



RAPORT GRUPY KAPITAŁOWEJ

BIOMAXIMA SA

za 3 kwartały zakończone 30 września 2023 roku

na który składają się

- List Prezesa Zarządu do Akcjonariuszy
- Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe

Lublin, dnia 29 listopada 2023 roku

List Prezesa Zarządu do Akcjonariuszy BioMaxima S.A.

Szanowni Akcjonariusze,

Mam przyjemność przekazać Państwu raport BioMaxima S.A. za dziewięć miesięcy 2023 r., przedstawiający wyniki osiągnięte przez Emitenta a także ważniejsze wydarzenia z trzeciego kwartału 2023 roku.

Grupa Kapitałowa BioMaxima wypracowała w raportowanym okresie 33.469 tys. zł przychodów netto i zrównanych z nimi. Zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację (EBITDA) osiągnął poziom 2.510 tys. zł. Zysk netto za trzy kwartały wyniósł 493 tys. złotych. Choć w porównaniu do przychodów za II kwartał, w III kwartale b.r. obserwujemy dodatnią dynamikę przychodów na poziomie 109%, jednak wartość sprzedaży ogółem za 2023 rok jest znacząco niższa od tej za 2022 rok, ze względu na zaprzestanie masowej sprzedaży testów i pozostałych wyrobów związanych ze diagnostyką COVID-19. Natomiast odnotowano wzrost wartości sprzedaży eksportowej z dynamiką 112% w porównaniu do analogicznego okresu roku 2022. Przychody eksportowe po trzech kwartałach stanowiły 34% przychodów ogółem, przy czym dynamika kwartał do kwartału (III/II) wynosiła 116%, wskazując na tendencję wzrostową w ciągu roku.

Na wynik finansowy trzeciego kwartału wpływ miały dodatkowe koszty jednorazowe związane z wyposażaniem nowego zakładu produkcyjnego. Ponadto pięciomiesięczne opóźnienie oddania do użytkowania nowego zakładu i modernizacji istniejących budynków skutkowało brakiem planowanych efektów handlowych, oraz oczekiwanego wzrostu produktywności, a także ponoszeniem dodatkowych kosztów związanych z przedłużającą się inwestycją.

W III kwartale wydział produkcji testów i odczynników został przeniesiony do nowego budynku, została również rozpoczęta eksploatacja nowej powierzchni magazynowej. Przeniesienie części zapasów pomiędzy starym a nowym budynkiem (w tym ponad 200 palet) oraz zmiana organizacji pracy magazynów spowodowały powstanie w III kwartale 2023 roku jednorazowych kosztów przekraczających 220 tys. zł.

Przyjęcie do eksploatacji nowych budynków powoduje wzrost kosztów amortyzacji o około 110 tys. zł, zaś kosztów eksploatacji o około 190 tys. zł kwartalnie. Koszty te nie są jeszcze pokryte zwiększonymi przychodami ze sprzedaży. Ponadto, regularne podnoszenie ustawowej płacy minimalnej wywołuje presję płacową w Spółce skutkującą wzrostem kosztów wynagrodzeń w stosunku do III kwartału 2022 roku o ponad 200 tys. zł.

Na dzień publikacji raportu zakończona została modernizacja przestrzeni zajmowanej dotychczas przez wydział testów i odczynników z przeznaczeniem na nowe linie produkcji żywności mikrobiologicznych i produkcja została uruchomiona.

Realizowana w ramach inwestycji automatyzacja procesów produkcyjnych zwłaszcza w obszarze mikrobiologii oraz testów wesprze rozwój skali i efektywności operacyjnej Spółki oraz obniży jednostkowe koszty wytworzenia wyrobu. Oczekujemy, że w horyzoncie 3 lat należy spodziewać się efektu skali również w postaci większego wzrostu EBITDA generowanego przez Spółkę w stosunku do przychodów ogółem.

Nieustannie zabiegamy o rozwój oferty produktowej Spółki prowadząc liczne prace badawczo-rozwojowe. Projekt „Prace B+R i wdrożenie zestawów multiplex real-time qPCR oraz LAMP do identyfikacji bakterii z rodzaju *Salmonella spp.*, a także *Listeria spp.* i *L. monocytogenes* wraz z internacjonalizacją przedsiębiorstwa i rozwojem laboratorium B+R” otrzymał pozytywną ocenę Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości w Działaniu Ścieżka SMART. Kwota dofinansowania wyniesie 4.8245tys. zł, co stanowi 57,34% kosztów kwalifikowanych projektu (8.415tys. zł). Opracowanie przez BioMaxima wraz z zespołem naukowców Uniwersytetu Warszawskiego w/w testów o podwyższonych w porównaniu do konkurencji walorach rynkowych umożliwi Spółce skuteczne konkurowanie z aktualnie dostępnymi rozwiązaniami na całym świecie. W ramach tego projektu zostanie również uzupełnione wyposażenie wydziału diagnostyki molekularnej znajdującego się w nowo oddanym budynku, a także zostanie dofinansowany udział Spółki w zagranicznych imprezach targowych w 2024 r.

Spółka zaleźna notuje wzrastające przychody oraz systematycznie wypracowuje dodatkową marżę dla grupy kapitałowej.

Dziękuję za zaufanie, jakim Państwo nas obdarzają.

Z poważaniem,

Łukasz M. Urban

Prezes Zarządu BioMaxima S.A.

GRUPA KAPITAŁOWA

BioMaxima S.A.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2023 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 29 listopada 2023 roku

Spis treści

I.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe.....	7
II.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów <i>(jeśli nie wskazano inaczej, wszystkie kwoty w tysiącach zł)</i>	8
III.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	9
IV.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	10
V.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	11
VI.	Informacja dodatkowa do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
1.	Informacje ogólne	12
2.	Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	13
3.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	17
4.	Pozostałe noty objaśniające.....	19
Nota 1.	Znaczące zdarzenia i transakcje	19
Nota 2.	Przychody i koszty operacyjne	20
Nota 3.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony	21
Nota 4.	Zysk na akcję	22
Nota 5.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	23
Nota 6.	Zapasy	24
Nota 7.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	25
Nota 8.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26
Nota 9.	Kapitał akcyjny	26
Nota 10.	Kredyty bankowe i pożyczki.....	28
Nota 11.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	29
Nota 12.	Dotacje	29
Nota 13.	Instrumenty finansowe	30
Nota 14.	Zarządzanie kapitałem	31
Nota 15.	Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	32
Nota 16.	Program opcji menadżerskich.....	34
Nota 17.	Dywidendy	34
Nota 18.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	34
Nota 19.	Aktywa i zobowiązania warunkowe.....	35
Nota 20.	Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	35

Nota 21. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość;	35
Nota 22. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie	35
Nota 23. Sezonowość	36
Nota 24. Działalność zaniechana	36
Nota 25. Zdarzenia po dniu bilansowym	36
VII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.....	37
1. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów	37
2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	38
3. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	39
4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	40

I. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

Wyszczególnienie	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
Przychody ze sprzedaży	33 469	130 517	7 312	27 841
Zysk (strata) operacyjna	758	34 682	166	7 398
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	516	35 503	113	7 573
Zysk (strata) netto	493	28 571	108	6 094
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	493	28 571	108	6 094
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	679	36 302	148	7 744
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(12 838)	(2 801)	(2 805)	(597)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	726	(18 600)	159	(3 968)
Przepływy pieniężne netto – razem	(11 433)	14 901	(2 498)	3 179
Średnioważona liczba akcji	4 359 955	4 326 875	4 359 955	4 326 875
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,11	6,60	0,02	1,41
Wartość księgową na jedną akcję (w zł /EUR)	11,68	11,93	2,52	2,45
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
Aktywa / Pasywa razem	73 196	74 421	15 790	15 868
Aktywa trwałe	50 896	38 196	10 979	8 144
Aktywa obrotowe	22 300	36 225	4 811	7 724
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom emitenta	50 914	52 456	10 983	11 185
Zobowiązania długoterminowe	12 311	10 988	2 656	2 343
Zobowiązania krótkoterminowe	9 971	10 977	2 151	2 340

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

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 30.09.2023 roku wg kursu 1 EUR=4,6356 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2022 roku wg kursu 1 EUR=4,8698 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 roku do 30.09.2023 roku wg kursu 1EUR=4,5773 PLN*.
- pozycje rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 roku do 30.09.2022 roku wg kursu 1EUR=4,6880 PLN*.

*Kursy stanowią średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do września odpowiednio 2023 i 2022 roku.

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

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

Wyszczególnienie	Nota	9 miesięcy	9 miesięcy	3 miesiące	3 miesiące
		zakończonych 30.09.2023	zakończonych 30.09.2022	zakończone 30.09.2023	zakończone 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży	1	33 439	130 517	11 666	13 045
Pozostałe przychody		1 395	799	(145)	128
Zużycie materiałów i energii	2	(12 037)	(73 167)	(4 192)	(4 717)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2	(7 443)	(8 192)	(2 403)	(3 761)
Koszty świadczeń pracowniczych	2	(10 107)	(10 418)	(3 252)	(2 976)
Usługi obce	2	(3 415)	(3 819)	(1 220)	(1 163)
Amortyzacja	2	(1 752)	(1 485)	(661)	(508)
Pozostałe koszty według rodzaju	2	(1 191)	(1 384)	(219)	(246)
Zmiana stanu produktów	2	1 805	2 034	(171)	1 047
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	2	173	1 145	69	78
Pozostałe koszty operacyjne	2	(139)	(1 347)	(46)	(29)
Zysk (strata) operacyjna		758	34 682	(574)	898
Przychody finansowe		188	1 174	24	254
Koszty finansowe		(473)	(356)	(92)	(134)
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		43	3	279	(116)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		516	35 503	(363)	901
Podatek dochodowy	3	(23)	(6 932)	(3)	32
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		493	28 571	(366)	933
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-		
Zysk (strata) netto	4	493	28 571	(366)	933
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		493	28 571	(366)	933
Przypadający udziałom niesprawnym kontroli					
Składniki, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych			(47)		(34)
Składniki, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat					
Inne całkowite dochody			(47)		(34)
Całkowite dochody ogółem		493	28 524	(366)	899
Przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego		493	28 524	(366)	899
Przypadające udziałom niesprawnym kontroli			-	-	-
Podstawowy zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	4	0,12	6,60	(0,09)	0,22
z działalności zaniechanej			-	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	4	0,12	6,41	(0,09)	0,21
z działalności zaniechanej			-	-	-

III. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	30.09.2023	31.12.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	5	50 509	37 761
Wartości niematerialne		387	435
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Aktywa trwałe		50 896	38 196
Zapasy	6	13 827	12 821
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	7	6 999	10 083
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	401
Pozostałe aktywa finansowe		0	13
Środki pieniężne	8	1 474	12 907
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		22 300	36 225
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa obrotowe		22 300	36 225
Aktywa razem		73 196	74 421
PASywa		30.09.2023	31.12.2022
Kapitał akcyjny	9	4 193	4 329
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		9 841	9 841
Akcje własne		0	(5 000)
Pozostałe kapitały rezerwowe		4 128	9 110
Zyski zatrzymane, w tym		32 752	34 176
- wynik okresu bieżącego		493	28 885
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		50 914	52 456
Udziały niesprawujące kontroli		-	-
Kapitał własny razem		50 914	52 456
Zobowiązania finansowe	10	5 370	3 861
Zobowiązania z tytułu leasingu		327	249
Dotacje	12	5 784	6 019
Zobowiązania pozostałe		0	0
Rezerwy na zobowiązania		65	93
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		765	766
Zobowiązanie długoterminowe razem		12 311	10 988
Zobowiązania finansowe	10	3 296	1 305
Zobowiązania z tytułu leasingu		130	413
Dotacje	12	486	477
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	11	5 619	7 389
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0
Rezerwy na zobowiązania		440	1 393
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grupy przeznaczonych do sprzedaży		9 971	10 977
Zobowiązania wchodzące w skład grupy przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		9 971	10 977
Zobowiązania razem		22 282	21 965
Kapitał własny i zobowiązania razem		73 196	74 421

IV. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej						Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	4 329	(5 000)	9 841	9 110	34 176	52 456		52 456
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 329	(5 000)	9 841	9 110	34 176	52 456		52 456
Emisja akcji	45					45		45
Wypłata dywidendy					(2 097)	(2 097)		(2 097)
Wycena opcji (program płatności akcjami)			-	-	-	0	-	0
Program skupu akcji własnych	(180)	5 000		(5 000)	180	0		0
Razem transakcje z właścicielami	(135)	5 000	0	(5 000)	(1 917)	(2 052)	0	(2 052)
Wynik bieżący okresu					493	493		493
Różnice kursowe z przeliczenia				17		17		17
Przeszacowanie środków trwałych						0		0
Razem całkowite dochody				17	493	510	0	510
Saldo na dzień 30.09.2023 roku	4 193	0	9 841	4 128	32 752	50 914	0	50 914

Kapitał podstawowy na początek okresu wynosi 4.328.500, emisja akcji 44.805,00 zł, program skupu akcji własnych 180.187 pozostałe kapitały na koniec okresu są zaokrąglone.

Za analogiczny okres 2022 roku								
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 błęd podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 320	-	9 841	2 792	12 239	29 193		29 193
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	762	-	858	-	858
Dywidenda	-	-	-	-	(1 948)	(1 948)	-	(1 948)
Razem transakcje z właścicielami	9	(5 000)	-	5 858	(6 948)	(6 082)		(6 082)
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	28 571	28 571	-	28 571
Pozostałe całkowite dochody (różnice z przeliczenia)	-	-	-	(47)		(47)		(47)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(47)	28 571	28 525	-	28 525
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	4 329	(5 000)	9 841	8 603	33 863	51 636		51 636

V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Nota	9 miesięcy	9 miesięcy	3 miesiące	3 miesiące
		zakończonych 30.09.2023	zakończonych 30.09.2022	zakończone 30.09.2023	zakończone 30.09.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		515	35 503	(364)	901
Korekty		188	7 880	3 896	(2 176)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe		1 752	1 485	660	508
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		(5)	0	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		20	(66)	1	121
Koszty odsetek		390	345	160	129
Przychody z odsetek i dywidend		(137)	(625)	(1)	(302)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	16	0	858	0	95
Zmiana stanu zapasów		(1 733)	1 074	429	(153)
Zmiana stanu należności		(2 833)	4 376	2 174	(3 914)
Zmiana stanu zobowiązań		(1 953)	621	472	1 695
Zmiana stanu rezerw		(980)	(189)	1	(354)
Zapłacony podatek dochodowy		(23)	(7082)	(3)	(6)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		679	36 302	3 529	(1 280)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wydatki na nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych		(13 633)	(3 685)	(4 490)	(2 449)
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		5	1	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		4	11	-	11
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych		-	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji		639	427	90	10
Otrzymane odsetki		147	625	1	302
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(12 838)	(2 801)	(4 399)	(2 126)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		45	9	-	-
Nabycie akcji własnych			(5 000)	-	(4 953)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		4 463	1	1 898	1
Spłaty kredytów i pożyczek		(977)	(10 567)	(252)	(510)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(313)	(736)	38	(215)
Odsetki zapłacone		(395)	(359)	(158)	(142)
Dywidendy wypłacone	17	(2 097)	(1 948)	0	(1 948)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		726	(18 600)	1 526	(7 768)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(11 433)	14 901	656	(11 175)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		12 907	2 996	818	29 071
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		1 474	17 897	1 474	17 897

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/Jednostką dominującą”, „Spółką”, „Emitent”).

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 regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie.

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 29 listopada 2023 roku wchodził:

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

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia 29 listopada 2023 roku nie nastąpiły zmiany w Zarządzie spółki dominującej.

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 29 listopada 2023 roku wchodził:

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

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia 29 listopada 2023 roku nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki dominującej.

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

W skład Grupy Kapitałowej BIOMAXIMA na dzień 30 września 2023 roku wchodziły Spółka dominująca BioMaxima S.A. oraz spółka zależna BioMaxima Romania S.R.L. z siedzibą w Cluj-Napoca w Rumunii.

Na koniec września 2023 roku Spółka dominująca posiadała 100% udziałów w spółce 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.

1.3 Informacja o liczbie zatrudnionych

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w podziale na poszczególne grupy zawodowe oraz rotacja pracowników kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Pracownicy umysłowi	72	77
Pracownicy fizyczni	43	45
Razem	115	122

Na koniec września 2023 roku Grupa zatrudniała 79 kobiet i 36 mężczyzn.

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 30 września 2023 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2022 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 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 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 polityce rachunkowości.

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

Wyszczególnienie	30.09.2023	30.09.2022
EUR/PLN	4,6356	4,8698
USD/PLN	4,3697	4,9533
GBP/PLN	5,3464	5,5126
RON/PLN	0,932	0,9838

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 MSF 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 wariacie porównawczym (rodzajowym), natomiast skrócone

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone 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 ujednoczenie 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.

Jednostka dominująca przypisuje zysk lub stratę i każdy składnik innych całkowitych dochodów, do właścicieli jednostki dominującej oraz do udziałów niekontrolujących. Jednostka przypisuje również łączne całkowite dochody, do właścicieli jednostki dominującej oraz do udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość.

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 sprawozdanie finansowe za rok 2023 Jednostka/Grupa stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku:

- Zmiany do:
 - MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
 - Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, zatwierdzone 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”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
 - Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
 - Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 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 publikacji sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Reforma podatkowa FILAR 2”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe. Ujawnienia: ustalenia dotyczące finansowania dostawców”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie;
 - Zobowiązania długoterminowe z zobowiązaniami.niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie,

W ocenie Zarządu, powyższe zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

W 2023 roku Grupa nie dokonywała zmian polityki rachunkowości.

Sporządzając skrócone sprawozdanie finansowe za I półrocze 2023 roku jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022.

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 30.09.2023 roku</i>	Mikrobiologia	Analityka	Pozostałe	Ogółem
Region				
Polska	10 230	11 028	797	22 055
Unia Europejska	4 917	2 470	225	7 612
Pozostałe kraje	2 251	1 204	347	3 802
Przychody ze sprzedaży ogółem	17 398	14 702	1 369	33 469
Asortyment				
Produkty	14 472	3 858	545	18 875
Towary	2 926	10 844	761	14 531
Pozostałe	-	-	63	63
Przychody ze sprzedaży ogółem	17 398	14 702	1 369	33 469

<i>za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku</i>	Mikrobiologia	Analityka	Pozostałe	Ogółem
Region				
Polska	10 710	108 594	1 046	120 350
Unia Europejska	3 970	2 260	161	6 391
Pozostałe kraje	2 366	1 044	366	3 776
Przychody ze sprzedaży ogółem	17 046	111 898	1 573	130 517
Asortyment				
Produkty	15 048	100 947	786	116 781
Towary	1 998	10 951	175	13 124
Pozostałe	-	-	612	612
Przychody ze sprzedaży ogółem	17 046	111 898	1 573	130 517

Informacje na temat istotnych klientów przedstawiono poniżej.

Dane za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023

Najwięksi klienci	Wartość sprzedaży	Udział %
Czterech największych klientów	5 510	16,5%
Pozostali	27 959	83,5%
Razem	33 469	100,0%

Dane za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022

Najwięksi klienci	Wartość sprzedaży	Udział %
Czterech największych klientów	101 046	77,4%
Pozostali	29 471	22,6%
Razem	93 596	100%

4. Pozostałe noty objaśniające

Nota 1. Znaczące zdarzenia i transakcje

W 3 kwartale 2023 roku wystąpiły następujące istotne zdarzenia i transakcje:

W I półroczu 2023 roku zakończona została budowa nowego zakładu produkcyjnego wraz z adaptacją nowej powierzchni magazynowej i biurowej w nabytym obiekcie. Przyjęcie nowego budynku na środki trwałe nastąpiło 31.07.2023r. Nowy 3 kondygnacyjny budynek produkcyjny o pow. użytkowej 1300 m². pomieści nowy wydział produkujący systemy AST, a także rozbudowany wydział produkcji testów i odczynników oraz diagnostyki molekularnej. Istniejący budynek magazynowy i biurowy 1050 m². Został zmodernizowany i dostosowany do potrzeb Spółki. Spółka przystąpiła już do wyposażania wydziałów produkcyjnych i laboratoriów. W związku z opóźnieniem w realizacji inwestycji, które przesunęło termin uruchomienia nowych mocy produkcyjnych, Spółka obciążyła wykonawcę karami umownymi, podpisała ugodę, a wysokość kar umownych ujęta jest w pozostałych przychodach operacyjnych.

W III kwartale 2023 Spółka rozbudowywała moce produkcyjne w segmencie mikrobiologii w budynku istniejącego zakładu. Na dzień publikacji raportu modernizacja została zakończona. W wyniku zrealizowanych inwestycji Spółka będzie dysponowała w Lublinie łącznie infrastrukturą o pow. 6000 m². W wyniku realizowanej inwestycji, oprócz wprowadzenia nowego asortymentu, uzyskana automatyzacja i robotyzacja procesów wytwórczych pozwoli zwiększyć wydajność produkcji. Spółka szacuje, że inwestycje powyższe dadzą potencjał, aby w perspektywie 3 lat od ich zakończenia uzyskać dodatkowe przychody w segmencie mikrobiologii, oznaczania lekowrażliwości, szybkich testów, oraz diagnostyki molekularnej, docelowo na poziomie pomiędzy 45 a 75 mln zł rocznie.

W dniu 1 września 2023 r. Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy KRS zarejestrował obniżenie kapitału spółki oraz zmiany statutu uchwalone uchwałą nr 1 Walnego Zgromadzenia z dnia 2 sierpnia 2023 r. oraz jednolity tekst Statutu uchwalony uchwałą nr 2 tego Zgromadzenia. Umorzonych zostało 180 187 akcji własnych spółki, nabytych w programie skupu akcji własnych, co odpowiada 180 187 głosów. Po zmianach kapitał zakładowy wynosi 4 193 118 zł i dzieli się na 4 193 118 akcji, odpowiadających 4 193 118 głosom, o wartości nominalnej każdej akcji 1,00 zł. Wszystkie wyemitowane akcje są objęte jednolitym opisem serii G. 14 września 2023 r. KDPW dokonał operacji wykreślenia umorzonych akcji z rejestru. Szczegóły opisano w notcie nr 9.

W lipcu 2023 roku, Polskie Centrum Akredytacji (PCA) w wyniku przeprowadzonego audytu wydało certyfikat akredytacji Nr AB 1863 dla Laboratorium Kontroli Jakości działu mikrobiologii Emitenta o spełnieniu wymagań normy PN-EN ISO/IEC 17025:2018-02. Akredytacja obejmuje badania mikrobiologiczne pożywek w zakresie metod ilościowych, metod filtracji membranowej, metod jakościowych pożywek na płytkach Petriego i w próbkach. Certyfikaty analizy wydane przez laboratoria posiadające akredytację PCA uznawane są zarówno w Polsce jak i w Unii Europejskiej oraz w krajach, będących sygnatariuszami wielostronnych porozumień międzynarodowych (MLA/MRA). Tylko dwa podmioty w kraju posiadają certyfikat ISO 17025 w zakresie tożsamym z Laboratorium Kontroli Jakości działu mikrobiologii Biomaxima S.A., włączając Emitenta.

Nota 2. Przychody i koszty operacyjne

Wybrane zasady rachunkowości

Grupa ujmuje przychody ze sprzedaży w momencie wypełnienia (lub w trakcie wypełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi.

Grupa aktywuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy pod warunkiem, że spodziewa się, że te koszty odzyska w okresie dłuższym niż rok od momentu ich poniesienia. Koszty, które według przewidywań Grupa nie zostaną odzyskane oraz koszty, których odzyskanie przewiduje się w przeciągu roku od momentu ich poniesienia ujmowane są jako koszt okresu, w którym zostały poniesione.

Do kosztów podlegających aktywowaniu Grupa może zaliczać, w przypadku ich wystąpienia, prowizje pracowników Działu Sprzedaży wypłacane wyłącznie w związku z doprowadzeniem do zawarcia umowy, której wartość rozliczana jest w czasie dłuższym niż 12 miesięcy. Aktywowane koszty prezentowane są w pozostałych aktywach i podlegają amortyzacji metodą liniową w przewidywanym okresie realizacji umowy.

Grupa w ramach zawieranych umów zobowiązuje się do:

- dostarczenia/przekazania produktu/towaru,
- instalacji produktu,
- udzielenia gwarancji,
- świadczenia usług serwisowych.

Poniższa tabela przedstawia zasady moment ujęcia przychodu dla poszczególnych zobowiązań.

Wyszczególnienie	Moment ujęcia przychodu	Moment ujęcia kosztu
Produkt/Towar bez instalacji	Wg warunków dostawy	Wg warunków dostawy
Produkt/Towar z instalacją	Wykonania potwierdzony protokołem	Wykonania potwierdzony protokołem
Usługa instalacji	Wykonania potwierdzony protokołem	W momencie poniesienia; koszty związane z uzyskaniem uprawnienia do włączenia urządzenia do systemu odbiorcy – przez okres świadczenia usługi dzierżawy
Usługi serwisowe	Okres świadczenia usługi	Okres świadczenia usługi
Usługi gwarancji	Okres świadczenia usługi	Okres świadczenia usługi
Usługi dzierżawy	Okres świadczenia usługi	Okres ekonomicznej użyteczności

Szczegółowe dane dotyczące przychodów ze sprzedaży zaprezentowano w ramach informacji dotyczących segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów.

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".

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

Szczegółowe dane dotyczące przychodów ze sprzedaży zaprezentowano w ramach informacji dotyczących segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów.

Nota 2.1. Pozostałe przychody

Wyszczególnienie	01.01.2023 -30.09.2023	01.01.2022 -30.09.2022
Dotacje rozliczane w czasie	458	729
Zysk ze zbycia środków trwałych	5	0
Otrzymane kary i odszkodowania	690	4
Inne przychody	242	65
Razem	1 395	798

Najistotniejszą pozycją pozostałych przychodów były przychody z tytułu rozliczanych w czasie dotacji, które szczegółowo opisano w nocie 11.

Nota 2.2. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	01.01.2023 -30.09.2023	01.01.2022 -30.09.2022
Amortyzacja	1 752	1 485
Świadczenia pracownicze	10 107	10 418
Zużycie materiałów i energii	12 037	73 167
Usługi obce	3 415	3 819
Pozostałe koszty rodzajowe	1 191	1 384
Koszty według rodzaju razem	28 502	90 723
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 443	8 192
Pozostałe koszty operacyjne	139	1 347
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	1 805	2 034
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	173	1 145
Razem	38 062	102 991

Najistotniejszą pozycję kosztów rodzajowych Grupy w 2023 roku stanowiły koszty zużycia materiałów i energii oraz koszty świadczeń pracowniczych (łącznie ponad 77%).

Nota 3. 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 3.2.

Nota 3.1. Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną

Wyszczególnienie	01.01.2023 – 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022
Podatek bieżący	23	6 810
Podatek odroczony	0	122
Razem	23	6 932

Nota 3.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Różnice kursowe	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe/wartości niematerialne	765	766
Razem	765	766

Nota 4. 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 rozwadniających 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	01.01.2023 -30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 359 955	4 326 875
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	493	28 571
Zysk na akcję w złotych	0,11	6,60
Rozwodniony zysk na akcję	01.01.2023 -30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 359 955	4 326 875
Korekta		131 500
- opcje na akcje (w szt.)		131 500
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	4 359 955	4 458 375
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	493	28 571
Rozwodniony zysk na akcję w złotych	0,11	6,41

Nota 5. Rzeczowe aktywa trwałe

Zasady rachunkowości

Najistotniejsze pozycje rzeczowych aktywów trwałych stanowią budynki i budowle oraz urządzenia techniczne i maszyny wchodzące w skład linii produkcyjnych. 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	30.09.2023	31.12.2022
Środki trwałe	45 238	29 239
- grunty	3 344	3 345
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 092	14 075
- urządzenia techniczne i maszyny	11 305	8 765
- środki transportu	1 170	1 142
- inne środki trwałe	3 327	1 912
Środki trwałe w budowie	5 171	8 416
Zaliczki na środki trwałe w budowie	100	106
Razem	50 509	37 761

Istotny wzrost wartości środków trwałych wynika z zakończenia inwestycji przy ulicy Vetterów 3 – budowy nowego zakładu produkcyjnego oraz przebudowy części magazynowej i biurowej. Nowa infrastruktura jest przeznaczona do zapewnienia mocy wytwórczych w zakresie produkcji systemów AST do oznaczania lekowrażliwości MIC, do rozbudowy produkcji szybkich testów immunochromatograficznych a także do zwiększenia mocy wytwórczych w zakresie produkcji podłoży mikrobiologicznych i odczynników. W nowym budynku zostanie również umieszczona produkcja odczynników do diagnostyki molekularnej. Inwestycja została zrealizowana w całości ze środków własnych spółki.

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.

Odpisu aktualizującego Spółka dokonuje w stosunku do zapasu:

- znajdującego się w grupie wiekowania „365 i więcej”, na które nie ma zapotrzebowania i na które przez ostatnie 12 miesięcy nie było zużycia z wyjątkiem zapasu do którego istnieje znaczne prawdopodobieństwo wykorzystania/zużycia, przy czym dla stwierdzenia znacznego prawdopodobieństwa wykorzystania lub zużycia konieczne jest aby istniało potwierdzenie uprawdopodobnienia wykorzystania lub zużycia tego zapasu powstałe w toku działalności handlowej lub produkcyjnej

- znajdującego się w grupie poniżej „365 dni”, który prawdopodobnie w przyszłości nie przyniesie korzyści ekonomicznych, w szczególności jeżeli zaprzestano czynnego oferowania elementów tego zapasu w działalności handlowej lub zaprzestano produkcji wyrobów, do których wytworzenia stosowany jest dany element zapasów.
- którego wartość netto możliwa do uzyskania jest mniejsza niż cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Nota 6.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Materiały	5 098	4 626
Półprodukty i produkcja w toku	209	187
Produkty gotowe	3 025	2 713
Towary	5 495	5 295
Razem	13 827	12 821

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

Nota 6.2. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Odpisy aktualizujące na początek okresu	456	138
- zwiększenia	344	401
- zmniejszenia (-)	(200)	(83)
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	600	456

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. Specyfikacja należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	5 765	8 995
Należności publiczno-prawne	530	673
Zaliczki na zakup towarów/środków trwałych	0	-
Pozostałe należności	263	589
Rozliczenia międzyokresowe	990	415

Odpisy aktualizujące (-)	(549)	(589)
Razem	6 999	10 083

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 2023 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	30.09.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	589	657
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	332	747
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(371)	(782)
Rozwiązanie odpisu – nieściągalne	(1)	(33)
Stan na koniec okresu	549	589

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	30.09.2023	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	963	12 906
Depozyty pieniężne w bankach w PLN	509	-
Środki pieniężne w kasie	2	1
Razem	1 474	12 907

Na dzień 30 września 2023 środki pieniężne o wartości bilansowej 342 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 9. 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 30 września 2023 roku kapitał podstawowy Spółki dominującej wynosił 4 193 118 PLN i dzielił się na 4 193 118 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. Zgodnie z zapisami Statutu wszystkie istniejące akcje emisji serii A do F zostały objęte jednolitym oznaczeniem jako seria G.

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Emisja akcji serii A		1 440 000
Emisja akcji serii B		600 000
Emisja akcji serii C		1 000 000
Emisja akcji serii D		690 000
Emisja akcji serii E		243 305
Emisja akcji serii F		400 000
Akcje serii G	4 193 118	
Razem	4 193 118	4 373 305

Nota 9.2. Struktura własności kapitału akcyjnego

Na dzień 30 września 2023 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	1 427 189	34,04%	1 427 189	34,04%
Akcje własne w posiadaniu spółki	-	-	-	-
Pozostali	2 765 929	65,96%	2 765 929	65,96%
Razem	4 193 118	100%	4 193 118	100%

Nota 9.3. Akcje w posiadaniu osób zarządzających oraz nadzorujących

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2023		Stan na 29.11.2023	
	Liczba akcji	Udział w kapitale akcyjnym	Liczba akcji	Udział w kapitale akcyjnym
Łukasz Urban, Prezes Zarządu	530 622	12,65%	530 622	12,65%
Henryk Lewczuk, Wiceprezes Zarządu	57 780	1,38%	57 780	1,38%
Piotr Janowski, Członek Zarządu	9 875	0,24%	10 001	0,24%
Mariusz Nowak, Przewodniczący Rady Nadzorczej	234 196	5,59%	235 029	5,61%
Andrzej Mikosz, Członek Rady Nadzorczej (bezpośrednio oraz poprzez Tricar Ltd.)	419 976	10,02%	420 476	10,03%
Mirosław Panek, Członek Rady Nadzorczej	1 900	0,05%	1 900	0,05%
Krzysztof Mikosz, Członek Rady Nadzorczej	23 795	0,57%	23 795	0,57%

Nota 10. 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	30.09.2023	31.12.2022
Kredyty bankowe	8 666	5 166
długoterminowe	5 370	3 861
- powyżej 1 roku do 3 lat	4 392	2 558
- powyżej 3 roku do 5 lat	869	869
- powyżej 5 lat	109	434
Krótkoterminowe	3 296	1 305
Razem	8 666	5 166

W okresie 9 miesięcy 2023 roku nie wystąpiły naruszenia zawartych umów kredytowych i pożyczek.

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 30 września 2023 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 3 000 tys. PLN jest zastaw rejestrowy na środkach trwałych o łącznej wartości księgowej min. 247 tys. PLN oraz zastaw rejestrowy na zapasach towarów o wartości księgowej 1 800 tys. PLN
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego w banku PEKAO SA przeznaczonego na zakup nieruchomości przy Vetterów 3 jest hipoteka umowna do wysokości 4 560 tys. PLN na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 3.
- 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. oraz zastaw rejestrowy na środkach trwałych o łącznej wartości księgowej 2 029,8 tys. PLN

Nota 11. 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 podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

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

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 697	3 859
Zobowiązania publicznoprawne	821	801
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	674	652
Pozostałe	427	2 076
Razem	5 619	7 388

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

Nota 12. 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	30.09.2023	31.12.2022
Dotacja Dz. 3.7 Zakład produkcyjny	2 036	2 104
Dotacja Dz. 1.4 Wzór na konkurencję	1 734	1 829
Dotacja Dz. 2.1 Centrum badawczo-rozwojowe	1 949	1 981
Dotacja Dz. 3.7.Uruchomienie produkcji testów MIC	379	412
Dotacje pozostałe	172	170
Razem	6 270	6 496

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 lub które w przyszłości mogłyby zostać uznane za niespełnione warunki, które stanowią by mogły przesłankę do powstania obowiązku zwrotu uzyskanej dotacji.

Nota 13. 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 14. 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 aby 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	30.09.2023	31.12.2022
Kapitał własny	50 914	52 456
Pożyczki podporządkowane otrzymane od akcjonariuszy	0	-
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-)	0	-
Kapitał	50 914	52 456
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	8 665	5 166
Zobowiązania z tytułu leasingu	457	662
Pozostałe zobowiązania	11 889	13 884

Zobowiązania	21 011	19 713
Źródła finansowania ogółem (kapitał + zobowiązania)	71 925	72 169
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,71	0,73

Wskaźnik długu finansowego do EBITDA

Wyszczególnienie	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	758	34 682
Amortyzacja	1 752	1 485
EBITDA*	2 510	36 167
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	8 666	5 414
Zobowiązania z tytułu leasingu	457	814
Dług finansowy	9 123	6 228
Wskaźnik długu do EBITDA (YTD)*	3,63	0,17
Wskaźnik długu do EBITDA (za 4 kwartały)	2,83	0,16

*) Dla właściwego obliczenia wskaźnika długu do EBITDA należy uwzględnić wynik narastająco za 4 ostatnie kwartały, a nie narastająco w roku.

Nota 15. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa Kapitałowa narażona jest na kilka rodzajów ryzyka związanego z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 7, nr 10 oraz nr 11. 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. Ponadto, działalność spółki zależnej jest rozliczana w RON.

Grupa mityguje ryzyko walutowe przez równoważenie 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.

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,
- lokaty.

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

Grupa 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 spłatalnością.

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	30.09.2023	31.12.2022
Przyznane limity kredytowe	10 000	10 000
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	4 476	0
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	5 524	10 000

Nota 16. Program opcji menadżerskich

Podstawowe informacje o realizowanym programie motywacyjnym w Grupie

W Grupie Kapitałowej realizowany był program motywacyjny, w ramach którego kluczowi pracownicy wynagradzani byli opcjami na akcje Spółki dominującej. Program został wdrożony na podstawie uchwały nr 18 Walnego Zgromadzenia z 27 czerwca 2018 roku. Program zakończył się, za rok 2022 akcje nie zostały wydane.

Na dzień sprawozdania Statut nie przewiduje wydawania dalszych warrantów i akcji.

Nota 17. Dywidendy

Walne Zgromadzenie Spółki z dnia 14 czerwca 2023 roku podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy z zysku osiągniętego w roku 2022, w wysokości 2.096.559 zł, tj. 0,50 zł na jedną akcję. Liczba akcji objętych dywidendą wynosi 4.193.118. Dzień dywidendy ustalono na 19 czerwca 2023 r., a termin wypłaty dywidendy na 30 czerwca 2023 r. Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą.

Nota 18. 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	01.01.2023 -30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022
Sprzedaż produktów	820	923
Razem	820	923

Wartość wzajemnych rozrachunków pomiędzy Spółką dominującą a jednostką zależną wyniosła na dzień 30.09.2023 roku 2 542 tys. PLN, a na 31.12.2022 roku 1 890 tys. PLN. Wszystkie transakcje i salda zostały wyłączone w ramach konsolidacji.

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	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 31.09.2022
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 365	1 305
Płatności w formie akcji własnych	0	0
Razem	1 365	1 305

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

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022
Członkowie Zarządu	1 257	1 205
Członkowie Rady Nadzorczej	108	100
Razem	1 365	1 305

Nota 19. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 30 września 2023 roku aktywa i zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

Nota 20. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Dnia 18.01.2023 nastąpiło przyznanie 44 805 akcji zwykłych serii E pracownikom uprawnionym w ramach Programu Opcji Menedżerskich. Akcje zostały w pełni opłacone. Akcje zostały dopuszczone i wprowadzone do obrotu na rynku regulowanym GPW w dniu 20.03.2023 r.

Nota 21. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość;

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku nie wystąpiły nietypowe pozycje ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość.

Nota 22. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie

Na dzień 30 września 2023 roku oraz dzień sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Grupie Kapitałowej BioMaxima, które mogłyby wyrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Grupy.

Nota 23. Sezonowość

W Grupie Kapitałowej nie występuje zjawisko sezonowości, grupa zauważa sezonowość pewnych asortymentów związaną z okresowymi zachorowaniami na określone choroby (np. grypa) oraz specyfiką dokonywanych zakupów przez jednostki sektora finansów publicznych w określonych okresach (realizacja zaplanowanych wydatków budżetowych w powiązaniu z rocznym cyklem budżetowym). Zjawiska te nie mają istotnego wpływu na sezonowość łącznych przychodów uzyskiwanych ze sprzedaży.

Nota 24. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku nie wystąpiła.

Nota 25. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 30 września 2023 roku, wystąpiły poniższe istotne zdarzenia, które nie wymagały uwzględnienia w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym:

- Zarząd BioMaxima SA powziął informację, iż Projekt Spółki „Prace B+R i wdrożenie Zestawów multiplex real-time qPCR oraz LAMP do identyfikacji bakterii z rodzaju Salmonella spp., a także Listeria spp. i L. monocytogenes prowadzone przez BioMaxima S.A. wraz z internacjonalizacją przedsiębiorstwa i rozwojem laboratorium B+R” otrzymał pozytywną ocenę Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości w Działaniu Ścieżka SMART. Kwota dofinansowania wyniesie 4 824 793,35 zł, co stanowi 57,34% kosztów kwalifikowanych projektu (8 414 745, 18 zł). Przedmiotowy wniosek obejmuje opracowanie wraz z zespołem naukowym Uniwersytetu Warszawskiego rodziny zestawów testów molekularnych do wykrywania obecności Salmonella spp. i Listeria spp. w czasie rzeczywistym. Opracowanie przez BioMaxima w/w testów o wyższych walorach rynkowych umożliwi Spółce skuteczne konkutowanie z aktualnie dostępnymi rozwiązaniami na całym świecie. Opisane zestawy testów znajdują się w portfelu wyrobów które będą opracowywane w Centrum Badawczo Rozwojowym i wytwarzane w rozbudowanym wydziale diagnostyki molekularnej w oddanym do użytku w II kwartale br. obiekcie produkcyjnym Spółki. Ponadto w ramach wniosku Emitent również uzyska dofinansowanie na udział w międzynarodowych targach w 2024 r. (Medica, Medlab, Analytica, ECCMID), który jest istotny dla międzynarodowej komercjalizacji oferty. Zawarcie z Państwową Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowy na dofinansowanie przewidziane jest jeszcze w listopadzie b.r. i już rozpoczęto prace badawczo – rozwojowe oraz zakupy pierwszych urządzeń niezbędnych do wyposażenia nowego wydziału diagnostyki molekularnej w nowym budynku przy ul. Vetterów 3. Jest to bardzo istotny kierunek rozwoju oferty produktowej Spółki, a opracowane w ramach projektu SMART rozwiązania będą wysoce konkurencyjne wobec tych obecnie stosowanych na świecie.
- Zarząd BioMaxima w dniu 9 listopada 2023 r. zawarł z Bankiem BGK umowę długoterminowego kredytu inwestycyjnego w kwocie 5,8 mln zł. Kredyt posłuży m.in. refinansowaniu modernizacji budynku przy ul. Vetterów 5 i dostosowaniu go pod potrzeby wysokowydajnej produkcji mikrobiologicznej oraz zakupionych urządzeń (2 mln zł). Wysoka wydajność nowej linii umożliwi Spółce realizację znacznie większych zamówień. Inwestycja ta wesprze rozwój skali i efektywności operacyjnej Emitenta oraz obniży jednostkowe koszty wytwarzania żywywek.

VII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

Zdaniem Zarządu Spółki dominującej wszystkie istotne informacje objaśniające dotyczące Spółki, a które wymagane są przez MSR 34, zostały przedstawione w informacji dodatkowej do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BioMaxima. 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	9 miesięcy zakończonych 30.09.2023	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022	3 miesiące zakończone 30.09.2023	3 miesiące zakończone 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży	31 276	129 947	10 876	12 874
Pozostałe przychody	1 347	783	(165)	124
Zużycie materiałów i energii	(11 941)	(73 164)	(4 165)	(4 796)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(6 508)	(8 127)	(2 029)	(3 737)
Koszty świadczeń pracowniczych	(9 389)	(9 863)	(3 001)	(2 783)
Usługi obce	(3 111)	(3 582)	(1 101)	(1 076)
Amortyzacja	(1 661)	(1 404)	(630)	(481)
Pozostałe koszty według rodzaju	(1 188)	(1 384)	(217)	(246)
Zmiana stanu produktów	1805	2 034	(171)	1 047
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	173	1 145	69	78
Pozostałe koszty operacyjne	(135)	(1 130)	(45)	(28)
Zysk (strata) operacyjna	668	35 056	(579)	978
Przychody finansowe	219	1 187	34	262
Koszty finansowe	(440)	(340)	(79)	(132)
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	43	3	279	(116)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	490	35 906	(345)	992
Podatek dochodowy	0	(6 918)	0	38
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	490	28 988	(345)	1 030
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	490	28 988	(345)	1 030
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	490	28 988	(345)	1 030
Podstawowy zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	0,11	6,70	(0,08)	0,24
z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	-	-	-	-
z działalności zaniechanej	-	-	-	-

2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2023	31.12.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	50 031	37 299
Wartości niematerialne	387	435
Pozostałe aktywa finansowe	1 636	1 701
Aktywa trwałe	52 054	39 436
Zapasy	13 029	12 228
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	8 537	11 268
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	401
Pozostałe aktywa finansowe	365	563
Środki pieniężne	1 271	12 621
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	23 202	37 081
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
Aktywa obrotowe	23 202	37 081
Aktywa razem	75 256	76 517

PASywa	30.09.2023	31.12.2022
Kapitał akcyjny	4 193	4 329
Akcje własne	0	(5 000)
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 841	9 841
Pozostałe kapitały rezerwowe	4 142	9 142
Zyski zatrzymane, w tym	35 204	36 631
- <i>wynik okresu bieżącego</i>	490	29 399
Kapitał własny razem	53 380	54 943
Zobowiązania finansowe	5 370	3 861
Zobowiązania z tytułu leasingu	256	249
Dotacje	5 784	6 019
Zobowiązania pozostałe	0	-
Rezerwy na zobowiązania	65	65
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	765	765
Zobowiązanie długoterminowe razem	12 240	10 960
Zobowiązania finansowe	3 296	1 305
Zobowiązania z tytułu leasingu	115	413
Dotacje	486	477
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5 298	7 026
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	-
Rezerwy na zobowiązania	441	1 393
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	9 636	10 614
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	9 636	10 614
Zobowiązania razem	21 876	21 574
Kapitał własny i zobowiązania razem	75 256	76 517

3. 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 01.01.2023 roku	4 329	(5 000)	9 841	9 142	36 631	54 943
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	0
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	0
Saldo po zmianach	4 329	(5 000)	9 841	9 142	36 631	54 943
Emisja akcji	45	-	-	-	-	45
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(2 097)	(2 097)
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	0
Program skupu akcji własnych	(180)	5 000	-	(5 000)	180	0
Razem transakcje z właścicielami	(135)	5 000	0	(5 000)	(1 917)	(2 052)
Wynik bieżący	-	-	-	-	490	490
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	0
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	490	490
Saldo na dzień 30.09.2023 roku	4 194	0	9 841	4 142	35 204	53 381
Dane za rok 2022						
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
Emisja akcji	9	-	-	-	-	9
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(1 948)	(1 948)
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	858	-	858
Program skupu akcji własnych	-	(5 000)	-	5 000	(5 000)	(5 000)
Razem transakcje z właścicielami	9	(5 000)	0	5 858	(6 948)	(6 082)
Wynik bieżący	-	-	-	-	28 988	28 988
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	28 988	28 988
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	4 329	(5 000)	9 841	8 672	36 220	54 062

4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	9 miesięcy zakończonych 30.09.2023	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022	3 miesiące zakończone 30.09.2023	3 miesiące zakończone 30.09.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	490	35 906	(345)	992
Korekty	(16)	7 411	3 805	2 425
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	1 661	1 404	630	481
Wynik na sprzedaży środków trwałych	(5)	(1)	0	-
Różnice kursowe	12	(2)	40	6
Koszty odsetek	390	337	159	128
Przychody z odsetek i dywidend	(169)	(638)	(11)	(330)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	0	858	0	95
Zmiana stanu zapasów	(1 520)	1 312	532	35
Zmiana stanu należności	2 516	4 646	1 821	(3 342)
Zmiana stanu zobowiązań	(1 948)	(333)	634	829
Zmiana stanu rezerw	(953)	(173)	0	(350)
Zapłacony podatek dochodowy	0	(7 068)	0	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	474	36 249	3 460	(1 433)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wydatki na nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	(13 625)	(3 835)	(4 490)	(2 447)
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	5	1	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	262	51	24	4
Pożyczki udzielone	0	(235)	-	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	639	427	90	10
Otrzymane odsetki	147	632	1	302
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(12 572)	(2 957)	(4 375)	(2 132)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	45	9	0	-
Nabycie akcji własnych	0	(5 000)	0	(4 953)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	4 463	1	1 899	1
Spłaty kredytów i pożyczek	(977)	(10 401)	(252)	(344)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(291)	(726)	60	(215)
Odsetki zapłacone	(395)	(338)	(159)	(129)
Dywidendy wypłacone	(2 097)	(1 948)	0	(1 948)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	748	(18 413)	1 548	(7 589)
Przepływy środków pieniężnych netto	(11 350)	14 878	633	(11 154)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-	(28)	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	12 621	2 922	666	28 954
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 271	17 801	1 271	17 801

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 29 listopada 2023 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu			
Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
29 listopada 2023	Łukasz Urban	Prezes Zarządu	
29 listopada 2023	Henryk Lewczuk	Członek Zarządu	
29 listopada 2023	Piotr Janowski	Członek Zarządu	
Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego			
Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
29 listopada 2023	Żaneta Homenda	Główny Księgowy	