



Raport Grupy Kapitałowej BIOMAXIMA SA za I kwartał 2024 roku

Na który składają się:

- List Prezesa Zarządu do Akcjonariuszy
- Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I kwartał 2024

Lublin 29 maja 2024

List Prezesa Zarządu do Akcjonariuszy BioMaxima S.A.

Lublin, 29 maja 2024 r.

Szanowni Akcjonariusze,

Mam przyjemność przekazać Państwu raport śródroczny BioMaxima S.A. za I kwartał 2024 r. Raport ten przedstawia wyniki osiągnięte przez Emitenta oraz ważniejsze wydarzenia w I kw. 2024 roku.

W I kw. 2024 roku Grupa Kapitałowa BioMaxima wypracowała 11 532 tys. zł przychodów netto i zrównanych z nimi. Zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację (EBITDA) za I kw. 2024 r. osiągnął poziom 1 091 tys. zł. Zysk netto za I kw. 2024 r. wyniósł 250 tys. złotych.

Na przełomie listopada i grudnia 2023 r. został zamknięty ostatni etap rozbudowy mocy produkcyjnych związany z budową nowych obiektów i przebudową zakładu produkcyjnego Spółki. Chociaż trwa jeszcze wyposażanie Wydziału Diagnostyki Molekularnej w oparciu o środki uzyskane z programu SMART, zakończony właśnie I kwartał to już okres stopniowego zagospodarowywania uzyskanych mocy wytwórczych z punktu widzenia sprzedażowego.

W porównaniu do I kwartału 2023 wartość sprzedanych gotowych podłoży mikrobiologicznych wzrosła w I kwartale br. o 19% a wartość sprzedanych suplementów podłoży o 15,6%. Część ostatnio zrealizowanej inwestycji to linie do produkcji podłoży i suplementów. W I kw. 2024 Emitent wziął udział w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego łącznie na kwotę 5 922 072 zł, z czego uzyskano zamówienia na kwotę 3 416 868 zł, przy skuteczności 57,70%, podczas gdy w całym 2023 roku skuteczność wynosiła 52,66%, co będzie widoczne w przychodach ze sprzedaży w kolejnych kwartałach. Między innymi efektem tej pracy było podpisanie z Samodzielnym Publicznym Szpitalem Klinicznym nr 4 w Lublinie umowy o wartości 760.424 zł netto, gdzie *gros* przedmiotu umowy będzie produkowana w zmodernizowanym wydziale produkcji żywności na nowych liniach produkcyjnych.

W okresie I kwartału br. Grupa kontynuowała działania w celu pozyskania nowych klientów również na rynkach eksportowych. Sprzedaż eksportowa utrzymuje tendencję wzrostową, udział eksportu w sprzedaży na koniec marca 2024 przekracza 30 %.(w 2022 średnio było 27,5% w 2023 średnio 28,6%). Inwestowaliśmy w rozwój eksportu m.in. poprzez uczestnictwo w międzynarodowych targach i konferencjach branżowych. W I kw. 2024 r. braliśmy udział w charakterze wystawcy na targach Medlab w Dubaju, w kwietniu na targach Analytica w Monachium oraz jako jedyny polski wystawca w Europejskim Kongresie Mikrobiologii Klinicznej i Chorób Zakaźnych (ECCMID) Barcelonie. Udział w tych imprezach był współfinansowany dotacją pozyskaną w ramach działania SMART. Liczymy, że aktywność ta w perspektywie najbliższych lat zapewni BioMaxima S.A. efekty w postaci intensywnego wzrostu i wykorzystania pozytywnych trendów na rynku diagnostyki.

Dnia 5 lutego 2024 r. Zarząd Emitenta podpisał z PARP umowę o dofinansowaniu Projektu 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”. Ruszyły prace badawczo - rozwojowe, zarówno w Centrum Badawczo Rozwojowym BioMaxima S.A. jak i na Uniwersytecie Warszawskim. Badania na *Salmonellę* i *Listerię* to standardowa procedura przeprowadzana przez producentów żywności, aby zapewnić bezpieczeństwo zdrowotne konsumentów i spełnić wymogi

prawne. Testy oparte na PCR to obecnie jedna z najbardziej obiecujących metod w szybkim wykrywaniu drobnoustrojów patogennych w żywności.

Spółka rumuńska notuje wzrastające przychody oraz wypracowuje dodatkową marżę i dodatkowy zysk netto dla Grupy Kapitałowej BioMaxima.

Zabiegając o środki na rozwój eksportu w przyszłości, 23 stycznia 2024 r. otrzymaliśmy pozytywną ocenę i dofinansowanie udziału Spółki w międzynarodowych targach Medlab, Medica oraz ECCMID w 2025 r. ze środków EFRR. Kwota dofinansowania wyniesie 250 tys. zł, co stanowi 50% kosztów kwalifikowanych.

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 2024 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 maja 2024 roku

Spis treści

I.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe.....	7
II.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów.....	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.....	16
4.	Pozostałe noty objaśniające.....	18
Nota 1.	Przychody i koszty operacyjne.....	18
Nota 2.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony.....	18
Nota 3.	Zysk na akcję.....	19
Nota 4.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	20
Nota 5.	Zapasy.....	21
Nota 6.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	22
Nota 7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	23
Nota 8.	Kapitał akcyjny.....	23
Nota 9.	Akcje własne.....	24
Nota 10.	Kredyty bankowe i pożyczki.....	25
Nota 11.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	26
Nota 12.	Dotacje.....	26
Nota 13.	Instrumenty finansowe.....	27
Nota 14.	Zarządzanie kapitałem.....	28
Nota 15.	Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	29
Nota 16.	Program opcji menadżerskich.....	31
Nota 17.	Dywidendy.....	31
Nota 18.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	31
Nota 19.	Aktywa i zobowiązania warunkowe.....	32
Nota 20.	Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych;.....	32
Nota 21.	Sezonowość.....	32
Nota 22.	Działalność zaniechana.....	32

Nota 23. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie	32
Nota 24. 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- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
	PLN`000	PLN`000	EUR`000	EUR`000
Przychody ze sprzedaży	11 532	11 076	2 669	2 356
Zysk (strata) operacyjna	281	461	65	98
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	254	501	59	107
Zysk (strata) netto	250	475	58	101
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	250	475	58	101
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	330	(3 082)	76	(655)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(460)	(1 912)	(106)	(407)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(644)	(835)	(149)	(178)
Przepływy pieniężne netto – razem	(774)	(5 829)	(179)	(1 240)
Liczba akcji	4 193 118	4 373 305	4 193 118	4 373 305
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,06	0,11	0,01	0,02
	31.03.2024 PLN`000	31.12.2023 PLN`000	31.03.2024 EUR`000	31.12.2023 EUR`000
Aktywa / Pasywa razem	74 421	73 783	17 304	16 970
Aktywa trwałe	50 834	50 950	11 819	11 718
Aktywa obrotowe	23 587	22 833	5 484	5 252
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom emitenta	47 034	46 974	10 936	10 804
Zobowiązania długoterminowe	17 045	16 371	3 963	3 765
Zobowiązania krótkoterminowe	10 341	10 438	2 404	2 401
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	11,22	11,20	2,61	2,47

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

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.03.2024 roku wg kursu 1 EUR=4,3009 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024 roku do 31.03.2024 roku wg kursu 1EUR=4,3211 PLN*,
- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2023 roku wg kursu 1 EUR=4,6755 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 31.03.2023 roku wg kursu 1EUR=4,7005 PLN*,

*Kursy stanowią średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do marca odpowiednio 2024 i 2023 roku.

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

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Przychody ze sprzedaży		11 532	11 076
Pozostałe przychody		196	384
Zużycie materiałów i energii	1	(4 723)	(4 068)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1	(2 602)	(2 421)
Koszty świadczeń pracowniczych	1	(3 328)	(2 898)
Usługi obce	1	(1 043)	(1 126)
Amortyzacja	1	(810)	(540)
Pozostałe koszty według rodzaju	1	(749)	(724)
Zmiana stanu produktów	1	1 708	769
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	1	125	53
Pozostałe koszty operacyjne	1	(25)	(44)
Zysk (strata) operacyjna		281	461
Przychody finansowe		205	104
Koszty finansowe		(224)	(124)
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		60	60
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		254	501
Podatek dochodowy	2	(4)	(26)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		250	475
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		250	475
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		250	475
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		250	475
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		250	475
Przypadające udziałom niesprawującym kontroli		-	-
Podstawowy zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	3	0,06	0,11
z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	3	0,06	0,11
z działalności zaniechanej		-	-

III. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.03.2024	31.12.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	4	50 480	50 580
Wartości niematerialne		354	370
Wartość firmy		-	-
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		-	-
Aktywa trwałe		50 834	50 950
Zapasy	5	12 670	12 771
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	6	10 104	8 559
Należności z tytułu podatku dochodowego		84	0
Pozostałe aktywa finansowe		0	0
Środki pieniężne	7	729	1 503
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		23 587	22 833
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
Aktywa obrotowe		23 587	22 833
Aktywa razem		74 421	73 783

PASYWA	Nota	31.03.2024	31.12.2023
Kapitał akcyjny	8	4 193	4 193
Akcje własne		0	0
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		9 841	9 841
Pozostałe kapitały rezerwowe		104	95
Zyski zatrzymane, w tym		32 896	32 845
- <i>wynik okresu bieżącego</i>		250	586
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		47 034	46 974
Udziały niesprawujące kontroli		0	-
Kapitał własny razem		47 034	46 974
Zobowiązania finansowe	10	9 414	8 608
Zobowiązania z tytułu leasingu		525	456
Dotacje	12	6 697	6 871
Zobowiązania pozostałe		0	0
Rezerwy na zobowiązania		75	102
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		334	334
Zobowiązanie długoterminowe razem		17 045	16 371
Zobowiązania finansowe	10	2 585	3 550
Zobowiązania z tytułu leasingu		278	247
Dotacje	12	696	697
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	11	6 276	5 452
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0
Rezerwy na zobowiązania		506	492
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		10 341	10 438
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		10 341	10 438
Zobowiązania razem		27 386	26 809
Kapitał własny i zobowiązania razem		74 421	73 783

IV. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej							Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niedające kontroli	
Saldo na dzień 01.01.2024 roku	4 193	0	9 841	95	32 845	46 974		46 974
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 193	0	9 841	95	32 845	46 974		46 974
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Fundacja – fundusz założycielski					(200)	(200)		(200)
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	0	(200)	(200)	-	(200)
Wynik bieżący okresu		-	-	-	250	250		250
Różnice kursowe z przeliczenia				10		10		10
Razem całkowite dochody	0	0	0	10	250	260	-	260
Saldo na dzień 31.03.2024 roku	4 193	0	9 841	105	32 895	47 034	-	47 034

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej							Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niedające kontroli	
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 błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 329	(5 000)	9 841	9 110	34 176	52 456		52 456
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	45					45		45
Razem transakcje z właścicielami	45	0	0	0	0	45	-	45
Wynik bieżący okresu		-	-	-	475	475		475
Różnice kursowe z przeliczenia				3		3		3
Razem całkowite dochody	0	0	0	3	475	478	-	478
Saldo na dzień 31.03.2023 roku	4 373	(5 000)	9 841	9 114	34 651	52 979	-	52 979

V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	254	501
Korekty	76	(3 574)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	810	540
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	(5)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(41)	3
Koszty odsetek	218	112
Przychody z odsetek i dywidend	(1)	(85)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-
Zmiana stanu zapasów	(50)	(1 450)
Zmiana stanu należności	(1 540)	(195)
Zmiana stanu zobowiązań	697	(2 473)
Zmiana stanu rezerw	(13)	(21)
Zapłacony podatek dochodowy	(4)	(9)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	330	(3 082)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(473)	(2 385)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych środków trwałych i wartości niematerialnych	-	5
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	4	4
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji	-	363
Otrzymane odsetki	9	101
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(460)	(1 912)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z emisji akcji	-	45
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	(200)	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	1 383	-
Spłaty kredytów i pożyczek	(1 541)	(403)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(43)	(348)
Odsetki zapłacone	(243)	(129)
Dywidendy wypłacone	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(644)	(835)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(774)	(5 829)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 503	12 907
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	729	7 078

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 31 marca 2024 roku wchodził:

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

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 2024 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 2024 roku wchodziły Spółka dominująca BioMaxima S.A. oraz spółka zależna BioMaxima Romania S.R.L. z siedzibą w Rumunii, w której jednostka dominująca na koniec 31 marca 2024 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 2024 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 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	31.03.2024	31.03.2023
EUR/PLN	4,3009	4,6755
USD/PLN	3,9886	4,2934
GBP/PLN	5,0300	5,3107
RON/PLN	0,8655	0,9445

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 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.

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 2024 roku jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023.

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 skróconego śródrocznego 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 przede wszystkim media mikrobiologiczne, produkty związane z lekowrażliwością, urządzenia do analiz mikrobiologicznych, jak również produkty biologii molekularnej, w tym media do dezaktywacji i transportu próbek; do tego segmentu zaliczona jest również działalność szkoleniowa związana z powyższymi produktami;
- **Segment analityka**, który obejmuje zarówno aparaturę jak odczynniki do diagnostyki analitycznej IVD, jak również szybkie testy oraz sprzedaż materiałów pomocniczych i zużywalnych stosowanych do pobrania, przechowania i transportu próbek na potrzeby diagnostyki.

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 31.03.2024 roku	Mikrobiologia	Analityka	Pozostałe	Ogółem
Region				
Polska	3 091	4 045	327	7 463
Unia Europejska	1 673	791	90	2 554
Pozostałe kraje	836	569	110	1 515
Przychody ze sprzedaży ogółem	5 600	5 405	527	11 532
Asortyment				
Produkty	4 651	1 371	243	6 265
Towary	949	4 034	263	5 246
Pozostałe	-	-	21	21
Przychody ze sprzedaży ogółem	5 600	5 405	527	11 532

za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku	Mikrobiologia	Analityka	Pozostałe	Ogółem
Region				
Polska	2 856	4 227	245	7 328
Unia Europejska	1 759	813	91	2 663
Pozostałe kraje	660	303	122	1 085
Przychody ze sprzedaży ogółem	5 275	5 343	458	11 076
Asortyment				
Produkty	4 982	1 631	160	6 773

Towary	293	3 712	273	4 278
Pozostałe	-	-	25	25
Przychody ze sprzedaży ogółem	5 275	5 343	458	11 076

Informacje na temat istotnych klientów przedstawiono poniżej.

Dane za okres od 01.01.2024 do 31.03.2024

Najwięksi klienci	Wartość sprzedaży	Udział %
Czterech największych klientów	2 314	20,07%
Pozostali	9 218	79,93%
Razem	11 532	100%

Dane za okres od 01.01.2023 do 31.03.2023

Najwięksi klienci	Wartość sprzedaży	Udział %
Czterech największych klientów	1 517	13,7%
Pozostali	9 559	86,3%
Razem	11 076	100%

4. Pozostałe noty objaśniające

Nota 1. Przychody i koszty operacyjne

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

Nota 1.1. Struktura kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Amortyzacja	810	540
Świadczenia pracownicze	3 328	2 898
Zużycie materiałów i energii	4 723	4 068
Usługi obce	1 043	1 126
Pozostałe koszty rodzajowe	749	724
Koszty według rodzaju razem	10 653	9 356
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 602	2 421
Pozostałe koszty operacyjne	24	44
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	1 708	769
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	125	53
Razem	15 112	12 643

Nota 2. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Wybrane zasady rachunkowości

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) przed opodatkowaniem w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

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

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest

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

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

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

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

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

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Podatek bieżący	4	26
Podatek odroczony	0	0
Razem	4	26

Nota 2.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Stawki amortyzacyjne	334	334
Różnice kursowe	0	-
Razem	334	334

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	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 193 118	4 364 842
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	250	475
Zysk na akcję w złotych	0,06	0,11
Rozwodniony zysk na akcję	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 193 118	4 364 842
Korekta - opcje na akcje (w szt.)	0	0
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	4 193 118	4 364 842
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	250	475
Rozwodniony zysk na akcję w złotych	0,06	0,11

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

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

Okresy amortyzacji są następujące:

Wyszczególnienie	Okres amortyzacji	Wartość rezydualna
Grunty/Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nieamortyzowane	indywidualnie
Budynki i budowle	od 10 lat do 40 lat	indywidualnie
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym	od 4 lat do 15 lat	indywidualnie
- komputery	4 lata	0%
- drukarki	6 lat	0%
Środki transportu, w tym	od 2,5 lat do 10 lat	indywidualnie
- samochody osobowe 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	31.03.2024	31.12.2023
Środki trwałe	49 281	49 446
grunty	3 814	3 814
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 510	26 553
urządzenia techniczne i maszyny	14 150	14 333
środki transportu	1 439	1 426
inne środki trwałe	3 368	3 320
Środki trwałe w budowie	1 199	1 134
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
Razem	50 480	50 580

W I kwartale 2024 roku Grupa nie dokonywała przeszacowań środków trwałych.

Informację o zabezpieczeniach zobowiązań na środkach trwałych zaprezentowano w notce nr 10.

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	31.03.2024	31.12.2023
Materiały	4 544	4 716
Półprodukty i produkcja w toku	187	181
Produkty gotowe	2 572	2 310
Towary	5 367	5 564
Razem	12 670	12 771

Nota 5.2. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Odpisy aktualizujące na początek okresu	622	457
- zwiększenia	48	453
- zmniejszenia (-)	43	(288)
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	713	622

Informację o zabezpieczeniach zobowiązań na zapasach zaprezentowano w nocie nr 10.

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	31.03.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	5 850	5 541
Należności publiczno-prawne	116	278
Zaliczki na zakup towarów/środków trwałych	0	-
Pozostałe należności	1 790	1 680
Rozliczenia międzyokresowe	2 762	1 467
Odpisy aktualizujące (-)	(414)	(407)
Razem	10 104	8 559

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 2024 roku obciążały 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	31.03.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	407	589
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	8	334
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)		(382)
Rozwiązanie odpisu – nieściągalne		(134)
Stan na koniec okresu	415	407

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	31.03.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasach	3	2
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	288	1 501
Depozyty	438	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
Razem	729	1 503

Na dzień 31 marca 2024 środki pieniężne o wartości bilansowej 11,8 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 2024 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.

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Akcje serii G	4 193 118	4 193 118
Razem	4 193 118	4 193 118

Nota 8.2. Struktura własności kapitału akcyjnego

Na dzień 31 marca 2024 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	1 211 562	28,90%	1 211 562	28,90%
Mizurino Ltd.	218 600	5,21%	218 600	5,21%
Pozostali	2 762 956	65,89%	2 762 956	65,89%
Razem	4 193 118	100,00%	4 193 118	100,00%

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	531 700	12,68%	-
Henryk Lewczuk, Członek Zarządu	57 780	1,38%	-
Piotr Janowski, Członek Zarządu	10 001	0,24%	-
Mariusz Nowak, Przewodniczący Rady Nadzorczej	235 029	5,61%	-
Andrzej Mikosz, Członek Rady Nadzorczej (bezpośrednio oraz poprzez Tricar Ltd.)	421 038	10,04%	-
Mirosław Panek, Członek Rady Nadzorczej	1 900	0,05%	-
Krzysztof Mikosz, Członek Rady Nadzorczej	23 795	0,57%	-

Od dnia opublikowania raportu rocznego, tj. od 29 kwietnia 2024r. nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania.

Nota 9. Akcje własne

Wybrane zasady rachunkowości

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

Na dzień publikacji Spółka nie posiada akcji własnych.

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	31.03.2024	31.12.2023
Kredyty bankowe	12 000	12 158
Długoterminowe	9 415	8 608
- powyżej 1 roku do 3 lat	5 787	4 683
- powyżej 3 roku do 5 lat	2 476	2 585
- powyżej 5 lat	1 152	1 340
Krótkoterminowe	2 585	3 550
Razem	12 000	12 158

Nota 10.2. Zabezpieczenia na majątku Grupy

Zaciągnięte przez Grupę Kapitałową zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz z tytułu leasingu objęte są następującymi zabezpieczeniami spłaty wg stanu na 31 marca 2024 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, zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach o wartości zakupu netto nie niższej niż 1 671 tys. PLN, weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 Kpc do kwoty 150% wartości udzielonego kredytu, z terminem nadania klauzuli wykonalności 3 lat od ostatecznej spłaty kredytu.
- 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, weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 Kpc do kwoty 150% wartości udzielonego kredytu, z terminem nadania klauzuli wykonalności 3 lat od ostatecznej spłaty kredytu.
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego BGK przeznaczonego na sfinansowanie inwestycji: modernizacja budynku A Zakładu Produkcyjnego i zakup maszyn i urządzeń jest hipoteka umowna do kwoty 11.451 tys. zł na nieruchomości przy Vetterów 5, zastaw rejestrowy na środkach trwałych o łącznej wartości 8.700 tys. zł oraz weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
- 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, gwarancja BGK w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis o wartości 1 520 tys. PLN oraz weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
- 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, zastaw rejestrowy na zapasach towarów o wartości nie niższej niż 1 800 tys. PLN oraz oraz weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

- Prawnym zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym w Banku Millennium z limitem zadłużenia 3 000 tys. PLN jest Gwarancja BGK w ramach FG POIR de minimis oraz weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym w ING Bank Śląski SA z limitem zadłużenia 4 000 tys. PLN jest zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych (surowcach i półproduktach) o wartości księgowej 4 144 tys. PLN, zastaw rejestrowy na maszynach oraz urządzeniach o wartości 2 029,8 tys. PLN oraz weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

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	31.03.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 593	3 441
Zobowiązania z tytułu dotacji	7 393	7 568
Zobowiązania publiczno-prawne (bez CIT)	1 164	809
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	751	649
Pozostałe	767	553
Razem	13 668	12 990

Najistotniejszymi pozycjami pozostałych zobowiązań są zobowiązania z tytułu dotacji, które szczegółowo opisano w nocie 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	31.03.2024	31.12.2023
Dotacja Dz. 3.7 Zakład produkcyjny	1 935	1 968
Dotacja Dz. 1.4 Wzór na konkurencję	1 590	1 638
Dotacja Dz. 2.1 Centrum badawczo-rozwojowe	1 901	1 917
Dotacja Dz. 3.7.Uruchomienie produkcji testów MIC	329	346
Dotacja Dz. 1.03 Wdrożenie do produkcji testu SARS-CoV-2-Ag	1 367	1 420
Dotacje pozostałe	271	279
Razem	7 393	7 568

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 13. Instrumenty finansoweWybrane 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 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	31.03.2024	31.12.2023
Kapitał własny	47 034	46 974
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-)	-	-
Kapitał	47 034	46 974
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	12 000	12 158
Zobowiązania z tytułu leasingu	803	703
Pozostałe zobowiązania	13 670	13 020
Zobowiązania	26 473	25 881
Źródła finansowania ogółem	73 507	72 855
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,64	0,64

Wskaźnik długu do EBITDA

Wyszczególnienie	01.01.2024	01.01.2023
	- 31.03.2024	- 31.03.2023
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	281	461
Amortyzacja	810	540
EBITDA	1 091	1 001
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	12 000	4 764
Zobowiązania z tytułu leasingu	803	510
Dług finansowy	12 803	5 274
Wskaźnik długu do EBITDA (za 4 kwartały)*	3,87	1,11

* Dla właściwego obliczenia wskaźnika długu do EBITDA uwzględniono wynik narastająco za 4 ostatnie kwartały.

Nota 15. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

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

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

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

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

Nota 15.1. Ryzyko walutowe

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

Grupa mityguje ryzyko walutowe przez zrównoważenie importu zaopatrzeniowego, wyrażonego w EUR, GBP i USD oraz eksportu. Kwoty płacone (zakup) oraz uzyskane (sprzedaż) w walucie w znaczącym stopniu równoważą ryzyko. Grupa nie stosuje kontraktów forward oraz opcji walutowych. Jeżeli transakcje zakupu oraz sprzedaży realizowane w walucie się nie równoważą, Grupa stosuje kontrakty terminowe, by osiągnąć wskazane wyżej cele zarządzania ryzykiem.

Nota 15.2. Ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą

procentową. Grupa jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

- kredyty,
- pożyczki,
- leasing.

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

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

Nota 15.3. Ryzyko kredytowe

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

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

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

Grupa przyjęła, że 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 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	31.03.2024	31.12.2023
Przyznane limity kredytowe	10 000	10 000
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	2 899	2 545
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	7 101	7 455

Nota 16. Program opcji menadżerskich

W Grupie został zrealizowany program motywacyjny, w ramach którego kluczowym członkiem kadry menedżerskiej przyznawane były opcje zamienne na akcje Spółki dominującej.

Program został zakończony z końcem 2022 roku.

Nota 17. Dywidendy

Zarząd proponuje przeznaczenie całości zysku za 2023rok na kapitał zapasowy. Spółka przewiduje wypłatę dywidendy w latach kolejnych.

Nota 18. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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 18.1. Transakcje z jednostkami zależnymi

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Sprzedaż produktów	327	270
Razem	327	270

Wartość wzajemnych rozrachunków pomiędzy Spółką dominującą a jednostką zależną wyniosła na dzień 31.03.2024 roku 3.067 tys. PLN, a na 31.12.2023 roku 2.748 tys. PLN.

Nota 18.2. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	324	275
Płatności w formie akcji własnych	0	0*
Razem	324	275

*Za 2023 rok akcje nie zostały wydane.

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	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Członkowie Zarządu	287	240
Członkowie Rady Nadzorczej	37	35
Razem	324	275

Nota 19. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 marca 2024 roku aktywa i zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

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

W 1 kwartale 2024r. nie wystąpiły operacje dotyczące emisji, wykupu czy spłat dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Nota 21. Sezonowość

Spółka obserwuje sezonowość sprzedaży części wyrobów, jak na przykład testów na grypę i inne choroby sezonowe. 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 22. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

Nota 23. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie

Na dzień 31 marca 2024 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 24. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 31 marca 2024 roku nie miały miejsca zdarzenia, które wymagały ujęcia w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za I kwartał 2024 roku.

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 2024 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	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Przychody ze sprzedaży	10 807	10 412
Pozostałe przychody	179	363
Zużycie materiałów i energii	(4 694)	(4 040)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(2 332)	(2 147)
Koszty świadczeń pracowniczych	(3 053)	(2 667)
Usługi obce	(956)	(1 041)
Amortyzacja	(776)	(510)
Pozostałe koszty według rodzaju	(745)	(724)
Zmiana stanu produktów	1 708	769
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	125	53
Pozostałe koszty operacyjne	(23)	(43)
Zysk (strata) operacyjna	240	425
Przychody finansowe	205	114
Koszty finansowe	(216)	(117)
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	(8)	60
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	221	482
Podatek dochodowy	0	(17)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	221	465
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	221	465
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	221	465

2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2024	31.12.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	50 000	50 164
Wartości niematerialne	354	370
Wartość firmy	0	
Pozostałe aktywa finansowe	1 576	1 581
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	-
Aktywa trwałe	51 930	52 115
Zapasy	11 715	11 959
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	11 728	10 125
Należności z tytułu podatku dochodowego	84	-
Pozostałe aktywa finansowe	335	297
Środki pieniężne	502	1 357
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	24 364	23 738
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	-
Aktywa obrotowe	24 364	23 738
Aktywa razem	76 294	75 853

PASywa	31.03.2024	31.12.2023
	PLN'000	PLN'000
Kapitał akcyjny	4 193	4 193
Akcje własne	0	0
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 841	9 841
Pozostałe kapitały rezerwowe	43	43
Zyski zatrzymane, w tym	35 332	35 311
- <i>wynik okresu bieżącego</i>	221	597
Kapitał własny razem	49 409	49 388
Zobowiązania finansowe	9 414	8 608
Zobowiązania z tytułu leasingu	399	394
Dotacje	6 697	6 871
Zobowiązania pozostałe	0	-
Rezerwy na zobowiązania	68	82
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	334	334
Zobowiązanie długoterminowe razem	16 912	16 289
Zobowiązania finansowe	2 585	3 550
Zobowiązania z tytułu leasingu	249	233
Dotacje	697	697
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5 936	5 204
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
Rezerwy na zobowiązania	506	492
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	9 973	10 176
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	0	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	9 973	10 176
Zobowiązania razem	26 885	26 465
Kapitał własny i zobowiązania razem	76 294	75 853

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 01.01.2024 roku	4 193	0	9 841	95	32 845	46 974
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 193	0	9 841	95	32 845	46 974
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	0	-	0	-	-	-
Fundacja – fundusz założycielski	-	-	-	-	(200)	(200)
Razem transakcje z właścicielami	0	-	0	-	-	45
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	250	250
Pozostałe całkowite dochody – różnice kursowe	-	-	-	10	-	10
Razem całkowite dochody	-	-	-	10	250	260
Saldo na dzień 31.03.2024 roku	4 193	0	9 841	105	32 895	47 034

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	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 329	(5 000)	9 841	9 142	36 631	54 943
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	45	-	0	-	-	45
Razem transakcje z właścicielami	45	-	0	-	-	45
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	465	465
Pozostałe całkowite dochody – różnice kursowe	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	465	465
Saldo na dzień 31.03.2023 roku	4 373	(5 000)	9 841	9 142	37 096	55 452

4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	221	482
Korekty	47	(3 608)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	776	510
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	(5)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(33)	11
Koszty odsetek	216	111
Przychody z odsetek i dywidend	(1)	(95)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-
Zmiana stanu zapasów	206	(1 460)
Zmiana stanu należności	(1 702)	(181)
Zmiana stanu zobowiązań	585	(2 499)
Zmiana stanu rezerw	-	-
Zapłacony podatek dochodowy	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	268	(3 126)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(475)	(2 380)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	5
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	187
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji	-	363
Otrzymane odsetki	9	101
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(466)	(1 724)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy netto z emisji akcji	-	45
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	(200)	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	1 383	-
Spłaty kredytów i pożyczek	(1 541)	(403)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(1 541)	(348)
Odsetki zapłacone	(243)	(129)
Dywidendy wypłacone	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(657)	(835)
Przepływy środków pieniężnych netto	(855)	(5 685)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 357	12 621
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	502	(6 936)

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres zakończony 31 marca 2024 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29 maja 2024 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu			
Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
29 maja 2024	Łukasz M. Urban	Prezes Zarządu	
29 maja 2024	Henryk Lewczuk	Członek Zarządu	
29 maja 2024	Piotr Janowski	Członek Zarządu	
Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego			
Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
29 maja 2024	Żaneta Homenda	Główny Księgowy	