. zacznie obowiązywać nowe Rozporządzenie IVDR, które wymaga udziału jednostki notyfikowanej w procesie certyfikacji paneli diagnostycznych produkowanych przez Grupę. Aby otrzymać znak CE zgodnie z reżimem nowego Rozporządzenia IVDR podmioty będą musiały dostosować się do wymagań IVDR, aby następnie przejść audyt jednostki notyfikowanej w celu otrzymania certyfikatu. Obecnie wyznaczonych jest zbyt mało jednostek notyfikowanych w stosunku do ilości wyrobów medycznych wymagających udziału jednostki notyfikowanej w procesie certyfikacji. Należy mieć również na uwadze, że rozporządzenie będzie nowością na rynku UE, nie wszystkie regulacje są jasno zdefiniowane, na ten moment opublikowanych zostało zaledwie kilka przewodników wyjaśniających jak postępować w przypadku wątpliwości. Z tego powodu obecnie szacuje się, że otrzymanie znaku CE po 26 maja 2022 r., tj. zgodnie z wymogami IVDR, może zająć 9-15 miesięcy.

W styczniu w Dzienniku Ustaw EU zostało opublikowane Rozporządzenie 2022/112 zmieniające Rozporządzenie (UE) 2017/746 (IVDR) w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro. Rozporządzenie zmieniające rozporządzenie 2017/746 (IVDR) wydłuża okres przejściowy stosowania IVDR dla niektórych wyrobów medycznych, m.in. klasy ryzyka B, C i D, które, aby nadać na nie znak CE zgodnie z IVDR potrzebują uzyskać certyfikat od jednostki notyfikowanej. Opublikowane okresy przejściowe w Rozporządzeniu 2022/112 zmieniające Rozporządzenie (UE) 2017/746 (IVDR) dotyczą wyrobów, dla których została wystawiona

deklaracja zgodności przed 26 maja 2022 r, i tych, w których nie została wprowadzona żadna istotna zmiana, nie obowiązują dla wyrobów „nowych”, które dla których deklaracja zgodności zostanie sporządzona po 26 maja 2022. Te wyroby będą musiały spełniać wymagania IVDR i nie dotyczyć ich okres przejściowy. Oznacza to, że produkty z klas ryzyka B, C i D, na które do dnia 26 maja 2022 r. została wystawiona deklaracja zgodności będą mogły do wskazanych w Rozporządzeniu 2022/112 dat być zgodnie z prawem wprowadzane do obrotu w Unii Europejskiej na dotychczasowych zasadach na mocy „starej” Dyrektywy 98/79/WE w oparciu o wystawioną bez udziału jednostki notyfikowanej deklarację zgodności. Zgodnie z nowymi zmianami okres przejściowy stosowania rozporządzenie IVDR będzie wydłużony dla paneli w zależności od zakwalifikowania ich od poszczególnych klas ryzyka do 26 maja 2025 r., 26 maja 2026 r. lub 26 maja 2027 r. Przykładowo dla PCR|ONE Panel Sars-CoV-2 okres ten będzie wydłużony do 26 maja 2025 r. Sytuacja wygląda inaczej w przypadku produktów klasy A, tj. m.in. analizatorów, które zgodnie z IVDR nie wymagają certyfikacji jednostki notyfikowanej, aby móc nadać na nią znak CE. Wystawienia deklaracji zgodności i nadanie znaku CE na wyrób, dla wyrobów klasy ryzyka A odbywa się bez jednostki notyfikowanej, zatem może mieć miejsce w dowolnej chwili po osiągnięciu zgodności z IVDR także po 26 maja 2022 r.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że istnieje ryzyko znaczącego wydłużenia procesów certyfikacji paneli systemu PCR|ONE lub paneli systemu BacterOMIC, na które nie zostanie wystawiona deklaracja zgodności do 26 maja 2022 r. potwierdzająca ich zgodność z wymogami „starej” Dyrektywy 98/79 WE.

Ryzyko dotyczące współpracy z ośrodkami badawczymi w zakresie badań klinicznych i Programu Early Access

Przeprowadzenie badań klinicznych oraz Programu Early Access (PEA) wymaga współpracy spółek z Grupy z zewnętrznymi ośrodkami badawczymi takimi jak szpitale czy zewnętrzne laboratoria. Nie można wykluczyć braku zbieżności w czasie (i) zapotrzebowania spółek z Grupy na przeprowadzenie badań klinicznych z (ii) możliwością przeprowadzenia tych badań przez zewnętrzne ośrodki badawcze. Realizacja ryzyka może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Spółki.

Ryzyko uzależnienia od dostawców komponentów, materiałów i odczynników

Wszystkie projekty badawcze prowadzone przez Grupę wymagają użycia wybranych komponentów (np. półprzewodników), narzędzi wytwórczych, materiałów i odczynników biologicznych. Materiał biologiczny jest dostarczany przez ograniczoną liczbę dostawców. Zaprzestanie dostaw wybranych materiałów lub odczynników biologicznych od tych dostawców może wiązać się z ryzykiem ograniczenia, wstrzymania lub spowolnienia prowadzonych prac badawczo-rozwojowych. Podwyższenie cen dostaw materiałów lub odczynników lub samych materiałów lub odczynników może spowodować wzrost kosztu prowadzonych prac badawczo-rozwojowych.

Ryzyko wydłużenia procesu sprzedaży udziałów w spółkach celowych realizujących projekty rozwijane w Grupie

Poszukiwanie potencjalnego nabywcy jest procesem czasochłonnym, a ocena, weryfikacja i wycena sprzedawanego projektu (spółki celowej) w ramach technologicznego, finansowego i prawnego due diligence wiąże się z zaangażowaniem wielu zasobów, zarówno po stronie nabywcy jak i Grupy. Ważnym elementem procesu poszukiwania nabywcy jest również międzynarodowa rozpoznawalność i wiarygodność Spółki. Realizacja transakcji zakupu udziałów w spółkach celowych może być uzależniona od etapu rozwoju projektów. Potencjalni nabywcy mogą deklarować swoje wstępne zainteresowanie, warunkując je

rozpoczęciem/zakończeniem określonego kamienia milowego projektu. Może to obejmować zagadnienia o charakterze technologicznym (np. funkcjonalności systemu), regulacyjnym (np. certyfikacje i dopuszczenia do rynku) lub biznesowym (np. moce produkcyjne, umowy z dystrybutorami).

Zarządzanie ryzykiem wiązaniem z instrumentami finansowymi zostało szerzej opisane w nocie nr 27 Skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Wpływ wojny w Ukrainie na sytuację Grupy

Spółka przeprowadziła analizę wpływu wojny w Ukrainie na sytuację Grupy.

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

Jednocześnie nie zostały zidentyfikowane ryzyka na tle kadrowym – w ramach Grupy zatrudnione są dwie osoby z Białorusi i jedna z Ukrainy. Każda z tych osób kontynuuje pracę w Grupie.

Ponadto, żaden z trzech podmiotów, z którym podpisany został list intencyjny dotyczący nabycia udziałów Curiosity Diagnostics (patrz pkt 2.4), nie poruszył kwestii wojny na Ukrainie. Konflikt za wschodnią granicą nie pojawił się ani razu (ani przed agresją Rosji ani już po) jako czynniki mogący mieć jakiegokolwiek przełożenie na transakcję. W przypadku pojawienia się tej kwestii w rozmowach z którymkolwiek z potencjalnych inwestorów, zostanie ona niezwłocznie przeanalizowana pod kątem informacji poufnej z art. 7 MAR.

Zarząd Jednostki dominującej

Piotr Garstecki
Prezes Zarządu

Marcin Izydorzak
Wiceprezes Zarządu

Szymon Ruta
Wiceprezes Zarządu

Warszawa, 31.05.2022 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Scope Fluidics S.A.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Scope Fluidics S.A. („Jednostka”), które zawiera:

- jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 r.;

sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.:

- jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów;
- jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym;
- jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych;

oraz

- informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające

(„sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Jednostki:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2021 r., finansowych wyników działalności oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony tego dnia, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”).

Podstawa Opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”);
- ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz

nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi regulacjami została opisana w sekcji Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Niezależność i etyka

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”), przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają

zastosowanie do naszego badania sprawozdania finansowego w Polsce i spełniliśmy wszystkie obowiązki etyczne wynikające z tych wymogów i Kodeksu IESBA. W trakcie badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia

spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości, a przy formułowaniu naszej opinii podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw. Zidentyfikowaliśmy następujące kluczowe sprawy badania:

Ujęcie i wycena programów płatności w formie akcji

Na dzień 31 grudnia 2021 r., zobowiązania z tytułu akcji fantomowych: 12.657 tys. zł; wpływ na wartość inwestycji w jednostki zależne oraz aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży z tytułu ujęcia i wyceny programu akcji fantomowych: odpowiednio 1.709 tys. zł oraz 10.948 tys. zł; wpływ wyceny warrantów EBI na wartość bilansową kredytu wycenionego według zamortyzowanego kosztu: 6.439 tys. zł.

Odniesienie do jednostkowego sprawozdania finansowego:

- Nota V.22. Płatności w formie akcji
- Nota VI.20. Pozostałe kapitały
- Nota VI.22. Kredyty bankowe zaciągnięte
- Nota VI.23. Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych

Kluczowa sprawa badania

W 2017 r. Jednostka wdrożyła programy motywacyjne skierowane do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BacterOMIC, które oparte są na mechanizmie akcji fantomowych.

Uczestnicy programów, w większości zatrudnieni w spółkach Grupy Kapitałowej Scope Fluidics, 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 będzie cena zbycia udziałów Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. należących do Spółki, natomiast wskaźnikiem dla projektu BacterOMIC będzie cena zbycia udziałów Bacteromic Sp. z o.o.

Ponadto w 2021 r. Jednostka wyemitowała warranty dla Europejskiego Banku Inwestycyjnego (EBI), w związku z umową kredytu udzielonego Jednostce przez EBI. Jak zostało to opisane w Nocie VI.20 sprawozdania finansowego, wartość powyższych warrantów ujmowana będzie w okresie życia kredytu jako korekta kosztu odsetek wynikającego z powyższego kredytu.

Ujęcie przedmiotowych programów płatności w formie akcji w księgach Jednostki wymaga, między innymi, zastosowania odpowiedniego modelu wyceny. Ponadto kluczowe założenia przyjęte do modelu wymagają istotnego osądu i szacunków Kierownictwa, w tym przede wszystkim odnośnie wartości godziwej akcji Jednostki oraz, w przypadku wyceny akcji fantomowych, ustalenia stopnia w jakim jest ona generowana przez poszczególne projekty.

Ze względu na powyższe czynniki, ujęcie i wycena programów płatności w formie akcji wymagały naszej znaczącej uwagi podczas przeprowadzania badania i w związku z tym zostały przez nas uznane za kluczową sprawę badania.

Nasza reakcja

Nasze procedury w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko zniekształcenia, przeprowadzone we współpracy z naszym własnym specjalistą z dziedziny wycen, obejmowały, między innymi:

- zrozumienie procesu ujmowania oraz wyceny programów płatności w formie akcji, oraz zrozumienie i testowanie zaprojektowania i wdrożenia kontroli wewnętrznej w tym zakresie;
 - ocenę zgodności stosowanej przez Jednostkę polityki rachunkowości w zakresie ujmowania oraz wyceny programów płatności w formie akcji z odpowiednimi wymogami standardów sprawozdawczości finansowej;
 - ocenę poprawności zastosowanego modelu wyceny akcji fantomowych oraz warrantów, jak również odpowiedniości i wiarygodności zastosowanych w nich danych; ocenę racjonalności kluczowych założeń przyjętych do modeli wyceny, w szczególności w zakresie wartości godziwej akcji Jednostki oraz, w przypadku wyceny akcji fantomowych, stopnia w jakim wartość ta jest generowana przez poszczególne projekty, w tym poprzez analizę ich stopnia zaawansowania,
 - ocenę prawidłowości ujęcia programu akcji fantomowych, poprzez analizę zapisów przedmiotowych programów i indywidualnych porozumień w tym zakresie z poszczególnymi pracownikami Jednostek zależnych. Nasza analiza uwzględniała również fakt, że w ramach omawianych programów Jednostka dokona wydania środków pieniężnych w zamian za usługi świadczone na rzecz innych podmiotów należących do grupy kapitałowej;
 - ocenę prawidłowości ujęcia warrantów EBI, w tym w szczególności ocenę poprawności kalkulacji ujętej przez Jednostkę korekty kosztu odsetkowego związanego z udzielonym przez EBI kredytem, w oparciu o metodę efektywnej stopy procentowej;
 - ocenę kompletności i prawidłowości ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących ujęcia oraz wyceny programów płatności w formie akcji.
-

Odowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki za sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego przedstawiającego rzetelny i jasny obraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną, aby zapewnić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania

działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, kwestii związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie założenia kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, zaniechać prowadzenia działalności, albo gdy nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania prowadzenia działalności.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki są odpowiedzialni za nadzór nad procesem sprawozdawczości finansowej Jednostki

Odowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje ekonomiczne użytkowników podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Jednostki, obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i szacujemy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania

finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż istotnego zniekształcenia wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może obejmować znowę, fałszerstwo, celowe pominięcie, wprowadzenie w błąd lub obejście systemu kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych z nimi ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez

Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, oceniamy, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub okolicznościami, które mogą poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieodpowiednie, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego. Przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i treść sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, a także czy sprawozdanie finansowe odzwierciedla stanowiące ich podstawę transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki informacje między innymi o planowanym zakresie i terminie przeprowadzenia badania

Inne informacje

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Jednostki za rok obrotowy

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności.

W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozważenie, czy nie jest ono istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym, z naszą wiedzą uzyskaną

oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz informujemy o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o działaniach podjętych w celu wyeliminowania zagrożeń lub zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki wskazaliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy uznając je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają ich publicznego ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że sprawa nie powinna być komunikowana w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje wynikające z jej ujawnienia przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

zakończony 31 grudnia 2021 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

w trakcie badania, lub w inny sposób wydaje się być istotnie zniekształcone. Jeżeli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Sprawozdaniu z działalności, to jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również



wydanie opinii, czy Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie pracy wykonanej w trakcie badania sprawozdania finansowego, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności, we wszystkich istotnych aspektach:

- zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa; oraz

oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto oświadczamy, że w świetle wiedzy o Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Wojciech Drzymała

Kluczowy biegły rewident

Nr w rejestrze 90095

Pełnomocnik

Warszawa, 31 maja 2022 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Scope Fluidics S.A.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. („Grupa Kapitałowa”), w której jednostką dominującą jest Scope Fluidics S.A. („Jednostka dominująca”), które zawiera:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 r.;

sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.:

- skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów;
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym;
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych;

oraz

- informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające

(„skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2021 r., skonsolidowanych finansowych wyników działalności oraz skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony tego dnia, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Podstawa Opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”);
- ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz

nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi regulacjami została opisana w sekcji Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Niezależność i etyka

Jesteśmy niezależni od Grupy Kapitałowej zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”), przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają

zastosowanie do naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w Polsce i spełniliśmy wszystkie obowiązki etyczne wynikające z tych wymogów i Kodeksu IESBA. W trakcie badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Grupy Kapitałowej zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia

spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości, a przy formułowaniu naszej opinii podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw. Zidentyfikowaliśmy następujące kluczowe sprawy badania:

Prawidłowość ujęcia i utrata wartości nakładów na prace rozwojowe

Aktywowane koszty prac rozwojowych na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 4.906 tys. zł (31 grudnia 2020 r.: 11.661 tys. zł).

Odniesienie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- Nota V.1 Informacja o Jednostce Dominującej i Grupie Kapitałowej
- Nota V.15 Prace badawcze i rozwojowe
- Nota VI.11 Koszty prac rozwojowych

Kluczowa sprawa badania

Należące do Grupy Kapitałowej spółki Curiosity Diagnostics Sp. z o.o. i Bacteromic Sp. z o.o. są spółkami celowymi, które prowadzą prace o charakterze badawczo-rozwojowym w ramach projektów PCR|ONE

Nasza reakcja

Nasze procedury w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko zniekształcenia obejmowały, między innymi:

- zrozumienie procesu kwalifikowania i ujmowania nakładów na prace rozwojowe oraz zrozumienie i testowanie

oraz BacterOMIC, jak to zostało opisane w Nocie V.1.

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 38 „Wartości niematerialne”, Zarząd Jednostki dominującej dokonuje istotnego osądu dotyczącego zasadności aktywowania ponoszonych wydatków, w tym ustalenia momentu, od którego powinny one być aktywowane i ujmuje dla każdego projektu osobny składnik wartości niematerialnych. Powyższe obejmuje, między innymi, ocenę czy:

- istnieje techniczna możliwość oraz zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych,
- jednostka jest w stanie wykazać możliwości wykorzystania lub sprzedaży oraz związane z nimi prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne;
- istnieje możliwość wiarygodnego pomiaru poniesionych kosztów.

Ponadto zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 „Utrata wartości aktywów”, Zarząd Jednostki dominującej przeprowadza coroczny test na utratę wartości aktywowanych prac rozwojowych, w oparciu o szacunek wartości godziwej ośrodków wypracowujących środki pieniężne („OWŚP”), w skład których wchodzi aktywowane koszty prac rozwojowych. Powyższy szacunek wymagał od Zarządu Jednostki dominującej istotnego osądu, między innymi, w celu określenia czy rynek notowań akcji Jednostki dominującej stanowi aktywny rynek w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 13 „Wycena wartości godziwej” oraz ustalenia stopnia w jakim wartość rynkowa Grupy Kapitałowej generowana jest przez poszczególne OWŚP.

Ze względu na powyższe czynniki, ujęcie nakładów na prace rozwojowe oraz ich testowanie na utratę wartości wymagały naszej znaczącej uwagi podczas przeprowadzania badania i w związku z tym zostały przez nas uznane za kluczową sprawę badania.

zaprojektowania i wdrożenia kontroli wewnętrznej w tym zakresie;

- ocenę zgodności stosowanej przez Grupę Kapitałową polityki rachunkowości w zakresie ujmowania nakładów na prace rozwojowe z odpowiednimi wymogami standardów sprawozdawczości finansowej;
- kierowanie zapytań do członków Zarządu Jednostki dominującej w celu zrozumienia charakteru oraz statusu poszczególnych projektów i prac rozwojowych oraz niezależna ocena tego statusu poprzez analizę odpowiednich umów i wybranej dokumentacji projektowej;
- dla wybranej próby, uzgodnienie poniesionych w roku obrotowym nakładów na prace rozwojowe do dokumentów źródłowych, w tym do faktur, umów z kontrahentami oraz pozostałych dowodów księgowych;
- krytyczną ocenę przeprowadzonych przez Zarząd Jednostki dominującej testów na utratę wartości aktywowanych nakładów na prace rozwojowe, w tym między innymi:
 - (i) ocenę poprawności modelu testowania na utratę wartości, jak również odpowiedniości i wiarygodności zastosowanych w nim danych, oraz
 - (ii) ocenę racjonalności znaczących założeń przyjętych do testu, w szczególności w zakresie tego czy obecny rynek notowań akcji Jednostki dominującej stanowi aktywny rynek oraz ustalenia stopnia w jakim wartość rynkowa Grupy Kapitałowej generowana jest przez poszczególne OWŚP;
- ocenę kompletności i prawidłowości ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczących nakładów na prace rozwojowe oraz ich testowania na utratę wartości.

Ujęcie i wycena programów płatności w formie akcji

Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 12.657 tys. zł, (31 grudnia 2020 r.: 8.812 tys. zł). Wpływ na koszt wynagrodzeń z tytułu ujęcia i wyceny programu akcji fantomowych wynosi 3.845 tys. zł w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2021 r. (w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 r.: 5.488 tys. zł); wpływ wyceny warrantów EBI na wartość księgową kredytu wycenionego według zamortyzowanego kosztu: 6.439 tys. zł.

Odniesienie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- Nota V.26. Płatności w formie akcji
- Nota VI.17. Pozostałe kapitały
- Nota VI.20. Kredyty bankowe zaciągnięte
- Nota VI.21. Zobowiązania z tytułu akcji fantomowych

Kluczowa sprawa badania

W 2017 r. Grupa Kapitałowa wdrożyła programy motywacyjne skierowane do kluczowych osób zaangażowanych w rozwój projektów PCR|ONE oraz BacterOMIC, które 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 będzie 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.

Ponadto w 2021 r. Grupa Kapitałowa wyemitowała warranty dla Europejskiego Banku Inwestycyjnego (EBI), w związku z umową kredytu udzielonego Grupie Kapitałowej przez EBI. Jak zostało to opisane w Nocie VI.17 sprawozdania finansowego, wartość powyższych warrantów ujmowana będzie w okresie życia kredytu jako korekta kosztu odsetek wynikającego z powyższego kredytu.

Ujęcie przedmiotowych programów płatności w formie akcji w księgach Grupy Kapitałowej wymaga, między innymi, zastosowania odpowiedniego modelu wyceny. Ponadto kluczowe założenia przyjęte do modelu

Nasza reakcja

Nasze procedury w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko zniekształcenia, przeprowadzone we współpracy z naszym własnym specjalistą z dziedziny wycen, obejmowały, między innymi:

- zrozumienie procesu ujmowania oraz wyceny programów płatności w formie akcji, oraz zrozumienie i testowanie zaprojektowania i wdrożenia kontroli wewnętrznej w tym zakresie;
- ocenę zgodności stosowanej przez Grupę Kapitałową polityki rachunkowości w zakresie ujmowania i wyceny programów płatności w formie akcji z odpowiednimi wymogami standardów sprawozdawczości finansowej;
- ocenę poprawności zastosowanego modelu wyceny akcji fantomowych oraz warrantów, jak również odpowiedniości i wiarygodności zastosowanych w nich danych; ocenę racjonalności kluczowych założeń przyjętych do modeli wyceny, w szczególności w zakresie wartości godziwej akcji Jednostki dominującej oraz w przypadku wyceny akcji fantomowych, stopnia w jakim jest ona generowana przez poszczególne projekty, w tym poprzez analizę ich stopnia zaawansowania;
- ocenę prawidłowości ujęcia programu akcji fantomowych, poprzez analizę zapisów przedmiotowych programów i indywidualnych porozumień w tym zakresie z poszczególnymi pracownikami Grupy Kapitałowej;
- ocenę prawidłowości ujęcia warrantów EBI, w tym w szczególności ocenę poprawności kalkulacji ujętej przez Grupę

wymagają istotnego osądu i szacunków Kierownictwa, w tym przede wszystkim odnośnie wartości godziwej akcji Jednostki dominującej oraz, w przypadku wyceny akcji fantomowych, ustalenia stopnia w jakim jest ona generowana przez poszczególne projekty.

Ze względu na powyższe czynniki, ujęcie i wycena programów płatności w formie akcji wymagały naszej znaczącej uwagi podczas przeprowadzania badania i w związku z tym zostały przez nas uznane za kluczową sprawę badania.

Kapitałową korekty kosztu odsetkowego związanego z udzielonym przez EBI kredytem, w oparciu o metodę efektywnej stopy procentowej;

- ocenę kompletności i prawidłowości ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących ujęcia oraz wyceny programów płatności w formie akcji.

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiającego rzetelny i jasny obraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i statutem Jednostki dominującej, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki dominującej uznaje za niezbędną, aby zapewnić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, kwestii

związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie założenia kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy Kapitałowej, zaniechać prowadzenia działalności, albo gdy nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania prowadzenia działalności.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”), Kierownik oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzór nad procesem sprawozdawczości finansowej Grupy Kapitałowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne,

jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje ekonomiczne użytkowników podejmowane na podstawie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy Kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Jednostki dominującej, obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i szacujemy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż istotnego zniekształcenia wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może obejmować zмовę, fałszerstwo, celowe pominięcie, wprowadzenie w błąd lub obejście systemu kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej Grupy Kapitałowej;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych z nimi ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki dominującej;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, oceniamy, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub okolicznościami, które mogą poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy Kapitałowej do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieodpowiednie, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Przyszłe zdarzenia lub

warunki mogą spowodować, że Grupa Kapitałowa zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, a także czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe odzwierciedla stanowiące ich podstawę transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające i odpowiednie dowody badania odnośnie informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy Kapitałowej w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy Kapitałowej i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje między innymi o planowanym zakresie i terminie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz informujemy o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o działaniach podjętych w celu wyeliminowania zagrożeń lub zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej wskazaliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy uznając je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają ich publicznego ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że sprawa nie powinna być komunikowana w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje wynikające z jej ujawnienia

przeważałyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok

obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa.

zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Kierownik oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności.

istotne zniekształcenie w Sprawozdaniu z działalności, to jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.

W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozważenie, czy nie jest ono istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, z naszą wiedzą uzyskaną w trakcie badania, lub w inny sposób wydaje się być istotnie zniekształcone. Jeżeli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie pracy wykonanej w trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności, we wszystkich istotnych aspektach:

— jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

— zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa; oraz

Ponadto oświadczamy, że w świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.



W imieniu firmy audytorskiej
KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Wojciech Drzymała
Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 90095
Pełnomocnik

Warszawa, 31 maja 2022 r.