

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SCOPE FLUIDICS S.A.

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca
2025 roku



Sporządzone zgodnie z
Międzynarodowymi
Standardami
Sprawozdawczości Finansowej

Warszawa, 19 września 2025 r.

SPIS TREŚCI

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	- 4 -
II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	- 5 -
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	- 7 -
IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	- 9 -
V. INFORMACJE OGÓLNE	- 11 -
1. Informacje o spółce dominującej i Grupie Kapitałowej	- 11 -
2. Działalność jednostki dominującej	- 11 -
3. Skład Zarządu jednostki dominującej	- 12 -
4. Skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej	- 13 -
VI. ZASADY RACHUNKOWOŚCI	- 14 -
1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	- 14 -
2. Założenie kontynuacji działalności	- 14 -
3. Zasady polityki rachunkowości	- 14 -
4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	- 15 -
5. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów .	- 15 -
6. Sezonowość	- 16 -
VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	- 17 -
1. Przychody ze sprzedaży	- 17 -
2. Koszty działalności operacyjnej	- 17 -
3. Przychody i koszty finansowe	- 18 -
4. Podatek dochodowy	- 18 -
VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE POZYCJE AKTYWÓW W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ .	- 20 -
1. Rzeczowe aktywa trwałe	- 20 -
2. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	- 20 -
3. Koszty prac rozwojowych	- 21 -
4. Zapasy	- 22 -
5. Pozostałe należności i aktywa niefinansowe	- 23 -
6. Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	- 23 -
7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	- 24 -
IX. KAPITAŁY	- 25 -
1. Kapitał własny	- 25 -
2. Strata netto na akcję i rozwodniona strata netto na akcję	- 26 -

X. ZOBOWIĄZANIA, REZERWY, ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	- 28 -
1. Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	- 28 -
2. Zobowiązania z tytułu leasingu	- 29 -
3. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.....	- 29 -
4. Pozostałe rezerwy	- 30 -
XI. INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	- 31 -
1. Instrumenty finansowe.....	- 31 -
2. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	- 33 -
3. Zarządzanie ryzykiem finansowym	- 33 -
XII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	- 35 -
1. Aktywa i zobowiązania warunkowe	- 35 -
2. Transakcje z podmiotami powiązanymi	- 35 -
3. Wynagrodzenia kluczowego personelu.....	- 36 -
4. Istotne sprawy sporne	- 37 -
5. Zdarzenia po dniu bilansowym	- 37 -
XIII. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	- 40 -

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

	Nota	01.01.2025- 30.06.2025	01.04.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024
Przychody ze sprzedaży	VII.1	676	653	87	50
Koszty działalności operacyjnej	VII.2	-19 285	-8 822	-14 611	-7 039
I. Amortyzacja		-986	-541	-696	-355
II. Zużycie materiałów i energii		-1 821	-1 425	-989	-417
III. Usługi obce		-6 666	-3 168	-6 485	-3 761
IV. Podatki i opłaty		-148	-78	-69	-31
V. Wynagrodzenia		-7 181	-2 532	-4 554	-1 438
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		-1 171	-357	-1 116	-602
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-1 312	-721	-702	-435
Strata brutto ze sprzedaży		-18 609	-8 169	-14 524	-6 989
Pozostałe przychody operacyjne		29	21	3	-4
Pozostałe koszty operacyjne		-9	-9	-40	-40
Strata z działalności operacyjnej		-18 589	-8 157	-14 561	-7 033
Przychody finansowe	VII.3	2 600	1 267	1 525	532
Koszty finansowe	VII.3	-3 417	-1 590	-215	-1
Strata przed opodatkowaniem		-19 406	-8 480	-13 251	-6 502
Podatek dochodowy	VII.4	-145	-72	-184	-90
Strata netto		-19 551	-8 552	-13 435	-6 592
Inne całkowite dochody		0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem		-19 551	-8 552	-13 435	-6 592

Strata na jedną akcję w złotych	Nota	01.01.2025- 30.06.2025	01.04.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024
Zwykła strata na akcję	IX.2	-7,17	-3,14	-4,93	-2,42
Rozwodniona strata na akcję	IX.2	-7,17	-3,14	-4,93	-2,42

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

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
AKTYWA				
AKTYWA TRWAŁE				
Rzeczowe aktywa trwałe	VIII.1	7 362	4 855	2 277
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	VIII.2	2 463	1 333	1 733
Koszty prac rozwojowych	VIII.3	13 791	9 597	6 410
Pozostałe wartości niematerialne		124	136	110
Należności długoterminowe		648	496	496
Aktywa trwałe		24 388	16 417	11 026
AKTYWA OBROTOWE				
Zapasy	VIII.4	2 187	1 761	831
Pozostałe należności i aktywa niefinansowe	VIII.5	2 565	3 529	2 945
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	VIII.6	22 957	22 192	21 609
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	VIII.7	100 045	128 971	50 501
Aktywa obrotowe		127 754	156 453	75 886
Aktywa razem		152 142	172 870	86 912

	Nota	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
PASYWA				
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał podstawowy	IX.1	273	273	273
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	IX.1	71 471	71 471	71 471
Kapitał zapasowy	IX.1	23 711	23 711	23 711
Zyski zatrzymane		31 345	50 896	-27 960
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		126 800	146 351	67 495
Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące		0	0	0
Kapitał własny ogółem		126 800	146 351	67 495
ZOBOWIĄZANIA				
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE				
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	X.1	11 280	10 323	7 521
Zobowiązania z tytułu leasingu	X.2	1 590	648	1 188
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	VII.3	562	416	306
Rozliczenie dotacji		3 771	3 771	3 771
Zobowiązania długoterminowe		17 203	15 158	12 786
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE				
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji	X.1	0	1 214	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	X.2	1 204	944	909
Zobowiązania handlowe		2 298	1 543	1 710
Pozostałe zobowiązania		504	458	437
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	X.3	2 913	5 941	2 321
Pozostałe rezerwy	X.4	1 220	1 261	1 253
Zobowiązania krótkoterminowe		8 139	11 361	6 631
Zobowiązania razem		25 342	26 519	19 417
Pasywa razem		152 142	172 870	86 912

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

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Strata przed opodatkowaniem		-19 406	-13 251
Amortyzacja	VII.2	986	696
Odsetki	VII.3	-1 726	-696
Straty z tytułu różnic kursowych		32	191
Zyski z tytułu działalności inwestycyjnej	VII.3	-765	-708
Korekty		-1 473	-517
Zmiana stanu rezerw		-42	-44
Zmiana stanu zapasów		-426	-121
Zmiana stanu pozycji „pozostałe należności i pozostałe aktywa”		-22	-395
Zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych		-1 316	-1 383
Zmiany stanu kapitału obrotowego		-1 806	-1 943
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-22 685	-15 710
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy		2 660	833
Wpływy z tytułu dotacji		0	26
Odsetki od lokat bankowych	VII.3	1 824	807
Zwrot nadpłaty podatku dochodowego	VIII.5	836	0
Wydatki		-8 353	-374
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	VIII.1	-2 945	-236
Wydatki na realizację prac rozwojowych	VIII.3	-4 194	-138
Wydatki związane z realizacją zobowiązania z tytułu akcji fantomowych	X.1	-1 214	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-5 693	459

	Nota	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wydutki		-548	-539
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	X.2	-451	-428
Odsetki	VII.3	-97	-111
Przepływy netto z działalności finansowej		-548	-539
Przepływy pieniężne netto razem		-28 926	-15 790
Zmiana stanu środków pieniężnych		-28 926	-15 790
Środki pieniężne na początek okresu	VIII.7	128 971	66 291
Środki pieniężne na koniec okresu		100 045	50 501

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

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2025- 30.06.2025	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy	Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	Razem
Saldo na dzień 01.01.2025 roku	IX.1	273	71 471	23 711	50 896	146 351	0	146 351
Wynik netto		0	0	0	-19 551	-19 551	0	-19 551
Inne całkowite dochody		0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody za okres		0	0	0	-19 551	-19 551	0	-19 551
Saldo na dzień 30.06.2025 roku		273	71 471	23 711	31 345	126 800	0	126 800

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2024- 31.12.2024	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy	Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	Razem
Saldo na dzień 01.01.2024 roku	IX.1	273	71 471	23 711	-14 525	80 930	0	80 930
Wynik netto		0	0	0	65 421	65 421	0	65 421
Inne całkowite dochody		0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody za okres		0	0	0	65 421	65 421	0	65 421
Saldo na dzień 31.12.2024 roku		273	71 471	23 711	50 896	146 351	0	146 351

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE 01.01.2024- 30.06.2024	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy	Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	Razem
Saldo na dzień 01.01.2024 roku	IX.1	273	71 471	23 711	-14 525	80 930	0	80 930
Wynik netto		0	0	0	-13 435	-13 435	0	-13 435
Inne całkowite dochody		0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody za okres		0	0	0	-13 435	-13 435	0	-13 435
Saldo na dzień 30.06.2024 roku		273	71 471	23 711	-27 960	67 495	0	67 495

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

V. INFORMACJE OGÓLNE

1. Informacje o spółce dominującej i Grupie Kapitałowej

Nazwa jednostki dominującej	Scope Fluidics S.A.
Adres	ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, Warszawa
Państwo rejestracji	Polska
Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności	Koncepcja biznesowa Spółki polega na realizacji innowacyjnych projektów z obszaru life science w celu ich sprzedaży na rzecz globalnego podmiotu
Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki lub innych danych identyfikacyjnych	brak
Forma prawna	Spółka akcyjna
Podstawowe miejsce prowadzenia działalności	Warszawa
Skład Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. (dalej: Grupa, Grupa Kapitałowa) na dzień 30 czerwca 2025 roku	Scope Fluidics S.A. – jednostka dominująca Bacteromic Sp. z o.o. – jednostka zależna (100% udziałów) - konsolidowana metodą pełną Edocera Sp. z o.o. – jednostka zależna (100% udziałów) - konsolidowana metodą pełną Hybolic Sp. z o.o. – jednostka zależna (100% udziałów) - konsolidowana metodą pełną
Czas trwania jednostki	nieoznaczony

2. Działalność jednostki dominującej

Scope Fluidics Sp. z o.o. (dalej: jednostka dominująca) 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. Scope Fluidics Sp. z o.o. została przekształcona w Scope Fluidics S.A. Siedziba Spółki do 1 stycznia 2023 r. mieściła się w Warszawie przy ulicy Duchnickiej 3, bud. 16, wej. A. Dnia 2 stycznia 2023 r. Zarząd Spółki poinformował o zmianie adresu siedziby Spółki. Obecny adres Spółki to: ul. Ogrodowa 58, 9 piętro, 00-876 Warszawa.

Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 668408. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 27 marca 2017 r.

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

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

W skład Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. (dalej: Grupa, Grupa Kapitałowa) na dzień 30 czerwca 2025 roku wchodziły następujące podmioty:

- Scope Fluidics S.A. – jednostka dominująca;
- Bacteromic Sp. z o.o. (dalej: Bacteromic) – jednostka zależna (100% udziałów), powołana w celu rozwoju projektu BacterOMIC, służącego do oceny lekooporności drobnoustrojów. Projekt bazuje na systemie zapewniającym automatyczne testowanie antybiotykoodporności bakterii (AST - Antimicrobial Susceptibility Testing);
- Edocera Sp. z o.o. (dalej: Edocera) – jednostka zależna (100% udziałów), powołana w celu rozwoju produktu umożliwiającego profilaktykę oraz bieżącą diagnostykę osób z grupy ryzyka wystąpienia udaru;
- Hybolic Sp. z o.o. (dalej: Hybolic) – jednostka zależna (100% udziałów), powołana w celu rozwoju produktu umożliwiającego wczesne wykrywanie ryzyka wystąpienia zespołu metabolicznego prowadzącego do m.in. do insulinooporności oraz cukrzycy typu 2 poprzez monitorowanie stężenia kluczowych biomarkerów, w szczególności takich jak insulina i glukoza.

3. Skład Zarządu jednostki dominującej

Na dzień 30 czerwca 2025 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Zarządu jednostki dominującej przedstawiał się następująco:

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

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

4. Skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej

Na dzień 30 czerwca 2025 roku skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej przedstawiał się następująco:

- Pan Robert Bogusław Przytuła – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Pan Andrzej Chądryński – Członek Rady Nadzorczej
- Pan Robert Piotr Hołyst – Członek Rady Nadzorczej
- Pan Patryk Mikucki – Członek Rady Nadzorczej
- Pani Karolina Radziszewska – Członek Rady Nadzorczej
- Pani Joanna Rzempła – Członek Rady Nadzorczej

W okresach sprawozdawczych objętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej nie zmieniał się.

VI. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdania finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku spółki dominującej oraz spółek w ramach Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A., nad którymi Grupa sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych.

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Grupy na dzień 30 czerwca 2025 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2024 roku, jak również wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2025 roku, wraz z danymi porównawczymi za okres zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku.

2. Założenie kontynuacji działalności

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

Zdaniem Zarządu, Grupa ma zabezpieczony wystarczający poziom kapitału obrotowego do pokrycia przez nią potrzeb finansowych oraz prowadzenia działalności operacyjnej przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Zabezpieczeniem pokrycia potrzeb finansowych w perspektywie najbliższych 12 miesięcy stanowią posiadane przez Grupę środki pieniężne ze sprzedaży jednostki zależnej. Wg stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. na kontach Spółki pozostawało łącznie ok. 123 mln zł środków pieniężnych, w tym około 23 mln zł jednostek funduszy inwestycyjnych.

3. Zasady polityki rachunkowości

Niniejsze skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2025 r. Zmienione standardy i

interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2025 r. nie mają istotnego wpływu na skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2024. Grupa nie przyjęła wcześniej niż to wymagane żadnych innych standardów, interpretacji, nowelizacji, które zostały wydane ale nie weszły w życie.

Przyjęte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zasady (polityka) rachunkowości są stosowane w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W raportowanym okresie nie miały miejsca zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym zasad ustalania wartości aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, a także nie miały miejsca zmiany szacunków ani korekty błędów lat ubiegłych. Dokonane osądy i oszacowania do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok.

4. 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.

5. 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 jej działalność 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”.

Na obecnym etapie działalności Grupy, nie podjęto decyzji o wyodrębnieniu dodatkowych segmentów operacyjnych z uwagi na wczesne stadium rozwoju projektów realizowanych w ramach spółek celowych oraz braku generowanych strumieni przepływów pieniężnych ze sprzedaży produktów/usług. W związku z tym, 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 nieistotność. Wyniki finansowe są monitorowane na poziomie Grupy. Grupa nie prowadzi działalności poza terytorium Polski. Grupa posiada składniki aktywów w budowie na terytorium Hiszpanii, gdzie budowana jest półautomatyczna linia produkcyjna

umożliwiająca komercyjną produkcję paneli systemu BacterOMIC. Uruchomienie linii planowane jest w pierwszym kwartale 2026 roku.

6. Sezonowość

W Spółce nie zidentyfikowano zjawiska sezonowości.

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

1. Przychody ze sprzedaży

Grupa w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wygenerowała 676 tys. zł przychodów ze sprzedaży, głównie z tytułu umowy współpracy zawartej przez Bacteromic z dystrybutorem sprzętu medycznego. Umowa dotyczyła programu ewaluacji użytkowników końcowych systemu BacterOMIC w państwach UE.

2. Koszty działalności operacyjnej

Specyfikacja kosztów według rodzaju:

	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024
Amortyzacja	-986	-696
Zużycie materiałów i energii	-1 821	-989
Usługi obce	-6 666	-6 485
Podatki i opłaty	-148	-69
Wynagrodzenia	-7 181	-4 554
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-1 171	-1 116
Pozostałe koszty rodzajowe	-1 312	-702
Razem	-19 285	-14 611

Koszty działalności operacyjnej w Grupie wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 4 674 tys. zł (32%) głównie wskutek wzrostu kosztów wynagrodzeń o 2.627 tys. zł (58%), który wynikał głównie z wyceny akcji fantomowych oraz wzrostu zatrudnienia w Grupie. Przeciętne zatrudnienie w pierwszej połowie 2025 roku z umów o pracę wyniosło 81 vs. 59 osób w porównywalnym okresie roku 2024.

Struktura kosztów wynagrodzeń:

	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024
Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych	-6 224	-5 989
Wycena akcji fantomowych	-957	1 435
Razem	-7 181	-4 554

Na łączną wartość kosztów wynagrodzeń wpływa wycena wartości wyemitowanych akcji fantomowych. Łączny wpływ wyceny z tego tytułu w pierwszej połowie 2025 roku wyniósł 957 tys. zł, podczas gdy w porównywalnym okresie roku poprzedniego łączna wartość wyceny pomniejszyła koszty wynagrodzeń o 1 435 tys. zł. Metodyka szacunków w zakresie wyceny zobowiązań z tytułu akcji fantomowych jest szczegółowo opisana w notce X.1 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, zobowiązanie z tytułu objętych przez

pracowników akcji fantomowych wycenia się na koniec okresu w wartości godziwej, a skutki wyceny w porównaniu do poprzedniego okresu odnosi się w koszty wynagrodzeń.

3. Przychody i koszty finansowe

Specyfikacja przychodów finansowych:

	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024
Odsetki od lokat bankowych	1 824	807
Zyski z tyt. zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	765	708
Inne	11	10
Razem	2 600	1 525

Wzrost przychodów finansowych z tytułu odsetek w pierwszej połowie roku 2025 w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego wynika z wyższej wartości zainwestowanych środków pieniężnych przez Grupę, uzyskanych w wyniku transakcji z Bio-Rad Laboratories Inc. z tytułu realizacji kamieni milowych, pod koniec roku 2024.

Specyfikacja kosztów finansowych:

	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024
Odsetki z tytułu zobowiązania leasingowego	-97	-116
Inne	-3 320	-99
Razem	-3 417	-215

Istotny wzrost kosztów finansowych w raportowanym okresie wynika z ujemnych różnic kursowych na wycenie środków pieniężnych w walucie.

4. Podatek dochodowy

Podatek bieżący:

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

	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024
Podatek bieżący (korekta)	0	-50
Podatek odroczony	-145	-134
Razem	-145	-184

Grupa kalkuluje aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego głównie z tytułu strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach, a także z tytułu wyceny zobowiązań z tytułu akcji fantomowych, jednak biorąc pod uwagę charakter prowadzonej działalności, Zarząd przyjął ostrożnościowe podejście w zakresie rozpoznawania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i zdecydował o nie ujmowaniu aktywa z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2025 roku.

Na koniec czerwca 2025 roku Grupa zawiązała rezerwę na podatek odroczony w kwocie 562 tys. zł z tytułu dodatnich różnic przejściowych na wycenie funduszy obligacyjnych. Grupa nie tworzy aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rozpoznanej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z uwagi na fakt, iż zgodnie z MSR 12 spółka dominująca nie jest w stanie kontrolować terminów odwracania się różnic przejściowych.

VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE POZYCJE AKTYWÓW W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych:

30.06.2025							
	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki transportu	Inwestycje w obcym śr. trwałym	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem
Wartość brutto							
01.01.2025	3 555	35	0	497	1 996	0	6 083
Zwiększenia	857	0	0	0	2 096	0	2 953
30.06.2025	4 412	35	0	497	4 092	0	9 036
Umorzenie							
01.01.2025	984	9	0	236	0	0	1 228
Zwiększenia	364	3	0	79	0	0	446
30.06.2025	1348	12	0	315	0	0	1 674
Wartość netto							
01.01.2025	2 571	26	0	261	1 996	0	4 855
30.06.2025	3 064	23	0	182	4 092	0	7 362

Wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych w pierwszym półroczu roku 2025 wynikał z zakupu urządzeń produkcyjnych w spółce Bacteromic, a także z wydatków na zakup maszyn i urządzeń, wchodzących w skład budowanej we współpracy z TE Connectivity linii produkcyjnej, umożliwiającej komercyjną produkcję paneli systemu BacterOMIC.

2. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	Budynki i budowle	Razem
ŚRODKI TRWAŁE W LEASINGU (MSSF 16)		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2025 roku	1 333	1 333
Zwiększenia (+)	1 621	1 621
Zmniejszenia (-)	0	0
Amortyzacja (-)	-491	-491
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2025 roku	2 463	2 463
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	2 213	2 213

Zmniejszenia (-)	-75	-75
Amortyzacja (-)	-405	-405
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024 roku	1 733	1 733

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania dotyczą siedziby Grupy, zgodnie z zawartą umową najmu pomieszczeń biurowych, laboratoryjnych oraz miejsc parkingowych przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie. W marcu br. podpisano aneks do umowy najmu na dodatkowe piętro powierzchni biurowej przy ul. Ogrodowej 58. Umowa spełnia warunki leasingu zgodnie z MSSF 16.

3. Koszty prac rozwojowych

Struktura kosztów prac rozwojowych w realizacji:

	30.06.2025	31.12.2024
Koszty projektów	13 791	9 597
Stan na koniec okresu	13 791	9 597

Zmiany kosztów prac rozwojowych w realizacji:

	30.06.2025	31.12.2024
Wartość prac rozwojowych na początek okresu	9 597	6 272
wydatki na prace rozwojowe	4 194	3 325
Wartość prac rozwojowych na koniec okresu	13 791	9 597

Struktura kosztów prac rozwojowych w realizacji wg realizowanych projektów:

Projekt	30.06.2025	31.12.2024
IP-chip	296	293
IP-segment	217	194
IP-algorytmy	339	322
IP-fraktal	111	110
IP-AI Classification	310	254
IP zatyczko-strzykawka	105	102
IP-TM Bacteromic	37	37
Bacteromic Universal panel	10 187	8 175
FAST 1.0	838	110
Analizator i napetniarka	1 351	0
Razem	13 791	9 597

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

Prace rozwojowe w realizacji dotyczą aktywowanych kosztów prac rozwojowych projektu Bacteromic universal panel oraz projektów uzyskania międzynarodowej ochrony patentowej wynalazków przez Bacteromic sp. z o.o. Część z tych projektów była współfinansowana z dotacji.

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

Zmiana w pozycji aktywowanych kosztów prac rozwojowych w pierwszym półroczu roku 2025 wynika głównie z aktywowanych kosztów wynagrodzeń oraz usług obcych w spółce Bacteromic m.in. w związku z pracami związanymi z przygotowaniem do certyfikacji FDA.

W raportowanym okresie Grupa nie stwierdziła wystąpienia przesłanek do dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości w odniesieniu do wartości prac rozwojowych w realizacji.

4. Zapasy

Specyfikacja zapasów:

	30.06.2025	31.12.2024
Produkcja w toku	1 125	1 135
Materiały	723	492
Zaliczki na poczet dostaw	339	134
Wartość bilansowa netto	2 187	1 761

Na zapasy w Grupie składa się głównie produkcja w toku oraz materiały do wytworzenia paneli i analizatorów w spółce Bacteromic.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

W raportowanym okresie nie wystąpiły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących wartość zapasów.

5. Pozostałe należności i aktywa niefinansowe

Struktura pozostałych należności i aktywów niefinansowych:

	30.06.2025	31.12.2024
Należności publicznoprawne	1 531	1 960
Należności handlowe	138	16
Należności pozostałe	192	739
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe:	704	814
- ubezpieczenia	78	56
- licencje	330	128
- umowy z dostawcami	248	628
- inne	48	2
Wartość bilansowa netto	2 565	3 529

Należności publicznoprawne dotyczą głównie należności z tytułu rozliczeń VAT. W czerwcu 2025 roku wpłynął należny zwrot nadpłaconego podatku dochodowego od osób prawnych, wykazanego w należnościach w roku ubiegłym w kwocie 836 tys. zł.

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu polis ubezpieczeniowych, niskocennych licencji na oprogramowanie rozliczanych w czasie, a także umów w zakresie usług produkcyjnych oraz serwisowych świadczonych dla spółki Bacteromic.

Pozostałe należności obejmują głównie zapłacone zaliczki na poczet przyszłych dostaw oraz przedpłaty na poczet usług, które zostaną wykonane w kolejnym okresie.

6. Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy

	30.06.2025	31.12.2024
Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	22 957	22 192
Wartość bilansowa netto	22 957	22 192

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

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

7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Specyfikacja środków pieniężnych:

	30.06.2025	31.12.2024
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	79 857	97 842
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w EUR	737	565
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w USD	19 442	30 555
Środki pieniężne w kasie w PLN	4	3
Środki pieniężne w kasie w EUR	5	6
Stan na koniec okresu	100 045	128 971

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania:

W pozycji środki pieniężne Spółka wykazuje dodatkowo kwotę 106 tys. zł kaucji na zabezpieczenie przyznanego limitu na kartach kredytowych.

IX. KAPITAŁY

1. Kapitał własny

Struktura kapitału zakładowego:

	30.06.2025	31.12.2024
Liczba akcji	2 725 930	2 725 930
Wartość nominalna jednej akcji	0,10	0,10
Wartość kapitału zakładowego (w PLN)	272 593	272 593

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

W latach 2024 - 2025 liczba akcji w podziale na emisje kształtowała się następująco:

	30.06.2025	31.12.2024
emisja akcji serii A	101 107	101 107
emisja akcji serii B	1 268 893	1 268 893
emisja akcji serii C	900 000	900 000
emisja akcji serii D	34 050	34 050
emisja akcji serii E	11 350	11 350
emisja akcji serii F	231 540	231 540
emisja akcji serii G	11 350	11 350
emisja akcji serii H	127 915	127 915
emisja akcji serii J	39 725	39 725
Razem	2 725 930	2 725 930

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

Struktura akcjonariatu na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego wygląda następująco:

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
STRUKTURA AKCJONARIATU				
Fundusze zarządzane przez IPOPEMA TFI:	482 455	17,70%	482 455	17,70%
- Total FIZ wraz z TTL 1 sp. z o.o.	450 000	16,51%	450 000	16,51%
- pozostałe	32 455	1,19%	32 455	1,19%
Piotr Garstecki	367 674	13,49%	367 674	13,49%
Marcin Izidorzak	356 223	13,07%	356 223	13,07%
Pozostali	1 519 578	55,74%	1 519 578	55,74%
Razem	2 725 930	100,00%	2 725 930	100,00%

Struktura pozostałych kapitałów:

Kapitał zapasowy

	30.06.2025	31.12.2024
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	71 471	71 471
Kapitał zapasowy	23 711	23 711
Wartość kapitału zapasowego	95 182	95 182

2. Strata netto na akcję i rozwodniona strata netto na akcję

	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024
Strata netto na jedną akcję (zł)		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie (w tys. szt.)*	2 726	2 726
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie po rozwodnieniu (w tys. szt.)	2 726	2 726
Strata netto	-19 551	-13 435
- zwykła	-7,17	-4,93
- rozwodniona	-7,17	-4,93

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

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach:

A	B	C	D	E
Data początkowa emisji danej ilości akcji	Data końcowa emisji danej ilości akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
30.06.2025				
01.01.2025	30.06.2025	181	2 725 930	493 393 330
			razem	493 393 330
			ilość dni razem	181
			średnioważona liczba akcji	2 725 930

A	B	C	D	E
Data początkowa emisji danej ilości akcji	Data końcowa emisji danej ilości akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji	Liczba dni emisji danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
30.06.2024				
01.01.2024	30.06.2024	182	2 725 930	496 119 260
			razem	496 119 260
			ilość dni razem	182
			średnioważona liczba akcji	2 725 930

W pierwszej połowie 2025 roku nie wystąpiły czynniki rozładniające liczbę akcji zwykłych.

X. ZOBOWIĄZANIA, REZERWY, ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

1. Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji

Zobowiązanie z tytułu płatności w formie akcji na koniec czerwca 2025 roku dotyczy w całości projektu BacterOMIC.

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

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

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

Specyfikacja zobowiązań z tytułu płatności w formie akcji:

	30.06.2025	31.12.2024
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji, w tym:	11 280	11 537
krótkoterminowe	0	1 214
długoterminowe	11 280	10 323

Długoterminowe zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji dotyczą projektu BacterOMIC i zostały wycenione zgodnie z założeniami dotyczącymi szacunków księgowych, opisanymi powyżej.

Zarząd w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wydawał nowych akcji fantomowych dla projektu BacterOMIC. Liczba przyznanych akcji fantomowych na dzień 30.06.2025 roku oraz na dzień 31.12.2024 roku wynosiła 3 235.

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu programów motywacyjnych dotyczących projektu BacterOMIC:

Wyszczególnienie	Zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych na 31.12.2024	Wycena akcji fantomowych	Zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych na 30.06.2025
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji dot. projektu BacterOMIC	10 323	957	11 280

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

Wyszczególnienie	Zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych na 31.12.2024	Realizacja zobowiązania w 2025 roku	Zobowiązanie z tytułu akcji fantomowych na 30.06.2025
Zobowiązania z tytułu płatności w formie akcji dot. projektu PCR ONE	1 214	-1 214	0

W raportowanym okresie Grupa dokonała realizacji zobowiązań dotyczących akcji fantomowych dla projektu PCR|ONE, w związku z otrzymaniem płatności od Bio-Rad Laboratories z tytułu realizacji kamieni milowych w listopadzie 2024 roku.

2. Zobowiązania z tytułu leasingu

Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu:

Wyszczególnienie	01.01.2025-30.06.2025	01.01.2024-31.12.2024
Wartość zobowiązania na początek okresu	1 592	2 409
Zwiększenia (nowe leasingi)	1 653	177
Zmniejszenia	0	-75
Odsetki	97	200
Płatności	-548	-1 119
Wartość zobowiązania na koniec okresu	2 794	1 592
Krótkoterminowe	1 204	944
Długoterminowe	1 590	648

Zobowiązanie z tytułu leasingu dotyczy siedziby Grupy, zgodnie z zawartą umową najmu pomieszczeń biurowych, laboratoryjnych oraz miejsc parkingowych przy ul. Ogrodowej 58 w Warszawie, spełniającą definicję leasingu w myśl MSSF 16. Wzrost zobowiązań wynika z najmu dodatkowej powierzchni biurowej przy ul. Ogrodowej 58 zgodnie z aneksem do umowy z marca 2025 roku.

3. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Specyfikacja zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych:

	30.06.2025	31.12.2024
Krótkoterminowe rezerwy na niewykorzystane urlopy i premie	970	3 924
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	922	899
Zobowiązania publicznoprawne ZUS i PIT	1 021	1 118
Stan na koniec okresu	2 913	5 941

Zmiana stanu rezerw na niewykorzystane urlopy i premie:

	30.06.2025	31.12.2024
Wartość rezerw na początek okresu	3 924	1 020
- zwiększenia	379	3 537
- rozwiązanie / wykorzystanie	-3 333	-633
Wartość rezerw na koniec okresu	970	3 924

Spadek wartości rezerw wynika z wypłaty nagród dla członków Zarządu za realizację wyznaczonych celów zarządczych w roku 2024.

4. Pozostałe rezerwy

Specyfikacja rezerw:

	30.06.2025	31.12.2024
Rezerwy na koszty okresu	1 107	1 214
Inne rozliczenia międzyokresowe bierne	113	48
Stan na koniec okresu	1 220	1 261

Zmiana stanu pozostałych rezerw:

	30.06.2025	31.12.2024
Wartość rezerw na początek okresu:	1 214	1 280
- rozwiązanie	-26	-6
- wykorzystanie	-188	-273
- zawiązane	107	213
Wartość rezerw na koniec okresu	1 107	1 214

Pozostałe rezerwy obejmują rezerwy na koszty okresu oraz rozliczenia międzyokresowe bierne. Pozostałe rezerwy dotyczą m.in. usług badania sprawozdań finansowych oraz szacowanych kosztów, które nie zostały zafakturowane do dnia bilansowego.

XI. INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

1. Instrumenty finansowe

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

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

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9		Razem
	WKZ	WGWF	
STAN NA 30.06.2025 ROKU			
AKTYWA TRWAŁE			
Należności długoterminowe	648	0	648
AKTYWA OBROTOWE			
Należności handlowe	138	0	138
Pozostałe należności	192	0	192
Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej	0	22 957	22 957
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	100 045	0	100 045
Kategoria aktywów finansowych razem	101 023	22 957	123 980

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9		Razem
	WKZ	WGWF	
STAN NA 31.12.2024 ROKU			
AKTYWA TRWAŁE			
Należności długoterminowe	496	0	496
AKTYWA OBROTOWE			
Należności handlowe	16	0	16
Pozostałe należności	739	0	739
Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej	0	22 192	22 192
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	128 971	0	128 971
Kategoria aktywów finansowych razem	130 222	22 192	152 414

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

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

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

	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Razem
	ZWKZ	
STAN NA 30.06.2025 ROKU		
Zobowiązania handlowe	2 298	2 298
Kategoria zobowiązań finansowych razem	2 298	2 298
STAN NA 31.12.2024 ROKU		
Zobowiązania handlowe	1 543	1 543
Kategoria zobowiązań finansowych razem	1 543	1 543

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

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

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

Istotne aktywa i zobowiązania finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej:

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

2. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

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

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

3. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Spółki podlega następującym kategoriom ryzyka związanego z instrumentami finansowymi:

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

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

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w przypadku Spółki związane jest przede wszystkim z posiadanymi środkami pieniężnymi.

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

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

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

Ryzyko płynności

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

Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Spółka regularnie monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych oraz utrzymuje założone wskaźniki płynności. Szacuje się, że ryzyko jest niematerialne i nie wymaga ujawnień ilościowych.

Ryzyko rynkowe

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

a) Ryzyko walutowe

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

b) Ryzyko stopy procentowej

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

XII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Aktywa warunkowe

Brak aktywów warunkowych w okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, opisanego w notce VII.4.

Zobowiązania warunkowe

W związku z zawartymi umowami o dofinansowanie, spółki z Grupy były zobowiązane do wystawienia weksli in blanco wraz z deklaracją wekslową na rzecz instytucji będących stroną poszczególnych umów o dofinansowanie. Weksel stanowi zabezpieczenie należytego wykonania umowy o dofinansowanie (do wysokości przyznanego dofinansowania podlegającego zwrotowi wraz z odsetkami) i obowiązuje do zakończenia okresu trwania danego projektu objętego umową o dofinansowanie. Na datę sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego łączna wartość potencjalnych zobowiązań wynikających z wystawionych weksli (tj. wartość dofinansowania z umów o dofinansowanie przed zakończeniem ich okresu trwania) wynosi łącznie 1,8 mln PLN plus odsetki, przy czym część z tej kwoty jest ujęta w rozliczeniach dotacji zaprezentowanych w zobowiązaniach długoterminowych.

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

2. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Warunki i zakres transakcji z podmiotami powiązanymi

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

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

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

Następujące osoby/podmioty zostały uznane za jednostki wywierające znaczący wpływ na Scope Fluidics S.A. na dzień 30 czerwca 2025 r.:

- Fundusze zarządzane przez IPOPEMA TFI S.A. łącznie pośrednio i bezpośrednio na dzień 30 czerwca 2025 r. posiadały 17,70% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki, przy czym zgodnie z najlepszą wiedzą Scope Fluidics S.A. jeden z funduszy zarządzanych przez IPOPEMA TFI S.A., tj. TOTAL FIZ wraz z podmiotami powiązanymi posiadał na dzień sporządzenia raportu 16,51% udziałów w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów jednostki,
- Pan Piotr Garstecki,
- Pan Marcin Izydorak.

Pożyczki udzielone członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu

Za kluczowy personel uznaje się osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności spółki w sposób bezpośredni lub pośredni tj. Zarząd oraz członków Rady Nadzorczej.

W okresach sprawozdawczych zakończonych 30 czerwca 2025 r. oraz 31 grudnia 2024 r. spółki tworzące Grupę nie udzielały pożyczek członkom Zarządu oraz innym członkom kluczowego personelu.

3. Wynagrodzenia kluczowego personelu

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

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU					
	w Spółce dominującej		w spółkach zależnych		Razem
	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania	Inne świadczenia	
ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2025 ROKU					
Razem	847	0	269	0	1 116
ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2024 ROKU					
Razem	815	0	261	0	1 076
ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2024 ROKU					
Razem	5 015	0	531	0	5 546

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ			
	01.01.2025-30.06.2025	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2024-31.12.2024
Razem	133	128	283

4. Istotne sprawy sporne

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

5. Zdarzenia po dniu bilansowym

Złożenie zamówienia w ramach współpracy z BIT w projekcie BACTEROMIC

W dniu 4 lipca 2025 roku Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował o rozszerzeniu współpracy pomiędzy Bacteromic sp. z o.o. a BIT Analytical Instruments GmbH („BIT”) – niemiecką firmą należącą do Messer Group, specjalizującą się w projektowaniu, rozwoju oraz produkcji wysokiej jakości urządzeń diagnostycznych, medycznych oraz life science dla klientów OEM.

Zamówienie dotyczy wyprodukowania przez BIT kolejnych 20 urządzeń, przy czym urządzenie oznacza analizator i napętniarkę („Urządzenie”). Szacowane łączne wynagrodzenie BIT wyniesie ok. 760 tys. EUR netto. Rozszerzenie współpracy wpisuje się w działania mające na celu komercyjne wprowadzenie systemu BACTEROMIC na rynek międzynarodowy. Wprowadzenie Urządzeń do obrotu będzie wymagało uzyskania certyfikacji (IVDR lub FDA).

Jednocześnie w związku z sytuacją BIT, o której Scope informował w raporcie bieżącym nr 13/2015 w sprawie aktualizacji informacji dotyczącej współpracy z BIT, Scope nie może wykluczyć ewentualnych komplikacji w odniesieniu do realizacji zamówienia. Zgodnie z warunkami współpracy z BIT, płatności za zamówione urządzenia dokonywane są po ich otrzymaniu przez Bacteromic. Niezależnie od rozwoju sytuacji z BIT, zespół Bacteromic działa w celu nawiązania współpracy z innymi podmiotami specjalizującymi się w projektowaniu, rozwoju oraz produkcji wysokiej jakości urządzeń diagnostycznych, medycznych oraz life science dla klientów OEM, które mogłyby produkować urządzenia (analizatory i napętniarki) dla systemu BACTEROMIC.

Osiągnięcie pierwszego celu oraz zatwierdzenie do realizacji drugiego celu w projekcie EDOCERA

W dniu 6 sierpnia 2025 roku Zarząd Scope Fluidics S.A. przekazał informacje dotyczące projektu EDOCERA („Projekt”). W ramach Projektu rozwijany jest produkt umożliwiający profilaktykę oraz bieżącą diagnostykę osób z grupy ryzyka wystąpienia udaru („Produkt”). Produkt będzie składał się z urządzenia do noszenia na ciele (wearable) oraz zintegrowanego oprogramowania wykorzystującego algorytmy sztucznej inteligencji. Według wstępnych założeń, użytkownikiem końcowym Produktu będą osoby fizyczne, jednak możliwe są również inne scenariusze. Projekt realizowany jest przez Edocera sp. z o.o. („Edocera”) – spółkę celową w 100% zależną od Scope.

W dniu 6 sierpnia 2025 roku Zarząd Edocera pozytywnie ocenił osiągnięcie przez Edocera pierwszego celu, polegającego na weryfikacji wybranych technologii oraz zatwierdził do realizacji działania w ramach drugiego celu, polegającego na opracowaniu prototypu urządzenia („Drugie Cel”). Osiągnięcie Drugiego Celu planowane jest na 2026 rok. Wstępnie szacowany budżet dla osiągnięcia Drugiego Celu to ok. 15 mln PLN, przy czym kwota ta może ulec zmianie w miarę rozwoju Projektu. Finansowanie ze strony Scope osiągnięcia przez Edocera Drugiego Celu będzie odbywało się w transzach uzależnionych od postępów i potrzeb związanych z Projektem oraz sytuacji finansowej Scope Fluidics.

W wyniku weryfikacji wybranych technologii i rozwiązań, zespół Edocera zarekomendował skoncentrowanie prac nad prototypem w oparciu o jedną z wytypowanych wcześniej technologii. Opracowanie prototypu będzie wymagało dalszych prac R&D niezbędnych do przystosowania technologii i opracowania rozwiązań na potrzebę wykorzystania ich w prototypie, a następnie w Produkcie. Jednocześnie Zarząd podtrzymuje harmonogram działań w Projekcie przedstawiony w maju 2025 roku w raporcie bieżącym nr 14/2025.

W związku z wysokim poziomem innowacyjności Produktu należy mieć na uwadze, że ostatecznie może nie udać się zastosować wybranej technologii lub rozwiązań do stworzenia Produktu (zarówno ze względów technologicznych jak

i biznesowych) czy też stworzenie Produktu przy użyciu nawet innej technologii czy rozwiązania może okazać się niemożliwe lub nieuzasadnione biznesowo.

Rejestracja przez Sąd zmian Statutu Spółki

W dniu 1 września 2025 roku Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował, że Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 1 września 2025 roku dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki przyjętych przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 17 czerwca 2025 roku. Tym samym zmianie uległ § 7 Statutu Spółki.

Zgoda Rady Nadzorczej na podjęcie przez Scope Fluidics działań mających na celu zawarcie z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym umów dotyczących pozyskanie finansowania dla projektu BACTEROMIC

W dniu 15 września 2025 roku w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 14/2025 dotyczącego przyjęcia celów w ramach realizacji Strategii Grupy Scope Fluidics do 2027 roku („Cele”), Zarząd Scope Fluidics S.A. poinformował, że dnia 15 września 2025 r. Rada Nadzorcza Scope wyraziła zgodę na podjęcie przez Scope Fluidics działań mających na celu zawarcie z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym („EBI”) umów dotyczących pozyskanie finansowania dla projektu BACTEROMIC w wysokości do 15 mln EUR („Finansowanie”) na warunkach ramowo określonych w Term Sheet („Warunki”).

W dniu 6 sierpnia 2025 roku Spółka otrzymała od EBI informację o zaakceptowaniu Warunków przez Management Committee, co stanowiło istotny etap po stronie EBI – zgodnie z informacjami otrzymanymi od EBI oznacza to, że większość uprawnionych organów EBI wyraziło już zgodę na udzielenie Finansowania. Tego samego dnia Spółka zdecydowała o opóźnieniu przekazania do publicznej wiadomości informacji o wstępnym zaakceptowaniu Warunków po stronie EBI do momentu wyrażenia przez Radę Nadzorczą Spółki zgody na podjęcie przez Scope Fluidics działań mających na celu zawarcie z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym umów dotyczących pozyskanie finansowania dla projektu BACTEROMIC („Umowy”). Warunki zaprezentowane w Term Sheet nie mogą być na tym etapie traktowane jako ostateczne, a zawarcie Umów jako pewne. Pozyskanie Finansowania będzie wymagało ustalenia przez Spółkę i EBI ostatecznych warunków Umów, w tym umowy finansowania i umowy warrantowej, oraz podjęcia po stronie EBI ostatecznych decyzji o zatwierdzeniu transakcji. Niemniej, w ocenie Zarządu po otrzymaniu zgody Management Committee można było zasadnie oczekiwać, że Finansowanie zostanie Spółce przyznane.

Zgodnie z Warunkami, Finansowanie zostanie udzielone w trzech transzach: (i) Transza A w wysokości 4 mln EUR, Transza B w wysokości 5 mln EUR oraz Transza C w wysokości 6 mln EUR (łącznie jako „Transze”). Oprocentowanie dla każdej z Transz jest takie samo i wynosi 8% w skali roku płatne razem ze spłatą pociągniętej Transzy oraz 1% w skali roku płatne w półrocznych lub rocznych okresach. Każda z Transz będzie podlegała jednorazowej spłacie po okresie 6 lat od jej uruchomienia. Dodatkowo EBI będzie uprawniony do bezpłatnego objęcia warrantów subskrypcyjnych upoważniających do objęcia do ok. 4,95% akcji Scope („Warranty”), przy czym EBI będzie nabywał prawa z Warrantów w powiązaniu z uruchomieniem przez Scope kolejnych Transz – uruchomienie Transzy A, Transzy B i Transzy C będzie dawało możliwość wykonania praw z Warrantów uprawniających do objęcia odpowiednio 1,95%, 1,65% i 1,35% akcji Scope. Ponadto Warranty będą upoważniały EBI do dodatkowego wynagrodzenia tak jakby brały udział w dywidendzie. Warunki dotyczące Warrantów będą stanowiły jeszcze przedmiot rozmów między EBI a Spółką.

Uruchomienie każdej z Transz będzie uzależnione od wystąpienia opisanych w Warunkach zdarzeń.

Skorzystanie z Transzy A, którą Scope będzie mógł uruchomić w ciągu 6 miesięcy od podpisania Umów z EBI, będzie wymagało przyznania EBI wszystkich Warrantów (do czego potrzebna jest zgoda Walnego Zgromadzenia Spółki) oraz dokapitalizowania Bacteromic o kwotę 10 mln EUR (przy czym do kwoty tej zaliczone zostaną wszelkie dokapitalizowania dokonane od początku 2025 roku, które aktualnie wynoszą ok. 3,52 mln EUR).

Uruchomienie Transzy B (dostępnej do 29 stycznia 2027 roku) będzie możliwe po uruchomieniu całej Transzy A oraz pod następującymi warunkami: dodatkowego dokapitalizowania Bacteromic o kwotę 5 mln EUR, uzyskania przez Bacteromic przychodów w wysokości 2 mln EUR w ciągu ostatnich 12 miesięcy liczonych wstecz od dnia złożenia wniosku o pociągnięcie Transzy B, posiadania przez Bacteromic mocy produkcyjnych o przepustowości 750 tys. paneli rocznie oraz uzyskania certyfikacji zgodnie z IVDR dla Panelu UNI oraz Panelu FAST BSI (PBC).

Uruchomienie Transzy C (dostępnej do 31 stycznia 2028 roku) wymagać będzie pełnego uruchomienia Transzy B, posiadania przez Bacteromic środków finansowych na rachunku bankowym w wysokości co najmniej 1,5 mln EUR, osiągnięcia przychodów przez Bacteromic na poziomie 5 mln EUR w ciągu ostatnich 12 miesięcy liczonych wstecz od dnia złożenia wniosku o uruchomienie Transzy C, posiadania mocy produkcyjnych o przepustowości 1,5 mln paneli rocznie oraz certyfikacji FDA dla Panelu FAST UNI oraz FAST PBC.

Dodatkowo, wnioskując o uruchomienie każdej z transz Finansowania, Bacteromic będzie zobowiązany do przedstawienia dokumentów potwierdzających zdolność pokrywania bieżących zobowiązań w ciągu kolejnych 12 miesięcy.

EBI będzie mógł zażądać przedterminowej spłaty wszystkich uruchomionych przez Spółkę Transz w szczególności w następujących okolicznościach: (1) utraty przez Scope kontroli nad Bacteromic (przy czym kontrola rozumiana jest jako posiadanie ponad 50% udziałów w kapitale zakładowym Bacteromic), (2) uzyskania przez dowolny podmiot kontroli nad Scope, (3) de-listingu Scope, (4) sprzedaży przez Piotra Garsteckiego lub Marcina Izydorzaka akcji Scope skutkujące posiadaniem przez każdego z nich mniej niż 280 000 akcji Spółki, (5) zbycia aktywów istotnych dla projektu BACTEROMIC, (6) obniżania zadeklarowanych EBI kosztów projektu BACTEROMIC.

Niezależnie od działań mających na celu pozyskanie Finansowania, Spółka będzie kontynuować działania zmierzające do pozyskania optymalnych źródeł finansowania działalności spółek z grupy Scope, obejmujących granty unijne oraz potencjalną emisję kapitału w granicach kapitału docelowego. Decyzje o wykorzystaniu konkretnych rozwiązań podyktowane będą interesem Spółki i jej akcjonariuszy oraz uzależnione będą od zewnętrznych warunków gospodarczych wpływających na realizację planów Spółki.

Aktualizacja informacji dotyczących projektu HYBOLIC

W dniu 16 września 2025 r. Zarząd Scope zatwierdził zmianę terminu realizacji pierwszego celu w ramach projektu HYBOLIC, tj. potwierdzenia skuteczności wybranej metody oznaczania insuliny („Cel I”). Zgodnie z aktualnym harmonogramem Cel I powinien zostać osiągnięty w pierwszych miesiącach 2026 roku, zamiast w 2025 roku. Zmiana terminu realizacji Celu I wynika z przedłużających się względem pierwotnych założeń działań operacyjnych prowadzonych przy udziale podmiotów zewnętrznych. W związku z powyższym zespół postanowił o działać dwutorowo, tj. równoległe potwierdzić skuteczności dwóch metod oznaczania insuliny. W ocenie Zarządu równoległy rozwój dwóch metod da zespołowi większą elastyczność w rozwoju projektu i pozwoli na lepszą mitygację ryzyk. Zmiana terminu realizacji Celu I nie wpływa aktualnie na pozostałe cele w ramach projektu HYBOLIC ogłoszone przez Scope w maju tego roku raportem bieżącym nr 14/2025. Należy jednak mieć na uwadze, że związku z wysokim poziomem innowacyjności projektu HYBOLIC, ostatecznie może nie udać się zrealizować Celu I lub innych celów w ramach projektu (zarówno ze względów technologicznych jak i biznesowych) oraz że realizacja projektu przy użyciu nawet innej technologii czy rozwiązania może okazać się niemożliwe lub nieuzasadnione biznesowo.

XIII. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Scope Fluidics S.A. za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej dnia 19 września 2025 roku.

Piotr Garstecki

Marcin Izydorzak

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Szymon Michał Ruta

Wiceprezes Zarządu – Dyrektor Finansowy

Wioletta Skowrońska

Główna Księgowa GK Scope Fluidics S.A.