



Raport Grupy Kapitałowej BIOMAXIMA SA za I kwartał 2022 roku

Na który składają się:

- List Prezesa Zarządu do Akcjonariuszy
- Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I kwartał 2022

Lublin 30 maja 2022

List Prezesa Zarządu do Akcjonariuszy BioMaxima S.A.

Lublin, 30 maja 2022 r.

Szanowni Akcjonariusze,

Mam przyjemność przedstawić Państwu śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe BioMaxima S.A. za I kwartał 2022 r, prezentujące wyniki osiągnięte przez Grupę Kapitałową BioMaxima oraz ważniejsze wydarzenia okresu.

Pierwszy kwartał 2022 r. był rekordowy w historii Spółki, pod względem uzyskanych wyników finansowych. BioMaxima S.A., jako jednostka dominująca, wypracowała 93.484 tys. zł przychodów ze sprzedaży, co stanowi wzrost w stosunku analogicznego okresu roku poprzedniego o 355%. Zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację (EBITDA) za I kw. 2022 osiągnął poziom 30.667 tys. zł., a zysk netto za I kw. 2022 r. wyniósł 24.330 tys. zł.. Grupa Kapitałowa BioMaxima w I kwartale 2022 r. wypracowała 93.596 tys. zł przychodów ze sprzedaży, co stanowi wzrost w stosunku do I kw. roku ubiegłego o 351%. Zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację wyniósł 30.703 tys. zł., a zysk netto Grupy za I kw. 2022 r. wyniósł 24.194 tys. zł i jest wyższy od osiągniętego w analogicznym kwartale roku ubiegłego o 386%.

Z perspektywy ostatnich dwóch lat możemy stwierdzić, że mimo niepewności oraz zawirowań gospodarczych, wykorzystaliśmy czas pandemii COVID-19 wyjątkowo dobrze, a efekty podjętych decyzji widoczne są już dziś w wynikach Spółki, a także wpłyną niewątpliwie pozytywnie na możliwości rozwojowe BioMaximy w nadchodzących kwartałach i latach.

Owoce przynosi nasza systematyczna, wieloletnia praca nad rozwojem eksportu i rozbudową sieci dystrybucji. Mimo niewątpliwej dominacji w przychodach asortymentu związanego z diagnostyką SARS-CoV-2, w pierwszym kwartale 2022 roku zaobserwowaliśmy znaczący wzrost sprzedaży krążkowych systemów dyfuzyjnych do oznaczania lekowrażliwości (antybiogramów), na poziomie 170% r/r, przy czym wartość sprzedaży sięgnęła aktualnie pełnię naszych mocy wytwórczych w zakresie systemów bibułowatych, ponieważ notujemy przyrost zamówień na poziomie 370% r/r. Podjęliśmy działania, aby już w III kwartale 2022 roku, jeszcze przed oddaniem nowego obiektu, znacząco zwiększyć wydajność tego wydziału.

Zgodnie ze składanymi wcześniej deklaracjami, adaptujemy nasze platformy diagnostyczne, aby na bieżąco zaspokajać aktualne potrzeby służby zdrowia, związane z chorobami zakaźnymi. Na dzień sporządzenia raportu, zakończone zostały prace rozwojowe oraz walidacja dwóch nowych testów służących do diagnostyki wirusa małpiej ospy (Monkey Pox, MPXV), tj. testu genetycznego MPXV Real Time PCR LAB-KIT, oraz szybkiego antygenowego testu immunochromatograficznego do wykrywania tego patogenu. BioMaxima, jako wytwórca, złożyła w Urzędzie Rejestracji Wyrobów Medycznych wnioski o rejestrację wymienionych testów.

Prace budowlane na terenie nabytej przez Spółkę nieruchomości przy ulicy Vetterów zostały już rozpoczęte. Planujemy, iż zakończenie prac budowlanych z uzyskanym pozwoleniem na użytkowanie nastąpi w I kwartale 2023 roku. Pod względem zabezpieczenia finansowego inwestycji Spółka dysponuje wystarczającą kwotą gotówki i nie zamierza korzystać z kredytów.

Sytuacja finansowa Spółki jest bardzo dobra. Znacząco spadło zaangażowanie kredytowe, które na koniec marca wyniosło 6,2 mln zł, i są to głównie długoterminowe kredyty inwestycyjne. Wskaźnik

pokrycia sumy bilansowej kapitałami własnymi wyniósł 71%. W marcu bieżącego roku Spółka pozyskała kolejne dofinansowanie w kwocie 336 tys. zł, które dotyczy udziału w targach Medlab 2022 i 2023, Medica 2023 oraz konferencji ECCMID 2023.

W I kwartale 2022 roku Spółka podpisała znaczącą umowę na dostawę testów do diagnostyki SARS-CoV-2 o łącznej wartości 94,8 mln zł. Dostawy były realizowane transzami. Na koniec I kw. 2022 r. zrealizowano 85% wartości umowy. Umowa została wykonana do końca w kwietniu 2022 roku. Sprawna realizacja dostaw wynikających z tej umowy świadczy o wysokim poziomie efektywności operacyjnej Spółki i zapewni cenne referencje w przypadku zapytań ofertowych na zamówienia o podobnej skali w przyszłości.

Nieustannie rozwijamy również podstawową sprzedaż. W dniu 22 marca 2022 r. Spółka podpisała z polską firmą farmaceutyczną umowę na dostawę trzech automatycznych analizatorów do monitorowania hodowli komórkowych o wartości netto 3.210 tys. zł. Przewidywany termin dostarczenia i instalacji urządzeń to koniec maja 2022 r. Zainstalowane analizatory będą generowały stały przychód z tytułu dostaw odczynników i materiałów zużywalnych na poziomie 1,5 mln zł rocznie.

31 stycznia 2022 r. BioMaxima SA zadebiutowała na głównym rynku GPW jako pierwsza spółka w 2022 r. Debiutowi nie towarzyszyła emisja akcji.

W imieniu Zarządu Spółki dziękuję za zaufanie, jakim Państwo nas obdarzają.

Z poważaniem,

Łukasz M. Urban

Prezes Zarządu

GRUPA KAPITAŁOWA

BioMaxima S.A.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za I kwartał 2022 roku

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

(wszystkie kwoty w tysiącach zł, jeśli nie podano inaczej)

Lublin, dnia 30 maja 2022 roku

Spis treści

I. Wybrane skonsolidowane dane finansowe.....	6
II. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów.....	7
III. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	8
IV. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	10
VI. Informacja dodatkowa do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
1. Informacje ogólne	11
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	12
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	17
Nota 3. Zysk na akcję	18
Nota 4. Rzeczowe aktywa trwałe.....	19
Nota 5. Zapasy	20
Nota 6. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	21
Nota 7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22
Nota 8. Kapitał akcyjny	22
Nota 9. Kredyty bankowe i pożyczki	24
Nota 10. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	25
Nota 11. Dotacje	25
Nota 12. Instrumenty finansowe	26
Nota 13. Zarządzanie kapitałem	27
Nota 14. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	28
Nota 15. Program opcji menadżerskich.....	30
Nota 16. Dywidendy	30
Nota 17. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	30
Nota 18. Aktywa i zobowiązania warunkowe.....	31
Nota 19. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych;.....	31
Nota 20. Sezonowość	31
Nota 21. Działalność zaniechana	32
Nota 22. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie	32
Nota 23. Zdarzenia po dniu bilansowym	32
VII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.....	33
1. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów	33
2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	34
3. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	35
4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	36

I. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

Wyszczególnienie	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
	PLN`000	PLN`000	EUR`000	EUR`000
Przychody ze sprzedaży	93 596	26 690	20 217	5 838
Zysk (strata) operacyjna	30 223	7 833	6 503	1 713
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	30 448	7 623	6 552	1 667
Zysk (strata) netto	24 194	6 261	5 206	1 369
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	24 194	6 261	5 206	1 369
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	28 539	5 292	6 141	1 158
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(292)	(1 137)	(63)	(249)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(10 237)	(5 501)	(2 203)	(1 203)
Przepływy pieniężne netto – razem	18 010	(1 346)	3 875	(294)
Liczba akcji	4 328 500	4 320 000	4 328 500	4 320 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	5,60	1,45	1,20	0,32
	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021
	PLN`000	PLN`000	EUR`000	EUR`000
Aktywa / Pasywa razem	77 267	61 929	16 608	13 465
Aktywa trwałe	28 699	28 384	6 169	6 171
Aktywa obrotowe	48 568	33 545	10 439	7 293
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom emitenta	54 055	29 193	11 618	6 347
Zobowiązania długoterminowe	12 103	15 388	2 601	3 346
Zobowiązania krótkoterminowe	11 108	17 348	2 388	3 772
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	12,48	6,76	2,68	1,47

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

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.03.2022 roku wg kursu 1 EUR=4,6525 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 roku do 31.03.2022 roku wg kursu 1 EUR=4,6472 PLN*,

*Kursy stanowią średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do marca odpowiednio 2022 i 2021 roku.

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

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2022- 31.03.2022	01.01.2021- 31.03.2021
Przychody ze sprzedaży		93 596	26 690
Pozostałe przychody		508	988
Zużycie materiałów i energii	1	(65 155)	(12 884)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1	(2 050)	(2 586)
Koszty świadczeń pracowniczych	1	(4 352)	(2 373)
Usługi obce	1	(1 457)	(1 022)
Amortyzacja	1	(480)	(360)
Pozostałe koszty według rodzaju	1	(885)	(181)
Zmiana stanu produktów	1	10 580	(559)
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	1	50	123
Pozostałe koszty operacyjne	1	(133)	(4)
Zysk (strata) operacyjna		30 223	7 833
Przychody finansowe		532	25
Koszty finansowe		(170)	(181)
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		(137)	(54)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		30 448	7 623
Podatek dochodowy	2	(6 254)	(1 362)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		24 194	6 261
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		24 194	6 261
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		24 194	6 261
Przypadający udziałom niesprawującym kontroli		-	-
Składniki, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
Składniki, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat		-	-
Przeszacowanie środków trwałych		-	-
Całkowite dochody ogółem		24 194	6 261
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		24 194	6 261
Przypadające udziałom niesprawującym kontroli		-	-
Podstawowy zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	3	5,60	1,45
z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	3	5,43	1,40
z działalności zaniechanej		-	-

III. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.03.2022	31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	4	28 205	27 869
Wartości niematerialne		481	501
Wartość firmy		-	-
Pozostałe aktywa finansowe		13	14
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		-	-
Aktywa trwałe		28 699	28 384
Zapasy	5	20 287	14 024
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	6	7 264	16 512
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
Pozostałe aktywa finansowe		10	13
Środki pieniężne	7	21 006	2 996
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		48 568	33 545
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa obrotowe		48 568	33 545
Aktywa razem		77 267	61 929

PASYWA	Nota	31.03.2022	31.12.2021
Kapitał akcyjny	8	4 329	4 320
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		9 841	9 841
Pozostałe kapitały rezerwowe		3 453	2 793
Zyski zatrzymane, w tym		36 433	12 239
- wynik okresu bieżącego		24 194	10 243
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		54 055	29 193
Udziały niesprawujące kontroli		-	-
Kapitał własny razem		54 055	29 193
Zobowiązania finansowe	9	4 935	8 020
Zobowiązania z tytułu leasingu		531	600
Dotacje	11	6 037	6 173
Zobowiązania pozostałe		-	-
Rezerwy na zobowiązania		67	62
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		533	533
Zobowiązanie długoterminowe razem		12 103	15 388
Zobowiązania finansowe	9	1 393	8 142
Zobowiązania z tytułu leasingu		467	509
Dotacje	11	497	478
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	10	7 365	6 719
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		479	708
Rezerwy na zobowiązania		907	792
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		11 108	17 348
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		11 108	17 348
Zobowiązania razem		23 211	32 736
Kapitał własny i zobowiązania razem		77 267	61 929

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 01.01.2022 roku	4 320	-	9 841	2 792	12 239	29 193	-	29 193
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 320	-	9 841	2 792	12 239	29 193	-	29 193
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	667	-	667	-	667
Emisja akcji	9	-	0	-	-	9	-	9
Razem transakcje z właścicielami	9	-	-	667	-	675	-	675
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	24 194	24 194	-	24 194
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	(7)	-	(7)	-	(7)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(7)	24 194	24 187	-	24 187
Saldo na dzień 31.03.2022 roku	4 329	-	9 841	3 453	36 433	54 055	-	54 055

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	3 076	19 885	-	19 885
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 320	-	9 841	2 648	3 076	19 885	-	19 885
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	33	-	33	-	33
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	33	-	33	-	33
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	6 261	6 261	-	6 261
Pozostałe całkowite dochody – różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	6 261	6 261	-	6 261
Saldo na dzień 31.03.2021 roku	4 320	-	9 841	2 681	9 337	26 180	-	26 180

V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 -31.03.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	30 448	7 623
Korekty	4 578	(2 331)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	480	360
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	23	(9)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty odsetek	166	51
Przychody z odsetek i dywidend	(35)	2
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	667	33
Zmiana stanu zapasów	(6 263)	(412)
Zmiana stanu należności	8 708	(1 989)
Zmiana stanu zobowiązań	702	675
Zmiana stanu rezerw	132	42
Zapłacony podatek dochodowy	(6 488)	(1 083)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	28 539	5 292
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(628)	(1 139)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych środków trwałych i wartości niematerialnych	1	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	3	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji	296	-
Otrzymane odsetki	35	2
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(292)	(1 137)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z emisji akcji	9	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek	(9 834)	(5 197)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(246)	(241)
Odsetki zapłacone	(166)	(51)
Dywidendy wypłacone	-	(13)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(10 237)	(5 501)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	18 010	(1 346)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2 996	4 386
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	21 006	3 040

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 na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie.

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 30 maja 2022 roku wchodził:

- Łukasz Urban - Prezes Zarządu,
- Henryk Lewczuk - Wiceprezes Zarządu,
- Piotr Janowski - Członek Zarządu.

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia publikacji nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki dominującej.

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

- Mariusz Nowak - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Mikosz - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Mikosz - Członek Rady Nadzorczej,
- Mirosław Panek - Członek Rady Nadzorczej,
- Alina Urban - Członek Rady Nadzorczej.

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia publikacji nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki dominującej.

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

- Mirosław Panek - Przewodniczący Komitetu Audytu
- Andrzej Mikosz
- Mariusz Nowak

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

W skład Grupy Kapitałowej BIOMAXIMA na dzień 31 marca 2022 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 2022 roku posiadała 100% udziałów.

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”.

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 2022 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 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 spółki zależnej 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	31.03.2022	31.03.2021
EUR/PLN	4,6525	4,6603
USD/PLN	4,1801	3,9676
GBP/PLN	5,4842	5,4679
RON/PLN	0,9404	0,9429

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 sprawozdania finansowego 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.

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

Sporządzając skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2022 roku jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021.

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:

za okres od 01.01 do 31.03.2022 roku	Mikrobiologia	Analityka	Pozostałe	Ogółem
Region				
Polska	4 239	85 182	133	89 554
Unia Europejska	1 651	1 102	54	2 807
Pozostałe kraje	740	409	86	1 235
Przychody ze sprzedaży ogółem	6 630	86 693	273	93 596
Asortyment				
Produkty	6 030	83 923	48	90 001
Towary	600	2 770	55	3 426
Pozostałe	-	-	169	169
Przychody ze sprzedaży ogółem	6 630	86 693	272	93 596

<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

Informacje na temat istotnych klientów przedstawiono poniżej.

Dane za okres od 01.01.2020 do 31.03.2022

Najwięksi klienci	Wartość sprzedaży	Udział %
Czterech największych klientów	82 012	87,6%
Pozostali	11 584	12,4%
Razem	93 596	100%

Wykazana wielkość sprzedaży do czterech największych klientów obejmuje częściową realizację umowy, o której spółka informowała w dniu 5 stycznia 2022. Na dzień 31 marca umowa została zrealizowana w 85%.

Ze względu na fakt iż współpraca z duńskim odbiorcą Rosco Diagnostica A/S przez niską aktywność partnera nie rokowała rozwoju na poziomie oczekiwanym przez Spółkę, Emitent wypowiedział umowę łączącą spółki ze skutkiem na 31 marca 2023 roku.

Dane za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021

Najwięksi klienci	Wartość sprzedaży	Udział %
Czterech największych klientów	12 923	48,4%
Pozostali	13 768	51,6%
Razem	26 690	100%

W 1 kwartale 2021 r. Spółka zrealizowała umowę o wartości 9,1 mln zł (raport ESPI 1/2021)

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	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
Amortyzacja	480	360
Świadczenia pracownicze	4 352	2 373
Zużycie materiałów i energii	65 155	12 884
Usługi obce	1 457	1 022
Pozostałe koszty rodzajowe	885	181
Koszty według rodzaju razem	72 329	16 820
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 050	2 586
Pozostałe koszty operacyjne	133	4
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	10 580	559
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	50	(123)
Razem	85 142	19 845

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 notce 2.2.

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

Wyszczególnienie	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
Podatek bieżący	6 254	1 346
Podatek odroczony	0	16
Razem	6 254	1 362

Nota 2.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.03.2022	31.12.2021
Stawki amortyzacyjne	518	518
Różnice kursowe	15	15
Razem	533	533

Nota 3. Zysk na akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za okres 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 okres 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	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 323 534	4 320 000
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	24 194	6 261
Zysk na akcję w złotych	5,60	1,45
Rozwodniony zysk na akcję	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 323 534	4 320 000
Korekta - opcje na akcje (w szt.)	131 500	162 000
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	4 455 034	4 482 000
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	24 194	6 261
Rozwodniony zysk na akcję w złotych	5,43	1,40

Nota 4. 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 ujmują 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 ujmują 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 klasy A, B i C	7 lat	15%
- samochody osobowe klasy D lub wyższej	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	31.03.2022	31.12.2021
Środki trwałe	27 804	27 333
grunty	2 962	2 962
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 307	13 400
urządzenia techniczne i maszyny	8 290	7 820
środki transportu	1 276	1 217
inne środki trwałe	1 969	1 934
Środki trwałe w budowie	350	485
Zaliczki na środki trwałe w budowie	51	51
Razem	28 205	27 869

W 2022 roku Grupa nie dokonywała przeszacowań środków trwałych.

Informację o zabezpieczeniach zobowiązań na środkach trwałych zaprezentowano w notce nr 9.2.

Nota 5. 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.

Spółka dokonuje odpisów aktualizacyjnych zapasów ze względu na utratę wartości handlowej (np. termin przydatności). W szczególności, pozycje asortymentowe zapasów nierotujące przez okres co najmniej 365 dni obejmowane są 100% odpisem aktualizującym.

Nota 5.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.03.2022	31.12.2021
Materiały	4 297	3 195
Półprodukty i produkcja w toku	142	87
Produkty gotowe	11 423	2 403
Towary	4 426	8 950
Razem	20 288	14 024

Nota 5.2. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Wyszczególnienie	31.03.2022	31.12.2021
Odpisy aktualizujące na początek okresu	138	335
- zwiększenia	1 214	81
- zmniejszenia (-)	-	(278)
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	1 352	138

Informację o zabezpieczeniach zobowiązań na zapasach zaprezentowano w nocie nr 9.2.

Nota 6. 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 6.1. Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.03.2022	31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług	3 672	15 272
Należności publiczno-prawne	1 714	1 320
Zaliczki na zakup towarów/środków trwałych	-	-
Pozostałe należności	1 517	518
Rozliczenia międzyokresowe	1 634	540
Odpisy aktualizujące (-)	(1 273)	(1 138)
Razem	7 264	16 512

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

Nota 6.2. 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 2022 roku obciążyły koszty dotyczyły wyłącznie należności z tytułu dostaw i usług.

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności w okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym prezentuje tabela:

Wyszczególnienie	31.03.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	1 138	713
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	142	513
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(5)	(52)
Rozwiązanie odpisu – nieściągalne	(2)	-
Stan na koniec okresu	1 275	1 138

Nota 7. 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	31.03.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasach	1	1
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 151	2 995
Depozyty	19 854	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
Razem	21 006	2 996

Na dzień 31 marca 2022 środki pieniężne o wartości bilansowej 72 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.

Nota 8. 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 8.1. Struktura kapitału akcyjnego

Na dzień 31 marca 2022 roku kapitał podstawowy Spółki dominującej wynosił 4 328 500 PLN i dzielił się na 4 328 500 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	31.03.2022	31.12.2021
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	198 500	190 000
Emisja akcji serii F	400 000	400 000
Razem	4 328 500	4 320 000

Nota 8.2. Struktura własności kapitału akcyjnego

Na dzień 31 marca 2022 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	1 169 977	27,03%	1 169 977	27,03%
Pozostali	3 158 523	72,97%	3 158 523	72,97%
Razem	4 328 500	100%	4 328 500	100%

Nota 8.3. Akcje w posiadaniu osób zarządzających oraz nadzorujących

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale akcyjnym	Liczba uprawnień w ramach programu motywacyjnego
Łukasz Urban, Prezes Zarządu	513 122	11,85%	22 500
Henryk Lewczuk, Wiceprezes Zarządu	53 180	1,23%	5 000
Piotr Janowski, Członek Zarządu	3 450	0,08%	6 425
Mariusz Nowak, Przewodniczący Rady Nadzorczej	223 591	5,17%	
Andrzej Mikosz, Członek Rady Nadzorczej (bezpośrednio oraz poprzez Tricar Ltd.)	409 469	9,46%	8 750
Mirosław Panek, Członek Rady Nadzorczej	1 900	0,04%	
Krzysztof Mikosz, Członek Rady Nadzorczej	23 795	0,55%	

Od dnia opublikowania raportu rocznego, tj od 29 kwietnia 2022 r. nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania.

Nota 9. Kredyty bankowe i pożyczkiWybrane 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 9.1. Kredyty i pożyczki wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	31.03.2022	31.12.2021
Kredyty bankowe	6 328	16 162
Długoterminowe	4 935	8 020
- powyżej 1 roku do 3 lat	2 598	5 422
- powyżej 3 roku do 5 lat	1 468	1 621
- powyżej 5 lat	869	977
Krótkoterminowe	1 393	8 142
Razem	6 328	16 162

Nota 9.2. 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 2022 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 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 kredytu inwestycyjnego w banku PEKAO SA na zakup nieruchomości położonej w Lublinie przy ul. Vetterów 3 jest hipoteka umowna do kwoty 4.560 tys. zł na nieruchomości przy Vetterów 3.
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu obrotowego BGK 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 były 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; na dzień sporządzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego umowa kredytu wygasła, zabezpieczenia są w trakcie uwalniania.

Nota 10. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązaniaWybrane 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 podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Nota 10.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.03.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 122	4 418
Zobowiązania z tytułu dotacji	6 535	6 651
Zobowiązania publiczno-prawne (bez CIT)	1 235	935
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 007	718
Pozostałe	1 001	648
Razem	13 900	13 370

Najistotniejszymi pozycjami pozostałych zobowiązań są zobowiązania z tytułu dotacji, które szczegółowo opisano w notce 11.

Nota 11. DotacjeWybrane 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 11.1. Wartość rozliczanych w czasie dotacji na dzień bilansowy

Wyszczególnienie	31.03.2022	31.12.2021
Dotacja Dz. 3.7 Zakład produkcyjny	2 206	2 239
Dotacja Dz. 1.4 Wzór na konkurencję	1 977	2 037
Dotacja Dz. 2.1 Centrum badawczo-rozwojowe	2 029	2 045
Dotacje pozostałe	323	330
Razem	6 535	6 651

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 12. 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 podlega ją 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 13. 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.

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).

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

Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem:

Wyszczególnienie	31.03.2022	31.12.2021
Kapitał własny	54 055	29 193
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-)	-	-
Kapitał	54 055	29 193
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6 328	16 162
Zobowiązania z tytułu leasingu	998	1 109
Pozostałe zobowiązania	13 899	14 079
Zobowiązania	21 225	31 350
Źródła finansowania ogółem	75 280	60 543
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,72	0,48

Wskaźnik długu do EBITDA

Wyszczególnienie	31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	30 223	7 833
Amortyzacja	480	360
EBITDA	30 703	8 193
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6 328	6 154
Zobowiązania z tytułu leasingu	998	1 398
Dług finansowy	7 327	7 552
Wskaźnik długu do EBITDA	0,24	0,9

Nota 14. 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 notcie 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 14.1. 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 14.2. 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 14.3. 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 znaczny 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 komercyjnym; należności od jednostek finansów publicznych są uznane za nieobarczone ryzykiem. 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 14.4. 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	31.03.2022	31.12.2021
Przyznane limity kredytowe	12 000	10 000
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	0	(9 478)
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	12 000	522

Na dzień publikacji raportu jedna umowa limitu kredytowego na kwotę 2 000 tys. zł wygasła i nie została odnowiona.

Nota 15. Program opcji menadżerskichWybrane zasady rachunkowości

W Grupie realizowane są programy motywacyjne, w ramach których kluczowym członkom kadry menedżerskiej przyznawane są opcje zamienne 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 roku 2021: 133 tys. PLN,
- w I kwartale 2022 roku: 667 tys PLN

Nota 16. Dywidendy

Dnia 29 marca 2022 roku Zarząd Spółki dominującej przedstawił rekomendację wypłaty dywidendy z zysku Spółki dominującej za 2021 rok w wysokości 0,45 zł na jedną akcję, tj. w kwocie 1 948 tys. PLN łącznie. 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 2022 rok.

Nota 17. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmioty powiązane z Grupą Kapitałową obejmują kluczowy personel kierowniczy, jednostki stowarzyszone, jednostki zależne oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Grupa zalicza podmioty kontrolowane przez największych akcjonariuszy Spółki dominującej

Nota 17.1. Transakcje z jednostkami zależnymi

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

Wyszczególnienie	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
Sprzedaż produktów	323	86
Razem	323	86

Wartość wzajemnych rozrachunków pomiędzy Spółką dominującą a jednostką zależną wyniosła na dzień 31.03.2022 roku 1 233 tys. PLN, a na 31.12.2021 roku 995 tys. PLN.

Nota 17.2. 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	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 679	162
Płatności w formie akcji własnych	667	33
Razem	2 346	195

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

Nota 17.3. Wynagrodzenie Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
Członkowie Zarządu	765	217
Członkowie Rady Nadzorczej	29	10
Razem	794	227

Nota 18. Aktywa i zobowiązania warunkowe

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

Nota 19. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych;

W lutym 2022 roku nastąpiła emisja 8.500 akcji serii E wydanych w zamian za warranty subskrypcyjne menedżerom spółki w ramach uchwalonego w 2018 roku programu motywacyjnego. Akcje zostały objęte w wartości nominalnej. Wysokość opłaconego kapitału zakładowego wzrosła o 8.500 zł.

Nota 20. Sezonowość

Spółka obserwuje sezonowość sprzedaży części wyrobów, jak na przykład testów na grypę i inne choroby sezonowe; Zarząd przewiduje że w przyszłości podobną sezonowością będzie cechować się popyt na testy diagnozujące SARS CoV-2. Ponadto spółka obserwuje zmienną wielkość zamówień jednostek publicznych powiązaną z rocznym cyklem realizacji ich budżetów. Zjawiska te nie mają istotnego wpływu na sezonowość łącznych przychodów ze sprzedaży.

Nota 21. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

Nota 22. 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 23. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 31 marca 2022 roku miały miejsce następujące zdarzenia, które nie wymagały ujęcia w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za I kwartał 2022 roku:

- W kwietniu 2022 roku Spółka dominująca zakończyła realizację znaczącej umowy zawartej w dniu 5 stycznia 2022 roku. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania należności z tytułu tej umowy zostały opłacone w całości.
- W kwietniu podpisano umowę na realizację inwestycji „Rozbudowa przebudowa budynku produkcyjnego Vetterów 3” Generalny wykonawca wszedł na plac budowy, rozpoczął prace budowlane. Zakończenie inwestycji jest planowane w 1 kwartale 2023 roku.
- W maju rozszerzenie współpracy, polegające na podpisaniu z krajowym klientem farmaceutycznym dodatkowej umowy mającej za przedmiot sprzedaż, dostawę oraz instalację urządzeń o wartości netto 942 tys. zł.

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 2022 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	01.01.2022- 31.03.2022	01.01.2021- 31.03.2021
Przychody ze sprzedaży	93 484	26 370
Pozostałe przychody	497	978
Zużycie materiałów i energii	(65 188)	(12 614)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(2 031)	(2 666)
Koszty świadczeń pracowniczych	(4 174)	(2 237)
Usługi obce	(1 398)	(970)
Amortyzacja	(453)	(348)
Pozostałe koszty według rodzaju	(885)	(177)
Zmiana stanu produktów	10 580	(559)
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	50	123
Pozostałe koszty operacyjne	(133)	(2)
Zysk (strata) operacyjna	30 350	7 899
Przychody finansowe	532	25
Koszty finansowe	(162)	(169)
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	(137)	(54)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	30 583	7 700
Podatek dochodowy	(6 253)	(1 358)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	24 330	6 342
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	24 330	6 342
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	-	-
Całkowite dochody ogółem	24 330	6 342

2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2022	31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	27 725	27 397
Wartości niematerialne	481	501
Wartość firmy	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	1 750	1 773
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Aktywa trwałe	29 957	29 671
Zapasy	19 905	13 749
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	8 027	17 040
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	183	185
Środki pieniężne	20 954	2 922
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	49 067	33 896
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
Aktywa obrotowe	49 067	33 896
Aktywa razem	79 024	63 568

PASYWA	31.03.2022	31.12.2021
	PLN'000	PLN'000
Kapitał akcyjny	4 329	4 320
Akcje własne	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 841	9 841
Pozostałe kapitały rezerwowe	3 481	2 815
Zyski zatrzymane, w tym	38 510	14 180
- wynik okresu bieżącego	24 330	10 607
Kapitał własny razem	56 161	31 156
Zobowiązania finansowe	4 935	8 020
Zobowiązania z tytułu leasingu	531	600
Dotacje	6 037	6 173
Zobowiązania pozostałe	-	-
Rezerwy na zobowiązania	67	62
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	533	533
Zobowiązanie długoterminowe razem	12 103	15 388
Zobowiązania finansowe	1 266	7 976
Zobowiązania z tytułu leasingu	467	509
Dotacje	497	479
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	6 920	6 577
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	708	708
Rezerwy na zobowiązania	902	776
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	10 760	17 024
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	10 760	17 024
Zobowiązania razem	22 863	32 412
Kapitał własny i zobowiązania razem	79 024	63 568

3. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	4 320	-	9 841	2 815	14 180	31 156
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 320	-	9 841	2 815	14 180	31 156
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	667	-	667
Emisja akcji	9	-	0	-	-	9
Razem transakcje z właścicielami	9	-	0	667	-	675
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	24 330	24 330
Pozostałe całkowite dochody – różnice kursowe	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	24 330	24 330
Saldo na dzień 31.03.2022 roku	4 329	-	9 841	3 482	38 510	56 161

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	4 653	21 496
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 320	-	9 841	2 682	4 653	21 496
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	33	-	33
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	33	-	33
Wynik bieżący	-	-	-	-	6 342	6 342
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	6 342	6 342
Saldo na dzień 31.03.2021 roku	4 320	-	9 841	2 715	10 995	27 871

4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2022- 31.03.2022	01.01.2021- 31.03.2021
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	30 583	7 700
Korekty	4 213	(2 420)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	453	348
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	23	-
Koszty odsetek	162	51
Przychody z odsetek i dywidend	(35)	2
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	667	-
Zmiana stanu zapasów	(6 169)	(540)
Zmiana stanu należności	8 717	(1 919)
Zmiana stanu zobowiązań	263	662
Zmiana stanu rezerw	132	26
Zapłacony podatek dochodowy	(6 482)	(1 083)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	28 314	5 280
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(628)	(1 139)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	1	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	25	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji	296	-
Otrzymane odsetki	35	2
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(270)	(1 137)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy netto z emisji akcji	9	-
Spłaty kredytów i pożyczek	(9 613)	(5 197)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(246)	(241)
Odsetki zapłacone	(162)	(51)
Dywidendy wypłacone	-	(13)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(10 013)	(5 501)
Przepływy środków pieniężnych netto	18 031	(1 358)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2 922	4 332
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	20 954	2 974

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres zakończony 31 marca 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30 maja 2022 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu			
Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
30 maja 2022	Łukasz Urban	Prezes Zarządu	
30 maja 2022	Henryk Lewczuk	Wiceprezes Zarządu	
30 maja 2022	Piotr Janowski	Członek Zarządu	
Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego			
Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
30 maja 2022	Żaneta Homenda	Główna Księgowa	