



GRUPA KAPITAŁOWA

BioMaxima S.A.

ŚRÓDROCZNY RAPORT SKONSOLIDOWANY

za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku

na który składają się

- List Prezesa Zarządu do Akcjonariuszy
- Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe

Lublin, dnia 28 listopada 2022 roku

List Prezesa Zarządu do Akcjonariuszy BioMaxima S.A.

Szanowni Akcjonariusze!

Przekazujemy Państwu śródroczny raport skonsolidowany grupy kapitałowej BioMaxima S.A. za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku.

BioMaxima SA (jednostka dominująca) osiągnęła w III kwartale 2022 roku 1.363 tys. zł zysku operacyjnego powiększonego o amortyzację (EBITDA), oraz zysk netto w wysokości 1.030 tys. zł, wobec 1.429 tys. zł za III kw. 2021 r. Zysk netto po 9 miesiącach 2022 r. wynosi 28.988 tys. zł wobec 8.373 tys. zł po trzech kwartałach roku ubiegłego, co oznacza dynamikę zysku netto 346,21%.

Grupa Kapitałowa BioMaxima SA w III kwartale 2022 roku wypracowała 14.470 tys. złotych przychodów ze sprzedaży oraz zrównanych, zaś narastająco osiągnęła 133.696 tys. zł łącznych przychodów, które wykazują dynamikę 238,6% w stosunku do 9 miesięcy roku 2021. To przekłada się na skonsolidowany wskaźnik EBITDA Grupy w tym okresie o wartości 36.167 tys. złotych, przy 11.297 tys. zł za 9 miesięcy 2021 r., co oznacza dynamikę 320,15%. Zysk netto Grupy wyniósł 933 tys. zł. w III kwartale 2022, oraz narastająco 28.571 tys. zł, co daje dynamikę 346,4% w porównaniu do analogicznego okresu 2021 roku.

W III kwartale 2022 roku Grupa kapitałowa sprzedawała pozycje ze swojej podstawowej oferty którą dysponowała przed pandemią i którą przez cały czas trwania pandemii rozwijała i rozszerzała. Mniej niż 3% przychodów kwartału pochodziło ze sprzedaży testów do diagnostyki SARS-COV-2. Wielkość przychodów większości asortymentów osiągnęła wartości rekordowe. Sprzedaż krążków dyfuzyjnych do oznaczania lekowrażliwości wzrosła w III kwartale 2022 r. w stosunku do roku 2021 o 166%, a w przypadku szybkich testów wzrost wyniósł 48%. Spółka dostarczyła również rekordową ilość analizatorów do monitorowania hodowli komórkowych. Dostawy dedykowanych odczynników i materiałów eksploatacyjnych do tych urządzeń zapewnią stałe przychody w kolejnych latach.

Na wyniki III kwartału 2022 r wpływ miała odczuwalna szczególnie w lipcu i sierpniu presja kosztowa związana z cenami energii elektrycznej. Wynik kwartału zaliczyć należy do okresu przejściowego, w którym dokonuje się dostosowanie cen dla odbiorców w odpowiedzi na wywołany przez otoczenie makroekonomiczne wzrost kosztów surowców, wytwarzania wyrobów, a także kosztów ogólnych. Dostosowanie cen dokona się stopniowo, ze względu na uwarunkowania kontraktowe polegające m.in. na tym, że , niektóre dostawy do odbiorców są realizowane w ramach umów przekraczających horyzont jednego kwartału. Oferty w kolejnych zamówieniach są składane, a umowy podpisywane w nowych cenach co pozwala oczekiwać stabilizacji w okresie następnych 1-2 kwartałów, w zależności od otoczenia makroekonomicznego, a w szczególności wskaźnika inflacji.

Pracujące dwie instalacje fotowoltaiczne o łącznej mocy 99,84 kW w ciągu 9 miesięcy 2022 r. wyprodukowały ponad 15% wykorzystanej przez Spółkę energii elektrycznej. W związku z dofinansowaniem projektu pt. „Zwiększenie konkurencyjności BioMaxima S.A. poprzez produkcję energii odnawialnej” we wrześniu rozpoczęto budowę kolejnej instalacji fotowoltaicznej. Aktualnie Spółka posiada więc trzy instalacje oraz podpisała umowę na wykonanie czwartej, która będzie obsługiwała nowo budowany zakład. Ponadto planujemy budowę piątej instalacji obsługującej budynek, który będzie modernizowany. Łączna moc wszystkich instalacji wyniesie blisko 250 kW.

Zrealizowane i planowane inwestycje pozwolą skutecznie mitygować wysokie koszty energii elektrycznej.

Wskaźnik pokrycia kapitałami własnymi sumy bilansowej Grupy wyniósł 70,72% na koniec września 2022r. Oznacza to, że Emitent jest w dobrej sytuacji finansowej i przy realizacji inwestycji nie powinien mieć problemu z uzyskaniem odpowiedniego finansowania dłużnego.

W ramach realizacji postanowień Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia BioMaxima SA, Spółka realizowała skup akcji własnych, który zakończył się w dniu 28 września. Łącznie od rozpoczęcia skupu akcji własnych Emitent nabył 180 187 akcji własnych stanowiących 4,1628% kapitału zakładowego i dających prawo do 180 187 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 4,1628% ogólnej liczby głosów. Biorąc pod uwagę koszty nabycia, środki przeznaczone na skup akcji własnych (5 mln zł) zostały wykorzystane w całości.

Postępuje inwestycja związana z budową nowego 3 kondygnacyjnego budynku produkcyjnego o powierzchni użytkowej 1300 m² (stan surowy zamknięty wraz z częścią instalacji), a także adaptacja pozostałej części nieruchomości o powierzchni użytkowej 1050 m². Zważywszy na posiadane środki oraz sytuację na rynkach finansowych inwestycja jest w całości finansowana ze środków własnych spółki. W budynku znajdzie się nowy wydział produkujący systemy AST, a także rozbudowany wydział produkcji testów i odczynników, oraz diagnostyki molekularnej. Równolegle odbywa się przebudowa obiektów magazynowych oraz biurowych w zakupionym kompleksie. Przewidywany termin zakończenia prac to koniec I kwartału 2023 roku. Następnym etapem będzie rozbudowa mocy produkcyjnych w segmencie mikrobiologii w budynku istniejącego zakładu. Automatyzacja i robotyzacja procesów produkcyjnych w nowych wydziałach pozwoli zwiększyć wydajność produkcji. Emitent 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.

Dziękuję za zaufanie, jakim Państwo nas obdarzają.

Z poważaniem,

Łukasz Urban

Prezes Zarządu BioMaxima S.A

GRUPA KAPITAŁOWA

BioMaxima S.A.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku

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

Lublin, dnia 28 listopada 2022 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. Znaczące zdarzenia i transakcje	18
Nota 2. Przychody i koszty operacyjne	18
Nota 3. Podatek dochodowy bieżący i odroczony	20
Nota 4. Zysk na akcję	21
Nota 5. Rzeczowe aktywa trwałe.....	22
Nota 6. Zapasy	23
Nota 7. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	24
Nota 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25
Nota 9. Kapitał akcyjny	25
Nota 10. Kredyty bankowe i pożyczki.....	27
Nota 11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	28
Nota 12. Dotacje	28
Nota 13. Instrumenty finansowe	29
Nota 14. Zarządzanie kapitałem	30
Nota 15. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	31
Nota 16. Program opcji menadżerskich.....	33
Nota 17. Dywidendy	33
Nota 18. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	33
Nota 19. Aktywa i zobowiązania warunkowe.....	34
Nota 20. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	34

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	35
Nota 24. Działalność zaniechana	35
Nota 25. Zdarzenia po dniu bilansowym	35
VII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.....	36
1. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów	36
2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	37
3. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	38
4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	39

I. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

Wyszczególnienie	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
Przychody ze sprzedaży	130 517	56 033	27 841	12 292
Zysk (strata) operacyjna	34 682	10 122	7 398	2 221
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	35 503	9 908	7 573	2 174
Zysk (strata) netto	28 571	8 248	6 094	1 809
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	28 571	8 248	6 094	1 809
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	36 302	6 370	7 744	1 397
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 801)	(4 147)	(597)	(910)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(18 600)	(4 162)	(3 968)	(913)
Przepływy pieniężne netto – razem	14 901	(1 938)	3 179	(425)
Średnioważona liczba akcji	4 326 875	4 320 000	4 326 875	4 320 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	6,60	1,91	1,41	0,42
Wartość księgową na jedną akcję (w zł /EUR)	11,93	6,29	2,45	1,36
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
Aktywa / Pasywa razem	73 018	61 929	14 994	13465
Aktywa trwałe	31 268	28 384	6 421	6 171
Aktywa obrotowe	41 750	33 545	8 573	7 293
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom emitenta	51 635	29 193	10 603	6 347
Zobowiązania długoterminowe	11 017	15 388	2 262	3 346
Zobowiązania krótkoterminowe	10 365	17 348	2 128	3 772

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

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 30.09.2022 roku wg kursu 1 EUR=4,8698 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2021 roku wg kursu 1 EUR=4,6148 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 roku do 30.09.2022 roku wg kursu 1EUR=4,6880 PLN*.
- pozycje rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2021 roku do 30.09.2021 roku wg kursu 1EUR=4,5585 PLN*.

*Kursy stanowią średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do września odpowiednio 2022 i 2021 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 zakończonych 30.09.2022	9 miesięcy zakończonych 30.09.2021	3 miesiące zakończone 30.09.2022	3 miesiące zakończone 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	1	130 517	56 033	13 045	14 589
Pozostałe przychody		799	1 786	128	267
Zużycie materiałów i energii	2	(73 167)	(27 164)	(4 717)	(6 725)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2	(8 192)	(7 288)	(3 761)	(2 199)
Koszty świadczeń pracowniczych	2	(10 418)	(7 485)	(2 976)	(2 514)
Usługi obce	2	(3 819)	(3 452)	(1 163)	(938)
Amortyzacja	2	(1 485)	(1 175)	(508)	(465)
Pozostałe koszty według rodzaju	2	(1 384)	(686)	(246)	(243)
Zmiana stanu produktów	2	2 034	(762)	1 047	(617)
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	2	1 145	521	78	306
Pozostałe koszty operacyjne	2	(1 347)	(205)	(29)	3
Zysk (strata) operacyjna		34 682	10 122	898	1 465
Przychody finansowe		1 174	78	254	24
Koszty finansowe		(356)	(275)	(134)	(30)
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		3	(17)	(116)	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		35 503	9 908	901	1 459
Podatek dochodowy	3	(6 932)	(1 660)	32	(111)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		28 571	8 248	933	1 348
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto	4	28 571	8 248	933	1 348
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		28 571	8 248	933	1 348
Przypadający udziałom niesprawnym kontroli		-	-	-	-
Składniki, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(47)	7	(34)	(16)
Składniki, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat					
Inne całkowite dochody		(47)	7	(34)	(16)
Całkowite dochody ogółem		28 524	8 255	899	1 332
Przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego		28 524	8 255	899	1 332
Przypadające udziałom niesprawnym kontroli		-	-	-	-
Podstawowy zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	4	6,60	1,91	0,22	0,31
z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	4	6,41	1,84	0,21	0,30
z działalności zaniechanej		-	-	-	-

III. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	30.09.2022	31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	5	30 813	27 869
Wartości niematerialne		452	501
Pozostałe aktywa finansowe		3	14
Aktywa trwałe		31 268	28 384
Zapasy	6	12 930	14 024
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	7	10 593	16 512
Należności z tytułu podatku dochodowego		318	-
Pozostałe aktywa finansowe		13	13
Środki pieniężne	8	17 897	2 996
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		41 750	33 545
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa obrotowe		41 750	33 545
Aktywa razem		73 018	61 929
PASywa		30.09.2022	31.12.2021
Kapitał akcyjny	9	4 329	4 320
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		9 841	9 841
Akcje własne		(5 000)	-
Pozostałe kapitały rezerwowe		8 603	2 793
Zyski zatrzymane, w tym		33 862	12 239
- wynik okresu bieżącego		28 571	10 243
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		51 635	29 193
Udziały niesprawujące kontroli		-	-
Kapitał własny razem		51 635	29 193
Zobowiązania finansowe	10	4 114	8 020
Zobowiązania z tytułu leasingu		282	600
Dotacje	12	5 901	6 173
Zobowiązania pozostałe		-	-
Rezerwy na zobowiązania		65	62
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		655	533
Zobowiązanie długoterminowe razem		11 017	15 388
Zobowiązania finansowe	10	1 300	8 142
Zobowiązania z tytułu leasingu		532	509
Dotacje	12	527	478
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	11	7 529	6 719
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	708
Rezerwy na zobowiązania		478	792
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grupy przeznaczonych do sprzedaży		10 365	17 348
Zobowiązania wchodzące w skład grupy przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		10 365	17 348
Zobowiązania razem		21 383	32 736
Kapitał własny i zobowiązania razem		73 018	61 929

IV. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej							
	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
Emisja akcji	9	-	-	-	-	9	-	9
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(1 948)	(1 948)	-	(1 948)
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	762	-	858	-	858
Program skupu akcji własnych	-	(5 000)	-	5 000	(5 000)	(5 000)	-	(5 000)
Razem transakcje z właścicielami	9	(5 000)	-	5 858	(6 948)	(6 082)	-	(6 082)
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	28 571	28 571	-	28 571
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	(47)	-	(47)	-	(47)
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-
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
Za analogiczny okres 2021 roku								
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	4 320	-	9 841	2 648	3 076	19 885	-	19 885
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 320	-	9 841	2 648	3 076	19 885	-	19 885
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	99	-	99	-	99
Dywidenda	-	-	-	-	(1 080)	(1 080)	-	(1 080)
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	99	(1 080)	(981)	-	(981)
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	8 248	8 248	-	8 248
Pozostałe całkowite dochody (różnice z przeliczenia)	-	-	-	7	-	7	-	7
Razem całkowite dochody	-	-	-	7	8 248	8 255	-	8 255
Saldo na dzień 30.09.2021 roku	4 320	-	9 841	2 754	10 244	27 160	-	27 160

V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Nota	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022	9 miesięcy zakończonych 30.09.2021	3 miesiące zakończone 30.09.2022	3 miesiące zakończone 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		35 503	9 908	901	1 459
Korekty		7 880	(3 338)	(2 176)	(563)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe		1 485	1 175	508	465
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		0	(21)	-	55
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(66)	22	121	-
Koszty odsetek		345	127	129	45
Przychody z odsetek i dywidend		(625)	-	(302)	
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	16	858	100	95	33
Zmiana stanu zapasów		1 074	2 146	(153)	1 183
Zmiana stanu należności		4 376	(1 700)	(3 914)	(219)
Zmiana stanu zobowiązań		621	(4 008)	1 695	(2 318)
Zmiana stanu rezerw		(189)	133	(354)	(7)
Zapłacony podatek dochodowy		(7082)	(1 513)	(6)	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		36 302	6 370	(1 280)	697
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wydatki na nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych		(3 685)	(4 166)	(2 449)	(1 192)
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		1	11	-	(122)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		11	10	11	3
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych		-	(2)	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji		427		10	
Otrzymane odsetki		625		302	
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(2 801)	(4 147)	(2 126)	(1 311)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		9	-	-	-
Nabycie akcji własnych		(5 000)		(4 953)	
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		1	3 769	1	1 145
Spłaty kredytów i pożyczek		(10 567)	(5 600)	(510)	386
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(736)	(1 110)	(215)	(435)
Odsetki zapłacone		(359)	(127)	(142)	(45)
Dywidendy wypłacone	17	(1 948)	(1 093)	(1 948)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(18 600)	(4 162)	(7 768)	1 051
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		14 901	(1 938)	(11 175)	436
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		2 996	4 386	29 071	2 012
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		17 897	2 448	17 897	2 448

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. 28 listopada 2022 roku wchodził:

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

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia 28 listopada 2022 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. 28 listopada 2022 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 2022 roku do dnia 28 listopada 2022 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 2022 roku wchodziły Spółka dominująca BioMaxima S.A. oraz spółka zależna BioMaxima Romania S.R.L. z siedzibą w Rumunii (do sierpnia 2022 roku spółka działała pod firmą BioMaxima Clinical).

Na koniec września 2022 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	30.09.2022	31.12.2021
Pracownicy umysłowi	65	68
Pracownicy fizyczni	52	42
Razem	117	110

Na koniec września 2022 roku Grupa zatrudniała 75 kobiet i 42 mężczyzn.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

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

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 2022 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Dla danych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów, skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku.

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

2.3. Założenie kontynuacji działalności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę.

2.4. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Walutą funkcjonalną Spółki dominującej oraz walutą prezentacji niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej). Sprawozdania finansowe 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	30.09.2022	30.09.2021
EUR/PLN	4,8698	4,6329
USD/PLN	4,9533	3,9925
GBP/PLN	5,5126	5,3653
RON/PLN	0,9838	0,9365

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 skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe za 3 kwartały 2022 roku jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2021 rok.

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

Wybrane zasady rachunkowości

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 30.09.2022 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

<i>za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku</i>	Mikrobiologia	Analityka	Pozostałe	Ogółem
Region				
Polska	14 667	22 767	349	37 783
Unia Europejska	5 390	3 293	214	8 896
Pozostałe kraje	8 047	1 031	275	9 354
Przychody ze sprzedaży ogółem	28 104	27 091	838	56 033
Asortyment				
Produkty	24 249	18 032	108	42 389
Towary	3 855	9 060	119	13 033
Pozostałe	-	-	611	611
Przychody ze sprzedaży ogółem	28 104	27 091	838	56 033

Informacje na temat istotnych klientów przedstawiono poniżej.

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%

Wykazana wielkość sprzedaży do czterech największych klientów obejmuje całkowitą realizację umowy, o której spółka informowała w dniu 5 stycznia 2022.

Dane za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021

Najwięksi klienci	Wartość sprzedaży	Udział %
Czterech największych klientów	30 314	54,8%
Pozostali	25 032	45,2%
Razem	55 346	100%

4. Pozostałe noty objaśniające

Nota 1. Znaczące zdarzenia i transakcje

W 3 kwartale 2022 roku wystąpiły następujące istotne zdarzenia i transakcje:

- Od 30 czerwca do 28 września 2022 roku spółka zrealizowała, zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 13 czerwca 2022 roku, program skupu akcji własnych, w ramach którego nabyła 180.187 akcji własnych o wartości nominalnej 180.187 zł. Kwota przeznaczona na realizację skupu wyniosła 5 milionów zł.
- Spółka realizowała dostawy i instalacje analizatorów do monitorowania hodowli komórkowych oraz odczynników i materiałów eksploatacyjnych do nich. O zawartych umowach Spółka informowała w komunikatach m.in. nr 25 z 22.3.2022 29 z 16.5.2022, 36 z 21.6.2022

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 przyręzonego 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	01.01.2022 -30.09.2022	01.01.2021 -30.09.2021
Dotacje rozliczane w czasie	729	1 333
Zysk ze zbycia środków trwałych	0	21
Otrzymane kary i odszkodowania	4	296
Inne przychody	65	136
Razem	798	1 786

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	01.01.2022 -30.09.2022	01.01.2021 -30.09.2021
Amortyzacja	1 485	1 175
Świadczenia pracownicze	10 418	7 485
Zużycie materiałów i energii	73 167	27 164
Usługi obce	3 819	3 452
Pozostałe koszty rodzajowe	1 384	686
Koszty według rodzaju razem	90 723	39 963
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 192	7 288
Pozostałe koszty operacyjne	1 347	205
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	2 034	762
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	1 145	(521)
Razem	102 991	47 697

Najistotniejszą pozycję kosztów rodzajowych Grupy w 2022 roku stanowiły koszty zużycia materiałów i energii oraz koszty świadczeń pracowniczych. Wzrost wartości kosztów zużycia materiałów i energii w 2022 roku był skutkiem zwiększenia sprzedaży produktów własnych Grupy, a także wzrost kosztów energii elektrycznej w porównaniu do roku poprzedniego. Spółka odnotowała w III kwartale, szczególnie w miesiącu lipcu i sierpniu wzrost cen energii używanej do chłodzenia wyrobów.

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	01.01.2022 – 30.09.2022	01.01.2021 – 30.09.2021
Podatek bieżący	6 810	1 551
Podatek odroczony	122	109
Razem	6 932	1 660

Nota 3.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Różnice kursowe	0	15
Rzeczowe aktywa trwałe/wartości niematerialne	669	518
Razem	669	533

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	01.01.2022 -30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 326 875	4 320 000
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	28 571	8 248
Zysk na akcję w złotych	6,60	1,91
Rozwodniony zysk na akcję	01.01.2022 -30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 326 875	4 320 000
Korekta	131 500	162 000
- opcje na akcje (w szt.)	131 500	162 000
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	4 458 375	4 482 000
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	28 571	8 248
Rozwodniony zysk na akcję w złotych	6,41	1,84

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 marki 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	30.09.2022	31.12.2021
Środki trwałe	27 763	27 333
- grunty	2 962	2 962
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 126	13 400
- urządzenia techniczne i maszyny	8 562	7 820
- środki transportu	1 150	1 217
- inne środki trwałe	1 963	1 934
Środki trwałe w budowie	2 804	485
Zaliczki na środki trwałe w budowie	245	51
Razem	30 812	27 869

Istotny wzrost wartości środków trwałych w budowie jest spowodowany realizacją na nabytej w 2021 roku działce sąsiedniej przy ulicy Vetterów 3 inwestycji – budowy nowego zakładu produkcyjnego oraz przebudowy części magazynowej i biurowej. Nowa infrastruktura, zostanie 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 jest w całości realizowana ze środków własnych spółki.

Informację o zabezpieczeniach zobowiązań na środkach trwałych zaprezentowano w notcie 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	30.09.2022	31.12.2021
Materiały	3 495	3 195
Półprodukty i produkcja w toku	190	117
Produkty gotowe	3 025	1 762
Towary	6 220	8 950
Razem	12 930	14 024

Zwiększenie stanu zapasów wynika ze zwiększonej bieżącej sprzedaży grup wyrobów nie związanych z pandemią COVID. Ponadto, w związku z powstałymi utrudnieniami logistycznymi i zakłóceniami w łańcuchach dostaw związanych z sytuacją geopolityczną i gospodarczą na świecie, dla zapewnienia ciągłości produkcji i dostaw do odbiorców grupa zwiększyła zapasy surowców i towarów.

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

Nota 6.2. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Odpisy aktualizujące na początek okresu	138	335
- zwiększenia	401	81
- zmniejszenia (-)	(83)	(278)
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	456	138

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	30.09.2022	31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług	9 285	15 272
Należności publiczno-prawne	707	1 320
Zaliczki na zakup towarów/środków trwałych	0	0
Pozostałe należności	103	518
Rozliczenia międzyokresowe	1 631	540
Odpisy aktualizujące (-)	(1 133)	(1 138)
Razem	10 593	16 512

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 2022 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	30.09.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	1 138	713
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	488	513
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	491	(88)
Rozwiązanie odpisu – nieściągalne	3	
Stan na koniec okresu	1 135	1 138

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	30.09.2022	31.12.2021
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 222	2 995
Depozyty pieniężne w bankach w PLN	16 673	-
Środki pieniężne w kasie	2	1
Razem	17 897	2 996

Na dzień 30 września 2022 środki pieniężne o wartości bilansowej 109 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 2022 roku kapitał podstawowy Spółki dominującej wynosił 4 328 500 PLN i dzielił się na 4 328 500 akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu.

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Emisja akcji serii A	1 440 000	1 440 000
Emisja akcji serii B	600 000	600 000
Emisja akcji serii C	1 000 000	1 000 000
Emisja akcji serii D	690 000	690 000
Emisja akcji serii E	198 500	190 000
Emisja akcji serii F	400 000	400 000
Razem	4 328 500	4 320 000

Nota 9.2. Struktura własności kapitału akcyjnego

Na dzień 30 września 2022 roku struktura własności kapitału akcyjnego przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale akcyjnym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Porozumienie akcjonariuszy: Łukasz Urban, Andrzej Mikosz oraz TriCar Services LTD, Krzysztof Mikosz, Mariusz Nowak	1 174 578	27,14%	1 174 578	27,14%
Akcje własne w posiadaniu spółki	189 187	4,16%	189 187	4,16%
Pozostali	2 973 735	68,70%	2 973 735	68,70%
Razem	4 328 500	100%	4 328 500	100%

Nota 9.3. Akcje w posiadaniu osób zarządzających oraz nadzorujących

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale akcyjnym	Liczba uprawnień w ramach programu motywacyjnego
Łukasz Urban, Prezes Zarządu	513 122	11,85%	22 500
Henryk Lewczuk, Wiceprezes Zarządu	53 180	1,23%	5 000
Piotr Janowski, Członek Zarządu	3 450	0,08%	6 425
Mariusz Nowak, Przewodniczący Rady Nadzorczej	227 482	5,26%	
Andrzej Mikosz, Członek Rady Nadzorczej (bezpośrednio oraz poprzez Tricar Ltd.)	410 179	9,48%	8 750
Mirosław Panek, Członek Rady Nadzorczej	1 900	0,04%	
Krzysztof Mikosz, Członek Rady Nadzorczej	23 795	0,55%	

Od dnia 30 września 2022 r. nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania.

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	30.09.2022	31.12.2021
Kredyty bankowe	5 414	16 162
długoterminowe	4 114	8 020
- powyżej 1 roku do 3 lat	2 598	5 422
- powyżej 3 roku do 5 lat	973	1 621
- powyżej 5 lat	543	977
Krótkoterminowe	1 300	8 142
Razem	5 414	16 162

W okresie 9 miesięcy 2022 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 2022 roku:

- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego BGK przeznaczonego na sfinansowanie inwestycji: Budowa Zakładu Produkcyjnego oraz zakup maszyn jest hipoteka umowna do wysokości 11 001 tys. PLN na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 5 oraz zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach o wartości zakupu netto nie niższej niż 1 671 tys. PLN.
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego BGK przeznaczonego na sfinansowanie inwestycji: Budowa Centrum Badawczo-Rozwojowego Biomaxima S.A. jest hipoteka umowna do wysokości 5 940 tys. PLN na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 5.
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym w banku PEKAO SA z limitem zadłużenia 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	30.09.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 461	4 418
Zobowiązania publicznoprawne	826	935
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	603	718
Pozostałe	639	648
Razem	7 529	6 719

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	30.09.2022	31.12.2021
Dotacja Dz. 3.7 Zakład produkcyjny	2 137	2 239
Dotacja Dz. 1.4 Wzór na konkurencję	1 877	2 037
Dotacja Dz. 2.1 Centrum badawczo-rozwojowe	1 997	2 045
Dotacje pozostałe	417	330
Razem	6 428	6 651

Grupa Kapitałowa uzyskała w latach poprzednich dotację na sfinansowanie m.in budowy zakładu produkcyjnego oraz centrum badawczo-rozwojowego. Projekt został zrealizowany w latach 2017-

2018. 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 stanowiąc 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 instrumentem 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	30.09.2022	31.12.2021
Kapitał własny	51 635	29 193
Pożyczki podporządkowane otrzymane od akcjonariuszy	-	-
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-)	-	-
Kapitał	51 635	29 193
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	5 414	16 162
Zobowiązania z tytułu leasingu	814	1 109
Pozostałe zobowiązania	13 957	14 079
Zobowiązania	20 185	31 350
Źródła finansowania ogółem (kapitał + zobowiązania)	71 820	60 543
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem*	0,72	0,48

Wskaźnik długu finansowego do EBITDA

Wyszczególnienie	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	34 682	10 122
Amortyzacja	1 485	1 175
EBITDA	36 167	11 297
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	5 414	9 360
Zobowiązania z tytułu leasingu	814	1 185
Dług finansowy	6 228	10 545
Wskaźnik długu do EBITDA	0,17	0,9

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 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 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. 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,
- lokaty.

Grupa finansuje swoje aktywa kredytem w złotych polskich. 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	30.09.2022	31.12.2021
Przyznane limity kredytowe	10 000	10 000
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	0	(9 478)
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	10 000	522

Nota 16. Program opcji menadżerskichWybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

Podstawowe informacje o realizowanym programie motywacyjnym w Grupie

W Grupie Kapitałowej realizowany jest program motywacyjny, w ramach którego pracownicy wynagradzani są opcjami na akcje Spółki dominującej. Program został wdrożony na podstawie uchwały nr 18 Walnego Zgromadzenia z 27 czerwca 2018 roku. Program kończy się 31 grudnia 2023 roku. Rok 2022 jest ostatnim rokiem za który mogą zostać przyznane opcje na akcje.

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

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

Grupa z tytułu realizacji programu motywacyjnego rozpoznała następujące koszty:

- w roku 2019: 448 tys. PLN,
- w roku 2020: 182 tys. PLN,
- w roku 2021: 133 tys. PLN,
- w trzech kwartałach 2022 roku: 858 tys PLN

Nota 17. Dywidendy

Dnia 13 czerwca 2022 roku Walne Zgromadzenie BioMaxima S.A. podjęło uchwałę o przeznaczeniu z zysku za 2021 r. na dywidendę 0,45 zł na jedną akcję. Stanowi to kwotę 1.947.825 PLN przypadającą na 4.328.500 akcji Spółki dominującej. Dzień dywidendy został ustalony na 22 czerwca 2022 roku, a termin wypłaty dywidendy na 5 lipca 2022 roku. Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą.

Nota 18. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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	01.01.2022 -30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
Sprzedaż produktów	923	632
Razem	923	632

Wartość wzajemnych rozrachunków pomiędzy Spółką dominującą a jednostką zależną wyniosła na dzień 30.09.2022 roku 1 680 tys. PLN, a na 31.12.2021 roku 1 016 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	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 31.09.2021
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1305	990
Płatności w formie akcji własnych	0	97
Razem	1305	1087

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	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
Członkowie Zarządu	1205	948
Członkowie Rady Nadzorczej	100	42
Razem	1305	990

Nota 19. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 30 września 2022 roku aktywa i zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

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

W okresie od 1 lipca do 30 września 2022 roku Grupa nie dokonała zaciągnięcia, emisji, wykupu lub spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

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

Nota 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 2022 roku nie wystąpiły nietypowe pozycje ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość.

Nota 22. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie

Na dzień 30 września 2022 roku oraz dzień sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Grupie Kapitałowej BioMaxima, które mogłyby wyrzucić bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Grupy.

Nota 23. Sezonowość

Grupa obserwuje sezonowość sprzedaży części wyrobów, jak na przykład testów na grypę i inne choroby sezonowe; Zarząd przewiduje że w przyszłości testy diagnozujące SARS-CoV-2 wejdą w skład grupy wyrobów sezonowych. Ponadto spółka obserwuje zmienną wielkość zamówień jednostek publicznych powiązaną z rocznym cyklem realizacji ich budżetów. Zjawiska te jednak nie mają istotnego wpływu na sezonowość łącznych przychodów ze sprzedaży, ponieważ są równoważone przychodami od odbiorców przemysłowych oraz zagranicznych.

Nota 24. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku nie wystąpiła.

Nota 25. Zdarzenia po dniu bilansowym

Spółka dominująca złożyła w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej dwa zgłoszenia wynalazków, o czym poinformowała w ESPI 56/2022 w dniu 25.11.2022.

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 30.09.2022	9 miesięcy zakończonych 30.09.2021	3 miesiące zakończonych 30.09.2022	3 miesiące zakończone 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	129 947	55 368	12 874	14 404
Pozostałe przychody	783	1 393	124	222
Zużycie materiałów i energii	(73 164)	(26 676)	(4 796)	(6 605)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(8 127)	(7 262)	(3 737)	(2 186)
Koszty świadczeń pracowniczych	(9 863)	(7 106)	(2 783)	(2 388)
Usługi obce	(3 582)	(3 288)	(1 076)	(873)
Amortyzacja	(1 404)	(1 141)	(481)	(454)
Pozostałe koszty według rodzaju	(1 384)	(658)	(246)	(241)
Zmiana stanu produktów	2 034	(762)	1 047	(617)
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	1 145	521	78	306
Pozostałe koszty operacyjne	(1 130)	(179)	(28)	10
Zysk (strata) operacyjna	35 056	10 210	978	1 578
Przychody finansowe	1 187	78	262	24
Koszty finansowe	(340)	(268)	(132)	(65)
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	3	-	(116)	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	35 906	10 020	992	1 538
Podatek dochodowy	(6 918)	(1 647)	38	(109)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	28 988	8 373	1 030	1 429
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	28 988	8 373	1 030	1 429
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	28 988	8 373	1 030	1 429
Podstawowy zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	6,70	1,94	0,24	0,33
z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	-	1,87	-	0,32
z działalności zaniechanej	-	-	-	-

2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2022	31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	30 369	27 397
Wartości niematerialne	452	501
Pozostałe aktywa finansowe	1 722	1 773
Aktywa trwałe	32 542	29 671
Zapasy	12 387	13 749
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	11 624	17 040
Należności z tytułu podatku dochodowego	318	-
Pozostałe aktywa finansowe	419	185
Środki pieniężne	17 801	2 922
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	42 548	33 896
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
Aktywa obrotowe	42 548	33 896
Aktywa razem	75 091	63 568

PASywa	30.09.2022	31.12.2021
Kapitał akcyjny	4 329	4 320
Akcje własne	(5 000)	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 841	9 841
Pozostałe kapitały rezerwowe	8 672	2 815
Zyski zatrzymane, w tym	36 220	14 180
- <i>wynik okresu bieżącego</i>	28 988	10 607
Kapitał własny razem	54 062	31 156
Zobowiązania finansowe	4 114	8 020
Zobowiązania z tytułu leasingu	282	600
Dotacje	5 901	6 173
Zobowiązania pozostałe	-	-
Rezerwy na zobowiązania	65	62
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	655	533
Zobowiązanie długoterminowe razem	11 017	15 388
Zobowiązania finansowe	1 300	7 976
Zobowiązania z tytułu leasingu	532	509
Dotacje	527	479
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	7 175	6 577
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	708
Rezerwy na zobowiązania	478	776
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	10 012	17 024
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	10 012	17 024
Zobowiązania razem	21 029	32 412
Kapitał własny i zobowiązania razem	75 091	63 568

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 01.01.2022 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	5858	(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
Dane za rok 2021						
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	4 320	-	9 841	2 682	4 653	21 496
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 320	-	9 841	2 682	4 653	21 496
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	99	-	99
Dywidenda	-	-	-	-	(1 080)	(1 080)
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	99	(1 080)	(981)
Wynik bieżący	-	-	-	-	8 373	8 373
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	8 373	8 373
Saldo na dzień 30.09.2021 roku	4 320	-	9 841	2 781	11 946	28 889

4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	9 miesięcy zakończonych 30.09.2022	9 miesięcy zakończonych 30.09.2021	3 miesiące zakończonych 30.09.2022	3 miesiące zakończone 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	35 906	10 020	992	1 538
Korekty	7 411	(3 593)	2 425	(847)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	1 404	1 141	481	454
Wynik na sprzedaży środków trwałych	(1)	(9)	-	(2)
Różnice kursowe	(2)	22	6	-
Koszty odsetek	337	120	128	42
Przychody z odsetek i dywidend	(638)	-	(330)	-
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	858	100	95	33
Zmiana stanu zapasów	1 312	1 872	35	1 170
Zmiana stanu należności	4 646	(1 997)	(3 342)	(327)
Zmiana stanu zobowiązań	(333)	(3 459)	829	(2 281)
Zmiana stanu rezerw	(173)	133	(350)	64
Zapłacony podatek dochodowy	(7 068)	(1 513)	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	36 249	6 427	(1 433)	691
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wydatki na nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	(3 835)	(4 166)	(2 447)	(1 197)
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	1	11	-	2
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	51	10	4	3
Pożyczki udzielone	(235)	-	-	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	(2)	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	427	-	10	-
Otrzymane odsetki	632	-	302	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 957)	(4 147)	(2 132)	(1 192)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	9	-	-	-
Nabycie akcji własnych	(5 000)	-	(4 953)	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	1	3 677	1	1 016
Spłaty kredytów i pożyczek	(10 401)	(5 600)	(344)	386
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(726)	(1 110)	(215)	(435)
Odsetki zapłacone	(338)	(120)	(129)	(42)
Dywidendy wypłacone	(1 948)	(1 093)	(1 948)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(18 413)	(4 246)	(7 589)	925
Przepływy środków pieniężnych netto	14 878	(1 965)	(11 154)	424
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2 922	4 332	28 954	1 943
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	17 801	2 366	17 801	2 366

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 28 listopada 2022 roku.

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