



GRUPA KAPITAŁOWA

BioMaxima S.A.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za I kwartał 2021 roku

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej
zatwierdzonymi przez Unię Europejską, w tym w szczególności zgodnie z MSR 34**

Lublin, dnia 10 maja 2021 roku

Spis treści

I. Wybrane skonsolidowane dane finansowe	4
II. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów	5
III. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
IV. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
VI. Informacja dodatkowa do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
1. Informacje ogólne	9
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	10
3. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	15
4. Pozostałe noty objaśniające	17
Nota 1. Przychody i koszty operacyjne	17
Nota 2. Podatek dochodowy bieżący i odroczony	18
Nota 3. Zysk na akcję	19
Nota 4. Wartości niematerialne	20
Nota 5. Rzeczowe aktywa trwałe	21
Nota 6. Zapasy	22
Nota 7. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	23
Nota 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24
Nota 9. Kredyty bankowe i pożyczki	26
Nota 10. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	27
Nota 11. Dotacje	27
Nota 12. Instrumenty finansowe	28
Nota 13. Zarządzanie kapitałem	29
Nota 14. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	30
Nota 15. Programy opcji menadżerskich	32
Nota 16. Dywidendy	33
Nota 17. Transakcje z podmiotami powiązanymi	33
Nota 18. Aktywa i zobowiązania warunkowe	34
Nota 19. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych;	34
Nota 20. Sezonowość	34
Nota 21. Działalność zaniechana	34

Nota 22. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie.....	34
Nota 23. Zdarzenia po dniu bilansowym.....	34
VII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe	36
1. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów.....	36
2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	37
3. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	38
4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	39

I. Wybrane skonsolidowane dane finansowe¹

Wyszczególnienie	31.03.2021/ 01.01- 31.03.2021	31.12.2020/ 01.01- 31.03.2020	31.03.2021/ 01.01- 31.03.2021	31.12.2020/ 01.01- 31.03.2020
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
Przychody ze sprzedaży	26 690	7 036	5 838	1 601
Zysk (strata) operacyjna	7 944	552	1 737	126
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 733	28	1 691	6
Zysk (strata) netto	6 371	(33)	1 393	(7)
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	6 371	(33)	1 393	(7)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 292	1 729	1 158	393
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 137)	(96)	(249)	(22)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 501)	(1 240)	(1 203)	(282)
Przepływy pieniężne netto – razem	(1 346)	393	(294)	89
Aktywa / Pasywa razem	51 738	50 446	11 102	10 931
Aktywa trwałe	26 233	25 161	5 629	5 452
Aktywa obrotowe	25 504	25 285	5 473	5 479
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom emitenta	28 482	22 078	6 112	4 784
Zobowiązania długoterminowe	11 726	15 279	2 516	3 311
Zobowiązania krótkoterminowe	11 529	13 089	2 474	2 836
Liczba akcji	4 320 000	3 730 000	4 320 000	3 730 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	1,47	(0,01)	0,32	(0,01)
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	6,59	5,92	1,41	1,28

Do przeliczenia wybranych danych finansowych na walutę EUR przyjęto następujące kursy:

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.03.2021 roku wg kursu 1 EUR=4,6603 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2020 roku wg kursu 1 EUR=4,6148 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2021 roku do 31.03.2021 roku wg kursu 1EUR=4,5721 PLN*,
- pozycje rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2020 roku do 31.03.2020 roku wg kursu 1EUR=4,3963 PLN*,

*Kursy stanowią średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do marca odpowiednio 2021 i 2020 roku.

¹ Wszystkie wielkości dotyczące kwot w złotych lub EURO, w całym Raporcie podane są w zaokrągleniu do tysiąca złotych lub w tysiąca EURO.

II. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Przychody ze sprzedaży		26 690	7 036
Pozostałe przychody		155	203
Zużycie materiałów i energii		(12 884)	(2 076)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(2 586)	(1 730)
Koszty świadczeń pracowniczych		(2 373)	(1 930)
Usługi obce		(1 022)	(497)
Amortyzacja		(459)	(403)
Pozostałe koszty według rodzaju		(181)	(225)
Zmiana stanu produktów		484	283
Koszt wytworzenia na własne potrzeby		123	(2)
Pozostałe koszty operacyjne		(4)	(107)
Zysk (strata) operacyjna		7 944	552
Przychody finansowe		25	24
Koszty finansowe		(181)	(228)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości (zyski z tytułu utraty wartości i odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości) określony zgodnie z przepisami sekcji MSSF 9		(54)	(320)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		7 733	28
Podatek dochodowy		(1 362)	(61)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		6 371	(33)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		6 371	(33)
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		6 371	(33)
Przypadający udziałom niesprawującym kontroli		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	(20)
Inne składniki całkowitych dochodów, które mogą być przeklasyfikowane na zyski lub straty		-	-
Inne składniki całkowitych dochodów, które nie mogą być przeklasyfikowane na zyski lub straty		-	-
Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem		-	-
Całkowite dochody ogółem		6 371	(53)
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		6 371	(53)
Przypadające udziałom niesprawującym kontroli		-	-
Podstawowy zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej		1,47	(0,01)
z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej		1,42	(0,01)
z działalności zaniechanej		-	-

III. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.03.2021	31.12.2020
Rzeczowe aktywa trwałe		21 865	21 715
Wartości niematerialne		4 342	3 419
Wartość firmy		-	-
Należności pozostałe		-	-
Pozostałe aktywa finansowe		26	27
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		-	-
Aktywa trwałe		26 233	25 161
Zapasy		12 841	12 429
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności		9 612	8 457
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
Pozostałe aktywa finansowe		11	13
Środki pieniężne		3 040	4 386
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		25 504	25 285
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa obrotowe		25 504	25 285
Aktywa razem		51 738	50 446
PASYWA	Nota	31.03.2021	31.12.2020
Kapitał akcyjny		4 320	4 320
Akcje własne		-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		9 841	9 841
Pozostałe kapitały rezerwowe		2 681	2 648
Zyski zatrzymane, w tym		11 640	5 268
- <i>wynik okresu bieżącego</i>		6 371	7 715
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		28 482	22 078
Udziały niesprawujące kontroli		-	-
Kapitał własny razem		28 482	22 078
Zobowiązania finansowe		3 457	7 092
Zobowiązania z tytułu leasingu		803	636
Zobowiązania pozostałe		7 029	7 136
Rezerwy na zobowiązania		76	68
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		361	345
Zobowiązanie długoterminowe razem		11 726	15 279
Zobowiązania finansowe		2 697	4 136
Zobowiązania z tytułu leasingu		595	572
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe		7 548	7 845
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		260	125
Rezerwy na zobowiązania		429	411
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		11 529	13 089
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		11 529	13 089
Zobowiązania razem		23 255	28 368
Kapitał własny i zobowiązania razem		51 738	50 446

IV. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej								
Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	4 320	-	9 841	2 648	5 268	22 078	-	22 078
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 320	-	9 841	2 648	5 268	22 078	-	22 078
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	33	-	33	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	33	-	33	-	-
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	6 371	6 371	-	-
Pozostałe całkowite dochody – różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	6 371	6 371	-	-
Saldo na dzień 31.03.2021 roku	4 320	-	9 841	2 681	11 640	28 482	-	28 482

Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej								
Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	3 730	-	8 241	2 223	(2 446)	11 748	-	11 748
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	3 730	-	8 241	2 223	(2 446)	11 748	-	11 748
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	46	-	46	-	46
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	46	-	46	-	46
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	(33)	(33)	-	(33)
Pozostałe całkowite dochody – różnice kursowe	-	-	-	(20)	-	(20)	-	(20)
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	(33)	(33)	-	(33)
Saldo na dzień 31.03.2020 roku	3 730	-	8 241	2 248	(2 479)	11 740	-	11 740

V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2021 -31.03.2021	01.01.2020 -31.03.2020
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 733	28
Korekty	(2 441)	1 701
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	459	403
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(9)	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	20
Koszty odsetek	51	106
Przychody z odsetek i dywidend	2	-
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	33	46
Zmiana stanu zapasów	(412)	449
Zmiana stanu należności	(1 155)	(18)
Zmiana stanu zobowiązań	(368)	660
Zmiana stanu rezerw	42	35
Zapłacony podatek dochodowy	(1 083)	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 292	1 729
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 139)	(86)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	3
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	(13)
Otrzymane odsetki	2	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 137)	(96)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	120
Spłaty kredytów i pożyczek	(5 197)	(1 147)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(241)	(108)
Odsetki zapłacone	(51)	(106)
Dywidendy wypłacone	(13)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(5 501)	(1 240)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 346)	393
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	4 386	506
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	3 040	899

VI. Informacja dodatkowa do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o Jednostce dominującej

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej BIOMAXIMA S.A. (dalej zwana „Grupą Kapitałową”, „Grupą”) jest BIOMAXIMA S.A. (dalej zwana „Spółką dominującą”, „Spółką”).

Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowy w Lublinie - XI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000313349. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 432519331 oraz numer NIP 946-23-60-625.

Siedziba Spółki dominującej mieści się przy ul. Vetterów 5 w Lublinie.

Akcje Spółki dominującej są notowane rynku New Connect.

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 10 maja 2021 roku wchodził:

- Łukasz Urban - Prezes Zarządu,
- Henryk Lewczuk - Wiceprezes Zarządu,
- Andrzej Mikosz - Członek Rady Nadzorczej delegowany do wykonywania czynności członka Zarządu.

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia 10 maja 2021 roku wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki dominującej:

- w dniu 15 stycznia 2021 r. Rada Nadzorcza czasowo delegowała wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej pana Andrzeja Mikosza do wykonywania obowiązków członka Zarządu Spółki, począwszy od dnia 16.01.2021r. Konieczność uzupełnienia składu Zarządu wynika ze znacząco zwiększonego zakresu jego obowiązków będącego skutkiem dynamicznego rozwoju Spółki a także z dużej intensywności prac nad przeniesieniem notowań akcji Emitenta na rynek regulowany.

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji wchodził:

- Piotr Janowski - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Mikosz - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Mikosz - Członek Rady Nadzorczej,
- Mariusz Nowak - Członek Rady Nadzorczej,
- Alina Urban - Członek Rady Nadzorczej.

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia publikacji nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki dominującej.

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

W skład Grupy Kapitałowej BIOMAXIMA na dzień 31 marca 2021 roku wchodziły Spółka dominująca BioMaxima S.A. oraz spółka zależna BioMaxima Clinical S.R.L. z siedzibą w Rumunii, w której jednostka dominująca na koniec 31 marca 2021 roku posiadała 84,38% udziałów.

Dnia 20 kwietnia 2021 roku jednostka dominująca nabyła pozostałe udziały od mniejszościowych udziałowców i stała się jedynym wspólnikiem spółki zależnej.

Czas trwania działalności jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej nie jest ograniczony.

Rokiem obrotowym Jednostki dominującej oraz spółki zależnej jest rok kalendarzowy.

Podstawowa działalność Grupy Kapitałowej obejmuje produkcję, handel i usługi w dziedzinie medycznej diagnostyki laboratoryjnej.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Poniżej przedstawiono ważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zasady rachunkowości przedstawione poniżej stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych okresach.

2.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”), w tym w szczególności zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”. Jest to pierwsze śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy sporządzane zgodnie MSSF.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego z wyjątkiem środków trwałych w postaci nieruchomości, dla których Grupa stosuje model przeszacowania zgodnie z MSR 16.

2.2. Okres objęty skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień i za okres zakończony 31 marca 2021 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Dla danych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów, skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020 roku.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu/przeglądowi przez biegłego rewidenta.

2.3. Założenie kontynuacji działalności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skróconego

śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę.

2.4. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Walutą funkcjonalną Spółki dominującej oraz walutą prezentacji niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej). Sprawozdania finansowe spółek zagranicznych dla celów konsolidacji przeliczane są na walutę polską według zasad zaprezentowanych poniżej w zasadach rachunkowości.

Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji aktywów i pasywów przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
EUR/PLN	4,6603	4,6148
USD/PLN	3,9676	3,7584
GBP/PLN	5,4679	5,1327
RON/PLN	0,9429	0,9003

2.5. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe

Wybrane istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Grupa stosowała zasady rachunkowości w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów sprawozdawczych.

Sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymagało 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, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł.

W istotnych kwestiach Zarząd dokonując osądów, szacunków czy też przyjmując założenia może opierać się na opiniach niezależnych ekspertów. Osądy, szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji.

2.6. Prezentacja skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz konsolidacja

Prezentacja skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Grupa Kapitałowa prezentuje w ramach sprawozdania z całkowitych dochodów łącznie rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z innych całkowitych dochodów.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów prezentowane jest w wariantcie porównawczym (rodzajowym), natomiast skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości, prezentacji lub korekty błędów, Grupa prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego, jeżeli powyższe zmiany są istotne dla danych prezentowanych na początek okresu porównywalnego. W takiej sytuacji prezentacja not do trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej nie jest wymagana.

Konsolidacja

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych. Grupa ocenia, czy posiada kontrolę stosując jej definicję zawartą w MSSF 10. Zgodnie z definicją inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w którą dokonał inwestycji, jeżeli z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad jednostką.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółek zależnych objętych skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, sporządza się na ten sam dzień bilansowy. W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednolicenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Inwestycje w spółkach zależnych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmuje się zgodnie z MSSF 5.

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 lub zysk 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 bilansowej aktywów takich jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- ujmuje się podatek odroczony z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej (zgodnie z MSR 12).

Udziały niedające kontroli wykazywane są w odrębnej pozycji kapitałów własnych i reprezentują tę część dochodów całkowitych oraz aktywów netto spółek zależnych, które przypadają na podmioty inne niż spółki Grupy Kapitałowej. Grupa alokuje dochody całkowite spółek zależnych pomiędzy akcjonariuszy Spółki dominującej oraz podmioty niekontrolujące na podstawie ich udziału we własności.

Nadwyżka strat przypadających na udziałowców nieposiadających kontroli ponad wartość udziałów niedających kontroli, obciążała Spółkę dominującą.

Transakcje z podmiotami niekontrolującymi, które nie skutkują utratą kontroli przez Spółkę dominującą, Grupa traktuje jak transakcje kapitałowe:

- sprzedaż częściowa udziałów na rzecz podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną sprzedaży a wartością bilansową aktywów netto spółki zależnej, przypadających na udziały

sprzedane podmiotom niekontrolującym, ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji zyski zatrzymane,

- nabycie udziałów od podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną nabycia a wartością bilansową aktywów netto nabytych od podmiotów niekontrolujących ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji zyski zatrzymane.

2.7. Zmiana standardów lub interpretacji

Nowe standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie do stosowania w Unii Europejskiej

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień 31 marca 2021 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 „Reforma IBOR – faza II”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 marca 2021 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do:
 - *MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”*
 - *MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”*
 - *MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”*
 - *Roczne zmiany do standardów 2018-2020*niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie

- Propozycja zmian do MSSF 16 „Leasing- zmiany wynikające z umów leasingu w związku z COVID-19”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie;
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,

Według szacunków Grupy wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

2.8. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Istotne zmiany w wyniku finansowym oraz kapitale własnym Grupy pomiędzy skonsolidowany, sprawozdaniem statutowym sporządzonym wg Polskich Standardów Rachunkowości (PSR), a sporządzonym wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) wystąpiły w zakresie ujęcia:

- wyceny nieruchomości wg modelu przeszacowania zgodnie z MSR 16,
- ujęcia leasingów zgodnie z MSSF 16,
- odpisów aktualizujących wartość zapasów zgodnie MSR 2,
- odpisów aktualizujących wartość należności zgodnie z MSSF 9,
- wyceny programu motywacyjnego zgodnie z MSSF 2

Zgodnie z MSSF 1 poniżej zaprezentowano:

- uzgodnienie kapitału własnego PSR a MSSF na dzień przejścia na MSSF tj. 01.01.2019 roku

Wyszczególnienie	01.01.2019
Kapitał własny wg PSR	16 764
Korekty na dzień przejścia	(5 056)
Budynki - model przeszacowania	(3 376)
Grunt - model przeszacowania	941
Zapasy - odpis aktualizujący	(1 662)
Wartość firmy - odpis aktualizujący	(544)
Aktywa finansowe - odpis aktualizujący	(218)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego – odpis	(142)
Pozostałe różnice	(56)
Skonsolidowany kapitał własny wg MSSF	11 708

- uzgodnienie kapitału własnego PSR a MSSF na dzień zakończenia ostatniego okresu prezentowanego w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z PSR tj. 31.12.2020 roku

Wyszczególnienie	31.12.2020
Skonsolidowany kapitał własny wg PSR	25 944
Korekty na dzień przejścia tj. 01.01.2019	(5 056)
Korekty za lata 2019-2020	1 190
Amortyzacja	480
Grunt - model przeszacowania na 31.12.2020	265
Budynki - model przeszacowania na 31.12.2020	549
Leasing MSSF 16	140

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (aktualizacja)	(345)
Pozostałe różnice	101
Skonsolidowany kapitał własny wg MSSF	22 078

- uzgodnienie wyniku finansowego PSR a MSSF za rok 2020

Wyszczególnienie	2020
Skonsolidowany zysk netto wg PSR	7 365
Korekty	350
Amortyzacja	198
Budynki - model przeszacowania na 31.12.2020	549
Leasing MSSF 16	44
Podatek odroczonego	-204
Program motywacyjny	-182
MSSF 9	-105
Pozostałe różnice	50
Skonsolidowany zysk netto wg MSSF	7 715

- uzgodnienie wyniku finansowego PSR a MSSF za okres 01.01-31.03.2020 roku

Wyszczególnienie	01.01.2020-31.03.2020
Skonsolidowany zysk netto wg PSR	278
Korekty	(311)
Amortyzacja	75
Leasing MSSF 16	11
Podatek odroczonego	(35)
Program motywacyjny	(46)
MSSF 9	(316)
Skonsolidowany zysk netto wg MSSF	(33)

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

Wybrane zasady rachunkowości

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki dominującej (główny organ decyzyjny w Grupie Kapitałowej). Zarząd Spółki dominującej analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu skrócone śródroczne skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują główne usługi oraz wyroby dostarczane przez Grupę. Każdy z segmentów jest zarządzany

odrębnie w ramach danej linii produktowej, z uwagi na specyfikę wytwarzanych wyrobów wymagających odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji.

Grupa wyróżnia następujące segmenty sprawozdawcze:

- **Segment mikrobiologia**, który obejmuje systemy do diagnozowania chorób zakaźnych oraz badania bezpieczeństwa produktów przemysłowych (takich jak kosmetyki, wyroby farmaceutyczne, żywność, woda). Są to przede wszystkim podłoża mikrobiologiczne, w tym podłoża stosowane do pobrania, przechowania i transportu próbek na potrzeby diagnostyki, systemy do oznaczania lekowrażliwości, aparatura do analiz mikrobiologicznych, jak również wyroby służące do diagnostyki molekularnej (takich jak testy PCR, zestawy do izolacji kwasów nukleinowych), do tego segmentu zaliczona jest również działalność szkoleniowa związana z powyższymi produktami;
- **Segment analityka**, który obejmuje zarówno aparaturę jak odczynniki do analityki medycznej IVD (takich jak odczynniki diagnostyczne do badania parametrów biochemicznych krwi i innych płynów ustrojowych), szybkie testy immunochromatograficzne, m.in. do wykrywania chorób infekcyjnych, markerów nowotworowych, markerów zawału serca, środków uzależniających, oraz sprzedaż materiałów pomocniczych i zużywalnych wykorzystywanych w laboratoriach. W tym segmencie mieści się również działalność serwisowa związana z instalacją, walidacją i utrzymaniem aparatury..

Podział przychodów ze sprzedaży Grupy na kategorie oraz ich przypisanie do segmentów operacyjnych objętych obowiązkiem sprawozdawczym przedstawiają poniższe tabele:

<i>za okres od 01.01 do 31.03.2021 roku</i>	Mikrobiologia	Analityka	Pozostałe	Ogółem
Region				
Polska	6 176	14 454	60	20 690
Unia Europejska	1 468	835	574	2 877
Pozostałe kraje	2 549	477	98	3 123
Przychody ze sprzedaży ogółem	10 193	15 766	732	26 690
Asortyment				
Produkty	8 793	13 046	8	21 847
Towary	1 400	2 719	519	4 639
Pozostałe	-	-	205	205
Przychody ze sprzedaży ogółem	10 193	15 766	732	26 690

<i>za okres od 01.01 do 31.03.2020 roku</i>	Mikrobiologia	Analityka	Pozostałe	Ogółem
Region				
Polska	1 610	3 531	117	5 258
Unia Europejska	736	181	431	1 348
Pozostałe kraje	177	187	67	431
Przychody ze sprzedaży ogółem	2 522	3 900	615	7 036
Asortyment				
Produkty	2 280	935	35	3 250
Towary	242	2 965	432	3 638
Pozostałe	-	-	148	148
Przychody ze sprzedaży ogółem	2 522	3 900	615	7 036

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach, kosztach oraz wyniku segmentów operacyjnych

<i>za okres od 01.01 do 31.03.2021 roku</i>	Mikrobiologia	Analityka	Pozostałe	Ogółem
Przychody segmentu	10 193	15 766	732	26 690
Koszty segmentu	8 699	8 892	1 156	18 747
Wynik operacyjny segmentu	1 494	6 874	(425)	7 944

<i>za okres od 01.01 do 31.03.2020 roku</i>	Mikrobiologia	Analityka	Pozostałe	Ogółem
Przychody segmentu	2 522	3 900	615	7 036
Koszty segmentu	2 618	3 047	819	6 484
Wynik operacyjny segmentu	(96)	853	(205)	552

Do środków trwałych segmentów operacyjnych nie są alokowane aktywa Grupy, których nie można bezpośrednio przypisać do działalności danego segmentu operacyjnego.

Informacje na temat istotnych klientów przedstawiono w poniższych tabelach.

Dane za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021

Najwięksi klienci	Wartość sprzedaży	Udział %
Czterech największych klientów	12 923	48%
Pozostali	13 768	52%
Razem	26 690	100%

Dane za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020

Kontrahent	Wartość sprzedaży	Udział %
Dwóch największych klientów	764	11%
Pozostali	6 272	89%
Razem	7 036	100%

4. Pozostałe noty objaśniające

Nota 1. Przychody i koszty operacyjne

Wybrane zasady rachunkowości

Koszty operacyjne są ujmowane w wyniku zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Grupa prezentuje w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym koszty według rodzaju.

Dotacje rządowe są ujmowane w wartości godziwej, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie otrzymana, a Grupa spełni wszystkie związane z nią warunki. Dotacje rządowe dotyczące kosztów są rozliczane w czasie i ujmowane w wyniku finansowym przez okres niezbędny do dopasowania ich do kosztów, które mają kompensować.

Dotacje rządowe dotyczące nabycia rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zobowiązaniach długoterminowych albo krótkoterminowych jako przychody przyszłych okresów i odnoszone do wyniku finansowego metodą liniową przez oczekiwany okres użytkowania odnośnych aktywów. Przychody z tytułu rozliczania dotacji prezentowane są w ramach "Pozostałych przychodów".

Nota 1.1. Struktura kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020	%01.01.2021 - 31.03.2021	% 01.01.2020 - 31.03.2020
Amortyzacja	459	403	2%	6%
Zużycie materiałów i energii	12 884	2 076	68%	31%
Usługi obce	1 022	497	5%	7%
Podatki i opłaty	76	61	0%	1%
Wynagrodzenia	2 026	1 668	11%	25%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	348	262	2%	4%
Pozostałe koszty rodzajowe	104	164	1%	2%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 586	1 730	14%	26%
Pozostałe koszty operacyjne	4	107	0%	2%
Zmiana stanu produktów	(484)	(283)	(3%)	(4%)
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	(123)	2	(1%)	0%
Koszty działalności operacyjnej	18 901	6 687	100%	100%

Wzrost udziału kosztów zużycia materiałów i energii w I kwartale 2021 roku w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego był skutkiem istotnego zwiększenia przez Grupę sprzedaży produktów własnych do poziomu 21 874 tys. PLN (I kwartał 2020: 3 250 tys. PLN).

Nota 2. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Wybrane zasady rachunkowości

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) przed opodatkowaniem 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. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

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 będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

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

W związku z tym, iż znaczącą część dochodu podatkowego Grupy jest zwolniona z opodatkowania ze względu na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej nie utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Szczegółowe informacje na temat tytułów, od których utworzono rezerwę z tytułu podatku odroczonego zostały zaprezentowane w nocie 2.2.

Nota 2.1. Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Podatek bieżący	1 346	26
Podatek odroczony	16	35
Razem	1 362	61

Nota 2.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Różnice kursowe	-	15
Rzeczowe aktywa trwałe/wartości niematerialne	361	330
Razem	361	345

Nota 3. Zysk na akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych 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 rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

Zysk na akcję	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 320 000	3 730 000

Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	6 371	(33)
Zysk na akcję w złotych	1,47	(0,01)
Rozwodniony zysk na akcję	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 320 000	3 730 000
Korekta		
- opcje na akcje (w szt.)	162 000	162 000
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	4 482 000	3 892 000
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	6 371	(33)
Rozwodniony zysk na akcję w złotych	1,42	(0,01)

Nota 4. Wartości niematerialne

Wybrane zasady rachunkowości

Wartości niematerialne obejmują licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, 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 bilansowy 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 momentu zmiany szacunku.

Przewidywany okres użytkowania oraz wartość rezydualna dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Wyszczególnienie	Okres amortyzacji	Wartość rezydualna
Oprogramowanie komputerowe	od 2 lat do 5 lat	0%
Koszty prac rozwojowych (skapitalizowane)	od 3 lat do 10 lat	0%

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane.

Koszty prac badawczych są ujmowane w wyniku w momencie ich poniesienia.

Nakłady bezpośrednio związane z pracami rozwojowymi ujmowane są jako wartości niematerialne, tylko wtedy gdy spełnione są następujące kryteria:

- ukończenie składnika wartości niematerialnych jest wykonalne z technicznego punktu widzenia tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- Grupa zamierza ukończyć składnik oraz użytkować go lub sprzedać,
- Grupa jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Grupa potrafi tę korzyść udowodnić m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Grupy,
- dostępne są środki techniczne, finansowe i inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych w celu sprzedaży lub użytkowania składnika,

- nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych można wiarygodnie wycenić i przyporządkować do danego składnika wartości niematerialnych.

Nakłady ponoszone na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane.

Na wartości niematerialne złożyły się następujące pozycje:

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Koszty prac rozwojowych zakończonych	934	1 034
Koszty prac rozwojowych w trakcie wytwarzania	2 846	1 803
Pozostałe	562	582
Razem	4 342	3 419

Oprócz nakładów na prace rozwojowe ujętych jako zwiększenie wartości niematerialnych, Grupa Kapitałowa poniosła w I kwartale 2021 roku nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania na łączną kwotę 2 846 tys. PLN. Dotyczą one przede wszystkim testów do oznaczenia lekowrażliwości oraz lekooporności, w tym testy MIC (oznaczenie minimalnego stężenia hamującego).

Grupa Kapitałowa nie wykorzystuje w swojej działalności składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony.

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie zidentyfikowała przesłanek utraty wartości niematerialnych, stąd nie dokonywała odpisów aktualizujących z tego tytułu.

Na dzień 31.03.2021 roku oraz na dzień 31.12.2020 roku wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Grupy.

Nota 5. Rzeczowe aktywa trwałe

Zasady rachunkowości

Najistotniejsze pozycje rzeczowych aktywów trwałych stanowią budynki i budowle oraz urządzenia techniczne i maszyny związane głównie z liniami produkcyjnymi. Do rzeczowych aktywów trwałych Grupa zalicza również istotne części zamienne oraz awaryjne wyposażenie, jeżeli Grupa oczekuje, że będą one wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok i możliwe jest ich przypisanie do poszczególnych pozycji rzeczowych aktywów trwałych.

Grunty i budynki ujmuje się w wartości godziwej tzw. model przeszacowania w oparciu o okresowe (co najmniej raz na dwa lata) wyceny przeprowadzane przez niezależnych rzeczoznawców, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne budynków. Nadwyżki z tytułu aktualizacji wyceny ujmuje się w innych kapitałach rezerwowych w kapitale własnym.

Wszystkie pozostałe rzeczowe aktywa ujmowane są w wysokości kosztu historycznego (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) pomniejszonego o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pozycji rzeczowych aktywów trwałych zalicza się koszty finansowania zewnętrznego. Koszty bieżącego utrzymania rzeczowych aktywów trwałych, remontów i konserwacji ujmowane są w wyniku finansowym w momencie poniesienia.

Okresy amortyzacji są następujące:

Wyszczególnienie	Okres amortyzacji	Wartość rezydualna
Grunty/Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nieamortyzowane	indywidualnie
Budynki i budowle	od 10 lat do 40 lat	indywidualnie
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym	od 4 lat do 15 lat	indywidualnie
- komputery	4 lata	0%
- drukarki	6 lat	0%
Środki transportu, w tym	od 2,5 lat do 10 lat	indywidualnie
- samochody osobowe marki SKODA	7 lat	15%
- samochody osobowe marki SKODA	7 lat	30%
Inne środki trwałe	od 2 lat do 10 lat	indywidualnie

Na każdy dzień bilansowy Zarząd Spółki dominującej zgodnie z MSR 36 „Rzeczowe aktywa trwałe” dokonuje analizy czy występują przesłanki do przeprowadzeniu testu na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Na rzeczowe aktywa trwałe złożyły się następujące pozycje:

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Środki trwałe	21 789	21 689
grunty	1 922	1 922
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 823	10 903
urządzenia techniczne i maszyny	7 230	7 349
środki transportu	825	434
inne środki trwałe	990	1 081
Środki trwałe w budowie	75	26
Razem	21 865	21 715

Grupa dokonała przeszacowania nieruchomości według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, na podstawie wyceny sporządzonej przez niezależnego rzeczoznawcę. Poprzednia wycena gruntów była przeprowadzona w 2019 roku ze względu na znaczne wahania cen na rynku nieruchomości, co jest zgodne z polityką Grupy przedstawioną w punkcie dotyczącym polityki rachunkowości. Wartość godziwa gruntów określona jest przez porównanie do ostatnich transakcji rynkowych, z uwzględnieniem korekt odzwierciedlających specyficzne uwarunkowania danej nieruchomości.

Nadwyżka z przeszacowania nieruchomości wynosiła na dzień 31 marca 2021 roku 1 206 tys. PLN.

Na dzień przejścia na MSSF tj. 1 stycznia 2019 roku Grupa dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości budynków i budowli na kwotę 3 376 tys. PLN. W wyniku ponownej wyceny na koniec 2020 roku, Grupa dokonała odwrócenia odpisu aktualizującego w kwocie 549 tys. PLN.

Informację o zabezpieczeniach zobowiązań na środkach trwałych zaprezentowano w notce nr 10.2.

Nota 6. Zapasy

Wybrane zasady rachunkowości

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

Koszt wytworzenia wyrobów gotowych i produkcji w toku obejmuje koszty bezpośrednie (głównie materiały i robociznę) powiększone o narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych.

Rozchód wyrobów gotowych, materiałów i towarów ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze weszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

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.

Pozycje asortymentowe zapasów nierotujące przez okres co najmniej 365 dni obejmowane są 100% odpisem aktualizującym.

Nota 6.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Materiały	3 999	4 483
Półprodukty i produkcja w toku	117	87
Produkty gotowe	3 032	2 403
Towary	5 693	5 456
Razem	12 841	12 429

Nota 6.2. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Odpisy aktualizujące na początek okresu	1 495	1 117
- zwiększenia	122	378
- zmniejszenia (-)	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	1 618	1 495

Informację o zabezpieczeniach zobowiązań na zapasach zaprezentowano w nocie nr 10.2.

Nota 7. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Wybrane zasady rachunkowości

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych przy zastosowaniu macierzy rezerw.

Nota 7.1. Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług	7 284	6 836
Należności publiczno-prawne	1 349	199
Zaliczki na zakup towarów/środków trwałych	1 203	1 476
Pozostałe należności	137	347
Rozliczenia międzyokresowe	406	311
Odpisy aktualizujące (-)	(767)	(713)
Razem	9 612	8 457

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Nota 7.2. Odpisy aktualizujące wartość należności

Grupa Kapitałowa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności, które w 2021 roku obciążały koszty dotyczyły wyłącznie należności z tytułu dostaw i usług.

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności w okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym prezentują poniższe tabele:

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Stan na początek okresu	713	271
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	54	494
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(53)
Stan na koniec okresu	767	713

Nota 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wybrane zasady rachunkowości

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości godziwej. Na środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie oraz inne krótkoterminowe płynne lokaty o terminie zapadalności trzech miesięcy lub krótszym. Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik krótkoterminowych kredytów.

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasach	1	1
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 039	4 385
Depozyty	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
Razem	3 040	4 386

Na dzień 31 marca 2021 środki pieniężne o wartości bilansowej 34 tys. PLN podlegały ograniczeniom w dysponowaniu w związku z ich zgromadzeniem na rachunku VAT związanym z wykonywaniem przez kontrahentów płatności w modelu „split payment”.

Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Kapitał akcyjny

Wybrane zasady rachunkowości

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze statutem Spółki dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Akcje Spółki dominującej nabyte i zatrzymane przez Spółkę dominującą lub spółki zależne pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

Nota 9.1. Struktura kapitału akcyjnego

Na dzień 31 marca 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku kapitał podstawowy Spółki dominującej wynosił 4 320 tys. PLN i dzielił się na 4 320 000 akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu.

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Emisja akcji serii A	1 440 000	1 440 000
Emisja akcji serii B	600 000	600 000
Emisja akcji serii C	1 000 000	1 000 000
Emisja akcji serii D	690 000	690 000
Emisja akcji serii E	190 000	190 000
Emisja akcji serii F	400 000	400 000
Razem	4 320 000	4 320 000

Akcje serii E i F nie zostały wprowadzone do obrotu na rynku NewConnect i objęte są odrębnym numerem kodu ISIN, w stosunku do akcji serii A, B, C i D.

Nota 9.2. Struktura własności kapitału akcyjnego

Na dzień 31 marca 2021 roku struktura własności kapitału akcyjnego przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale akcyjnym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Porozumienie akcjonariuszy: Łukasz Urban, Andrzej Mikosz oraz TriCar Services LTD, Krzysztof Mikosz, Mariusz Nowak	1 153 782	26,71%	1 153 782	26,71%

Pozostali	3 166 218	73,29%	3 166 218	73,29%
Razem	4 320 000	100%	4 320 000	100%

Kredyty bankowe i pożyczki

Wybrane zasady rachunkowości

Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, przy czym gdy oprocentowanie tych instrumentów jest zmienne to wówczas wycena ich jest wg kwoty wymagającej zapłaty.

Nota 10.1. Kredyty i pożyczki wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Kredyty bankowe	4 904	9 728
długoterminowe	3 206	6 592
- powyżej 1 roku do 3 lat	1 805	4 974
- powyżej 3 roku do 5 lat	1 402	1 618
- powyżej 5 lat	-	-
krótkoterminowe	1 697	3 136
Pożyczki	1 251	1 500
długoterminowe	251	501
- powyżej 1 roku do 3 lat	251	501
- powyżej 3 roku do 5 lat	-	-
- powyżej 5 lat	-	-
krótkoterminowe	1 000	1 000
Razem	6 154	11 228

Nota 10.2. Zabezpieczenia na majątku Grupy

Zaciągnięte przez Grupę Kapitałową zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz z tytułu leasingu objęte są następującymi zabezpieczeniami spłaty wg stanu na 31 marca 2021 roku:

- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego BGK przeznaczonego na sfinansowanie inwestycji: Budowa Zakładu Produkcyjnego oraz zakup maszyn jest hipoteka umowna do wysokości 11 001 tys. PLN na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 5 oraz zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach o wartości zakupu netto nie niższej niż 1 671 tys. PLN.
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego BGK przeznaczonego na sfinansowanie inwestycji: Budowa Centrum Badawczo-Rozwojowego Biomaxima S.A. jest hipoteka umowna do wysokości 5 940 tys. PLN na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 5.
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu obrotowego BGK na przeznaczonego na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej, w tym związanej z zakupem szybkich testów przesiewowych na koronawirusa i materiałów do testu genetycznego na obecność SARS CoV-2 jest hipoteka umowna do wysokości 3 000 tys. PLN na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 5, zastaw rejestrowy na zapasach (wyroby, surowce) o wart. min. 1 000 tys. PLN,

- Prawnym zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym w banku PEKAO SA z limitem zadłużenia 1 000 tys. PLN jest zastaw rejestrowy na środkach trwałych o łącznej wartości księgowej min. 247 tys. PLN,
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego w Banku Millennium SA przeznaczonego na uzupełnienie źródeł finansowania związanych z realizacją projektu w ramach POPW dz. 1.4 Wzór na konkurencję jest zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości na dzień 18.12.2018 r. 4 130 tys. PLN,
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym w ING Bank Śląski SA jest zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych (surowcach i półproduktach) o wartości księgowej 4 144 tys. PLN,
- Prawnym zabezpieczeniem pożyczki udzielonej przez Agencję Rozwoju Przemysłu SA jest hipoteka umowna do kwoty 3 750 tys. PLN ustanowiona na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 5, zastaw rejestrowy na zapasach – towary handlowe w asortymencie aparatów do analizy o wartości min. 1 000 tys. PLN.

Nota 9. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wybrane zasady rachunkowości

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania, w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je według zamortyzowanego kosztu, stosując metodę efektywnej stopy procentowej, przy czym zobowiązania z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Nota 11.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 561	5 897
Zobowiązania z tytułu dotacji	7 412	7 526
Zobowiązania publicznoprawne	1 020	1 010
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	507	489
Pozostałe	76	59
Razem	14 576	14 982

Najistotniejszymi pozycjami pozostałych zobowiązań są zobowiązania z tytułu dotacji, które szczegółowo opisano w notcie 12.

Nota 10. Dotacje

Wybrane zasady rachunkowości

Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Dotacja finansująca składnik aktywów jest stopniowo ujmowana w wyniku jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów. Grupa Kapitałowa dla celów prezentacji w skróconym śródrocznym

skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako pozostałe zobowiązania.

Poniższa tabela przedstawia informacje o nierozliczonej kwocie dotacji na dzień bilansowy.

Nota 12.1. Wartość rozliczanych w czasie dotacji na dzień bilansowy

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Dotacja Dz. 3.7 Zakład produkcyjny	2 347	2 383
Dotacja Dz. 1.4 Wzór na konkurencję	2 219	2 281
Dotacja Dz. 2.1 Centrum badawczo-rozwojowe	2 094	2 110
Dotacja Dz. 1.2 Testy do oznaczania lekooporności MIC	553	553
Dotacje pozostałe	199	199
Razem	7 412	7 526

Grupa Kapitałowa uzyskała w latach poprzednich dotację na sfinansowanie m.in. budowy zakładu produkcyjnego oraz centrum badawczo-rozwojowego. Korzyść z tytułu dotacji ujmowana jest przez okres amortyzacji poszczególnych środków trwałych. Na dzień bilansowy nie istnieją żadne niespełnione warunki, które mogłyby przyczynić się do konieczności zwrotu uzyskanej dotacji.

Nota 11. Instrumenty finansowe

Wybrane zasady rachunkowości

Grupa zalicza swoje aktywa i zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

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

Kwalifikacja dłużnych aktywów finansowych do odpowiedniej kategorii zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek.

Grupa do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności/zobowiązania z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmuje się w innych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend. Nie wystąpiły aktywa finansowe zaliczone do powyższej grupy.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – są to wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy. Nie wystąpiły aktywa finansowe zaliczone do powyższej grupy.

Instrumenty finansowe zabezpieczające

Instrumenty finansowe zabezpieczające - są to instrumenty pochodne, wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające. Instrumenty finansowe zabezpieczające podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 12. Zarządzanie kapitałem

Grupa Kapitałowa zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Grupę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Grupy.

Grupa monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych. Na podstawie tak określonej kwoty kapitału, Grupa oblicza wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem. Grupa zakłada utrzymanie tego wskaźnika na poziomie nie niższym niż 0,5.

Ponadto by monitorować zdolność obsługi długu, Grupa oblicza wskaźnik długu (tj. zobowiązań z tytułu leasingu, kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych) do EBITDA (wynik z działalności operacyjnej skorygowany o koszty amortyzacji). Grupa zakłada utrzymanie wskaźnika długu do EBITDA na poziomie nie wyższym niż 3,0.

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem:

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Kapitał własny	28 482	22 078
Pożyczki podporządkowane otrzymane od akcjonariuszy	-	-
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-)	-	-
Kapitał	28 482	22 078
Kapitał własny	28 482	22 078
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6 154	11 228

Zobowiązania z tytułu leasingu	1 398	1 208
Pozostałe zobowiązania	15 703	15 932
Źródła finansowania ogółem	51 738	50 446
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,55	0,44

Wskaźnik długu do EBITDA

Wyszczególnienie	01.04.2020 - 31.03.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	17 630	10 239
Amortyzacja	1 844	1 788
EBITDA	19 474	12 027
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6 154	11 228
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 398	1 208
Dług finansowy	7 552	12 436
Wskaźnik długu do EBITDA	0,4	1,0

Na koniec marca 2021 roku wskaźniki mieściły się na zakładanych przez Grupę poziomach.

Nota 13. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa Kapitałowa narażona jest na wiele rodzajów ryzyka związanego z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 7 oraz nr 10. Grupa narażona jest na następujące ryzyka:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

Zarządzanie ryzykiem finansowym Grupy koordynowane jest przez Spółkę dominującą, w bliskiej współpracy z Zarządem spółki zależnej. W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Grupy,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

Grupa nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych. Od strony ekonomicznej przeprowadzane transakcje mają charakter zabezpieczający przed określonym ryzykiem.

Poniżej przedstawiono najbardziej znaczące ryzyka, na które narażona jest Grupa.

Nota 15.1. Ryzyko walutowe

Większość transakcji w Grupie przeprowadzanych jest w PLN. Ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR oraz USD.

Grupa mityguje ryzyko walutowe przez zrównoważenie importu zaopatrzeniowego, wyrażonego w EUR, GBP i USD oraz eksportu. Kwoty płacone (zakup) oraz uzyskane (sprzedaż) w walucie w znaczącym stopniu równoważą ryzyko. Grupa nie stosuje kontraktów forward oraz opcji

walutowych. Jeżeli transakcje zakupu oraz sprzedaży realizowane w walucie się nie równoważą, Grupa stosuje kontrakty terminowe, by osiągnąć wskazane wyżej cele zarządzania ryzykiem.

Nota 15.2. Ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Grupa jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

- kredyty,
- pożyczki,
- leasing.

Grupa finansuje swoje aktywa kredytem w złotych polskich oraz w rumuńskich lejach. Kredyty inwestycyjne Spółki obciążone są zmienną stopą procentową.

Spółka nie stosuje narzędzi zarządzania ryzykiem stopy procentowej (transakcje typu SWAP).

Nota 15.3. Ryzyko kredytowe

Podstawową praktyką Grupy z zakresu zarządzania ryzykiem kredytowym jest dążenie do zawierania transakcji wyłącznie z podmiotami o potwierdzonej wiarygodności. Potencjalni odbiorcy poddawani są przez Grupę procedurom weryfikacji przed przydzieleniem limitu kredytu kupieckiego. Bieżące monitorowanie poziomu należności z tytułu dostaw i usług w przekroju kontrahentów służy obniżaniu poziomu ryzyka kredytowego związanego z tymi aktywami.

Grupa zbudowała model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności oraz aktywów z tytułu umowy. Dla należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu umowy zastosowano uproszczoną wersję modelu zakładającą kalkulację straty dla całego życia instrumentu. Model dotyczący pozostałych aktywów zakłada dla instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy.

Dla udzielonych pożyczek Grupa uznaje, że mają one niskie ryzyko kredytowe, jeżeli nie są przeterminowane na dzień oceny, a pożyczkobiorca potwierdził saldo wierzytelności.

Grupa przyjęła, że znaczy wzrost ryzyka następuje m.in. gdy przeterminowanie płatności przekracza 180 dni. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu. Grupa przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, gdy przeterminowanie wynosi 360 dni lub wystąpiły inne okoliczności na to wskazujące.

W ramach należności z tytułu dostaw i usług, stanowiących najbardziej istotną klasę aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, a także w przypadku aktywów z tytułu umowy, Grupa nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem. W konsekwencji szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania oraz rodzaju kontrahenta. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością.

Nota 15.4. Ryzyko płynności

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Grupa 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. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Na poszczególne dni bilansowe Grupa Kapitałowa posiadała następujące wolne limity kredytowe w rachunkach bieżących w następującej wartości:

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Przyznane limity kredytowe	5 000	5 000
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	11	3 877
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	4 989	1 123

Nota 15.5. Ryzyko energetyczne

Produkcja mikrobiologiczna jest ze swojej natury energochłonna; dodatkowo Spółka prowadzi dla części oferowanych produktów, w celu zwiększenia ich wartości również energochłonny proces liofilizacji. W związku z tym Grupa ekspozycja jest na ryzyko wzrostu cen energii. W celu ograniczenia powyższego ryzyka Jednostka dominująca planuje w drugim kwartale 2021 roku rozpoczęcie budowy farmy fotowoltaicznej, na którą pozyskała finansowanie publiczne. Planowa inwestycja zmniejszy uzależnienie od cen energii zwłaszcza w obliczu oczekiwanego wzrostu cen dla przemysłu w Polsce, związanym z niekorzystnym mixem źródeł energii.

Nota 14. Program opcji menadżerskich

Wybrane zasady rachunkowości

W Grupie realizowane są programy motywacyjne, w ramach których kluczowym członkom kadry menedżerskiej przyznawane są opcje zamiennie na akcje Spółki dominującej.

Wartość wynagrodzenia za pracę kadry menedżerskiej określana jest w sposób pośredni poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wartość godziwa opcji wyceniana jest na dzień przyznania, przy czym nierynkowe warunki nabycia uprawnień (osiągnięcie zakładanego poziomu wyniku finansowego) nie są uwzględniane w szacowaniu wartości godziwej opcji na akcje.

Koszt wynagrodzeń oraz drugostronnie zwiększenie kapitału własnego ujmowane jest na podstawie najlepszych dostępnych szacunków co do liczby opcji, do których nastąpi nabycie uprawnień w danym okresie. Przy ustalaniu liczby opcji, do których nastąpi nabycie uprawnień, są uwzględniane nierynkowe warunki nabycia uprawnień.

Grupa dokonuje korekty tych szacunków, jeżeli późniejsze informacje wskazują, że liczba przyznanych opcji różni się od wcześniejszych oszacowań. Korekty szacunków dotyczące liczby przyznanych opcji ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu – nie dokonuje się korekt poprzednich okresów.

Po wykonaniu opcji zamiennych na akcje, kwota kapitału z wyceny przyznanych opcji przenoszona jest do kapitału ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po pomniejszeniu o koszty emisji akcji.

Podstawowe informacje o realizowanym programie motywacyjnym w Grupie

Warunkiem nabycia uprawnień do opcji w ramach programu były cele restrukturyzacyjne, cele wynikowe oraz cele osobiste.

Wartość godziwa przyznanych pracownikom opcji zamiennych na akcje została oszacowana na dzień ich przyznania, przy zastosowaniu modelu Blacka-Scholes'a-Mertona.

Grupa z tytułu realizacji programu motywacyjnego rozpoznała następujące koszty:

- w roku 2019: 448 tys. PLN,
- w roku 2020: 182 tys. PLN,
- w I kwartale 2021 roku 61 tys. PLN.

Całkowity koszt przyznanych opcji wyniesie 763 tys. PLN.

Nota 15. Dywidendy

Dnia 11 marca 2021 roku Zarząd Spółki dominującej przedstawił Walnemu Zgromadzeniu rekomendację wypłaty dywidendy z zysku Spółki dominującej za 2020 rok w kwocie 1 080 tys. PLN, tj. 0,25 PLN na jedną akcję. Ze względu na to, iż wypłata dywidendy wymaga zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, nie ujęto z tego tytułu żadnych zobowiązań w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 rok.

Nota 16. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmioty powiązane z Grupą Kapitałową obejmują kluczowy personel kierowniczy oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Grupa zalicza podmioty kontrolowane przez członków Zarządu lub Rady Nadzorczej oraz akcjonariuszy Spółki dominującej.

Nota 18.1. Transakcje z jednostkami zależnymi

W okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym wystąpiły następujące transakcje z jednostką zależną:

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Sprzedaż produktów	86	133
Razem	86	133

Wartość wzajemnych rozrachunków pomiędzy Spółką dominującą a jednostką zależną wyniosła na dzień 31.03.2021 roku 995 tys. PLN, a na 31.12.2020 roku 1 016 tys. PLN.

Nota 18.2. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Grupa zalicza członków zarządu i rady nadzorczej spółki dominującej. Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wyniosło:

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	162	113
Płatności w formie akcji własnych	33	-
Razem	195	113

Grupa Kapitałowa nie otrzymała i nie udzieliła kluczowemu personelowi kierowniczemu żadnych pożyczek w okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Nota 18.3. Wynagrodzenie Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej w okresie 01.01.2021 – 31.03.2021

Wartość	
Zarząd	217
Rada Nadzorcza	10
Razem	227

Nota 18.4. Wynagrodzenie Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej w okresie 01.01.2020 – 31.03.2020

Wartość	
Zarząd	121
Rada Nadzorcza	26
Razem	137

Nota 17. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 marca 2021 roku aktywa i zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

Nota 18. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych;

W 2020 roku nastąpiło podwyższenie kapitału akcyjnego w wyniku emisji akcji serii E i F. Kapitał akcyjny zwiększył się o 590 tys. PLN, a kapitał z tytułu nadwyżki kapitału ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej zwiększył się o 1 600 tys. PLN.

Nota 19. Sezonowość

W Grupie Kapitałowej nie występuje zjawisko sezonowości, przy czym zauważalna jest sezonowość pewnych asortymentów związana z okresowymi zachorowaniami na określone choroby oraz specyfiką dokonywanych zakupów przez jednostki sektora finansów publicznych w określonych okresach.

Nota 20. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

Nota 21. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie

Na dzień 31 marca 2021 roku oraz dzień sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Grupie Kapitałowej, które mogłyby wyrzucić bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Grupy.

Nota 22. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 31 marca 2021 roku miały miejsce następujące zdarzenia, które nie wymagały ujęcia w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za I kwartał 2021 roku:

- Dnia 20 kwietnia 2021 roku Spółka nabyła udziały od udziałowców mniejszościowych i tym stała się jedynym wspólnikiem w BioMaxima Clinical S.R.L.
- Dnia 23 kwietnia 2021 roku spełniły się warunki zawieszające określone w umowie przedwstępnej nabycia nieruchomości. W dniu 30 kwietnia została zawarta umowa warunkowa sprzedaży nieruchomości, której warunkiem zawieszającym jest niewykonanie przez Agencję Rozwoju Przemysłu ustawowego prawa pierwokupu nieruchomości położonej w Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Cena netto nabywanej nieruchomości wynosi 3.940.000,00 zł. BioMaxima S.A. w grudniu 2020 zapłaciła Sprzedawcy zaliczkę w kwocie 900.000,00 zł. Nabycie nieruchomości związane jest z realizacją planów dalszej rozbudowy potencjału produkcyjnego Grupy. Nowa infrastruktura produkcyjna, której częścią będzie nabywana nieruchomość, zostanie przeznaczona do zapewnienia mocy wytwórczych w zakresie produkcji systemów AST do oznaczania lekowrażliwości _MIC_ i do rozbudowy produkcji szybkich testów immunochromatograficznych. W nowym budynku zostanie również umieszczona produkcja produktów biologii molekularnej, w tym testów PCR.

VII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

Zdaniem Zarządu Spółki dominującej wszystkie istotne informacje objaśniające dotyczące Spółki zostały przedstawione w informacji dodatkowej do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BioMaxima za I kwartał 2021 roku. W związku z powyższym w odniesieniu do danych jednostkowych zaprezentowano wyłącznie:

- Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów,
- Skrócone śródroczne jednostkowe z sytuacji finansowej,
- Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,
- Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.

1. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.03.2021 PLN'000	01.01.2020- 31.03.2020 PLN'000
Przychody ze sprzedaży	26 370	6 757
Pozostałe przychody	145	203
Zużycie materiałów i energii	(12 614)	(1 918)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(2 666)	(1 719)
Koszty świadczeń pracowniczych	(2 237)	(1 787)
Usługi obce	(970)	(435)
Amortyzacja	(447)	(389)
Pozostałe koszty według rodzaju	(177)	(216)
Zmiana stanu produktów	484	283
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	123	(2)
Pozostałe koszty operacyjne	(2)	(94)
Zysk (strata) operacyjna	8 009	682
Przychody finansowe	25	24
Koszty finansowe	(169)	(220)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości (zyski z tytułu utraty wartości i odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości) określony zgodnie z przepisami sekcji MSSF 9	(54)	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 811	485
Podatek dochodowy	(1 358)	(58)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	6 453	427
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	6 453	427
Inne składniki całkowitych dochodów, które mogą być przeklasyfikowane na zyski lub straty	-	-
Inne składniki całkowitych dochodów, które nie mogą być przeklasyfikowane na zyski lub straty	-	-
Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem	-	-
Całkowite dochody ogółem	6 453	427

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2021	31.12.2020
Rzeczowe aktywa trwałe	21 687	21 466
Wartości niematerialne	4 342	3 419
Należności pozostałe	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	933	935
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Aktywa trwałe	26 963	25 819
Zapasy	12 423	11 884
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	10 142	9 057
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	11	13
Środki pieniężne	2 974	4 332
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	25 550	25 285
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
Aktywa obrotowe	25 550	25 285
Aktywa razem	52 513	51 104

PASYWA	31.03.2021	31.12.2020
Kapitał akcyjny	4 320	4 320
Akcje własne	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 841	9 841
Pozostałe kapitały rezerwowe	2 715	2 682
Zyski zatrzymane, w tym	13 298	6 845
- <i>wynik okresu bieżącego</i>	6 453	8 293
Kapitał własny razem	30 174	23 688
Zobowiązania finansowe	3 457	7 092
Zobowiązania z tytułu leasingu	803	636
Zobowiązania pozostałe	7 029	7 136
Rezerwy na zobowiązania	76	68
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	361	345
Zobowiązanie długoterminowe razem	11 726	15 279
Zobowiązania finansowe	2 432	3 993
Zobowiązania z tytułu leasingu	595	572
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	6 897	7 036
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	260	125
Rezerwy na zobowiązania	429	411
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	10 613	12 137
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	10 613	12 137
Zobowiązania razem	22 339	27 416
Kapitał własny i zobowiązania razem	52 513	51 104

2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	4 320	-	9 841	2 682	6 845	23 688
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 320	-	9 841	2 682	6 845	23 688
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	33	-	33
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	33	-	33
Wynik bieżący	-	-	-	-	6 453	6 453
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	6 453	6 453
Saldo na dzień 31.03.2021 roku	4 320	-	9 841	2 715	13 298	30 174

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	3 730	-	8 241	2 235	(1 448)	12 758
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	3 730	-	8 241	2 235	(1 448)	12 758
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	46	-	46
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	46	-	46
Wynik bieżący	-	-	-	-	427	427
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	427	427
Saldo na dzień 31.03.2020 roku	3 730	-	8 241	2 280	(1 021)	13 231

3. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020 -31.03.2020
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 811	485
Korekty	(2 531)	1 364
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	447	389
Koszty odsetek	51	102
Przychody z odsetek i dywidend	2	-
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	33	46
Zmiana stanu zapasów	(540)	503
Zmiana stanu należności	(1 085)	(347)
Zmiana stanu zobowiązań	(382)	636
Zmiana stanu rezerw	26	35
Zapłacony podatek dochodowy	(1 083)	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 280	1 849
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 139)	(86)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	3
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	(13)
Otrzymane odsetki	2	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 137)	(96)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Spłaty kredytów i pożyczek	(5 197)	(1 147)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(241)	(108)
Odsetki zapłacone	(51)	(102)
Dywidendy wypłacone	(13)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(5 501)	(1 357)
Przepływy środków pieniężnych netto	(1 358)	397
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	4 332	424
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	2 974	821

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres zakończony 31 marca 2021 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 10 maja 2021 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu			
Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
10.05.2021	Łukasz Urban	Prezes Zarządu	
10.05.2021	Henryk Lewczuk	Wiceprezes Zarządu	
10.05.2021	Andrzej Mikosz	Członek Zarządu	
Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego			
Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
10.05.2021	Żaneta Homenda	Główna Księgowa	