



Skorygowany Raport Grupy Kapitałowej BIOMAXIMA SA za I kwartał 2021 roku

Na który składają się:

- List Zarządu do Akcjonariuszy
- Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I kwartał 2021
- Informacja na temat zaudytowanych Historycznych Informacji Finansowych

Lublin 13 sierpnia 2021

List Zarządu do Akcjonariuszy BioMaxima S.A.

Lublin, 13 sierpnia 2021 r.

Szanowni Akcjonariusze,

Przekazujemy Państwu skorygowany raport kwartalny obejmujący śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zawierające dane jednostkowe, grupy kapitałowej BioMaxima S.A. za I kwartał 2021 roku. Jest to pierwszy raport okresowy sporządzony przez Spółkę zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”). Od początku bieżącego roku Spółka, jako podmiot składający prospekt emisyjny w celu wprowadzenia jej akcji do obrotu na rynku regulowanym, statutowe sprawozdania finansowe raportuje zgodnie z MSSF.

Spółka, publikując raport za pierwszy kwartał zwracała uwagę na możliwość powstania konieczności opublikowania korekty, z uwagi na niezakończony w tym momencie proces badania Historycznych Informacji Finansowych. Załączone skorygowane Sprawozdanie Finansowe za 1 kwartał 2021 uwzględnia wielkości ostateczne, wynikające ze zbadanych Historycznych Informacji Finansowych.

Korekta raportu jest spowodowana faktem, że w procesie audytowania skonsolidowanych Historycznych Informacji Finansowych Grupy Kapitałowej BIOMAXIMA SA doszło do zmian danych historycznych, które miały wpływ na bilans otwarcia według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości na dzień 1 stycznia 2019 roku, a co za tym idzie – na bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2021 roku. Te działania - wyłącznie księgowe - nie zmieniają sytuacji Grupy.

Grupa przyjęła bardziej konserwatywne podejście do dokumentowania i rozliczania prac rozwojowych realizowanych w przeszłości. Dokumentacja prac, która według Polskich Standardów Rachunkowości pozwalała zaliczyć działania do Prac Rozwojowych, a ich koszty amortyzować jako Wartości Niematerialne i Prawne, spełniała jedynie częściowo wymogi MSR 38. Wskutek tego dotychczasowe Prace Rozwojowe zostały w całości wpisane w koszty okresów w których powstały, co zwiększyło koszty wcześniejszych lat, zaś amortyzacja tych Wartości została odwrócona, co spowodowało spadek kosztów. Dotyczy to również niektórych kosztów i działań w I kwartale 2021 roku (nakłady na projekt rozwojowy, uruchomienia produkcji pasków MIC), przez co konieczna była korekta sprawozdania.

Wybrane zaudytowane historyczne informacje finansowe, wraz z porównywalnymi danymi zaudytowanymi i zatwierdzonymi w przeszłości zgodnie z wymogami przepisów oraz krótkim komentarzem zamieszczamy na końcu niniejszego Raportu.

Pierwszy kwartał 2021 roku był kolejnym, rekordowym kwartałem w historii Grupy BioMaxima S.A. Grupa Kapitałowa BioMaxima SA wypracowała 26.690 tys. złotych przychodów ze sprzedaży produktów i towarów. Jest to wynikiem konsekwentnego realizowania przez Grupę przyjętej cztery lata temu strategii zwiększania udziału własnych wyrobów w ofercie Grupy, w tym zwiększenia zdolności produkcyjnych w latach 2018 i 2019 przez budowę nowego zakładu i centrum badawczo-rozwojowego.

Zysk netto, wypracowany przez Grupę w I kwartale 2021 roku wyniósł 6.261 tys. zł, co stanowi ok.80 % zysku za cały rok 2020. Skonsolidowany wskaźnik EBITDA Grupy w tym okresie osiągnął wartość 8.193 tys. złotych, przy całkowitym skonsolidowanym EBITDA za rok 2020 w wysokości 11.880 tys. złotych. Oznacza to, że skonsolidowana EBITDA za ostatnie 12 miesięcy osiągnęła wielkość 19 118 tys. zł, a stosunek „Debt/EBITDA(LTM)” wynosi (na koniec pierwszego kwartału) 0,4. Wskaźnik pokrycia kapitałami własnymi sumy bilansowej Grupy wyniósł na koniec pierwszego kwartału 55%. Oznacza to, że Emitent jest w dobrej sytuacji finansowej i w przypadku przeprowadzania rozważanych inwestycji nie powinien mieć problemu z uzyskaniem odpowiedniego finansowania dłużnego. Niewątpliwie skokowy wzrost przychodów i konsekwentnie – zysków, oraz zwiększenie udziału wyrobów własnych było konsekwencją zwiększonej – dzięki wcześniejszym inwestycjom – efektywności operacyjnej Spółki oraz szybkiej decyzji Zarządu o włączeniu się w walkę z pandemią COVID-19. Właściwa pod kątem asortymentu, tempa, oraz skali odpowiedź udzielona przez BioMaxima SA na związane z pandemią COVID-19 potrzeby rynku diagnostycznego znalazła swoje odzwierciedlenie w rekordowych wynikach finansowych za rok 2020 i jest kontynuowana w roku 2021.

Dziękujemy za zaufanie, jakim Państwo nas obdarzają.

Z poważaniem,

Zarząd BioMaxima S.A



GRUPA KAPITAŁOWA

BioMaxima S.A.

SKORYGOWANE SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za I kwartał 2021 roku

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

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

Lublin, dnia 13 sierpnia 2021 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	18
4. Pozostałe noty objaśniające.....	20
Nota 1. Przychody i koszty operacyjne.....	20
Nota 2. Podatek dochodowy bieżący i odroczony.....	21
Nota 3. Zysk na akcję	22
Nota 4. Rzeczowe aktywa trwałe.....	22
Nota 5. Zapasy	24
Nota 6. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	24
Nota 7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	25
Nota 8. Kapitał akcyjny	26
Nota 9. Kredyty bankowe i pożyczki.....	27
Nota 10. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	28
Nota 11. Dotacje.....	28
Nota 12. Instrumenty finansowe.....	29
Nota 13. Zarządzanie kapitałem	30
Nota 14. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	31
Nota 15. Program opcji menadżerskich.....	33
Nota 16. Dywidendy	34

Nota 17. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	34
Nota 18. Aktywa i zobowiązania warunkowe.....	35
Nota 19. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych;.....	35
Nota 20. Sezonowość	35
Nota 21. Działalność zaniechana	35
Nota 22. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie	35
Nota 23. Zdarzenia po dniu bilansowym	35
VII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.....	37
1. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów	37
2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	38
3. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	39
4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	40

I. Wybrane skonsolidowane dane finansowe¹

Wyszczególnienie	31.03.2021/ 01.01- 31.03.2021	01.01.2020/ 01.01- 31.03.2020	31.03.2021/ 01.01- 31.03.2021	01.01.2020/ 01.01- 31.03.2020
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
	Przychody ze sprzedaży	26 690	7 036	5 838
Zysk (strata) operacyjna	7 833	617	1 713	140
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 623	92	1 667	21
Zysk (strata) netto	6 261	31	1 369	7
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	6 261	31	1 369	7
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 292	1 729	1 158	393
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 137)	(96)	(249)	(22)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 501)	(1 240)	(1 203)	(282)
Przepływy pieniężne netto – razem	(1 346)	393	(294)	89
Aktywa / Pasywa razem	48 882	47 701	10 489	10 336
Aktywa trwałe	22 453	22 324	4 818	4 838
Aktywa obrotowe	26 429	25 376	5 671	5 499
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom emitenta	26 180	19 885	5 618	4 309
Zobowiązania długoterminowe	11 173	14 726	2 398	3 191
Zobowiązania krótkoterminowe	11 529	13 089	2 474	2 836
Liczba akcji	4 320 000	3 730 000	4 320 000	3 730 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	1,45	0,01	0,32	0,00
Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	6,06	5,33	1,30	1,16

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

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

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

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

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

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Przychody ze sprzedaży	26 690	7 036
Pozostałe przychody	988	203
Zużycie materiałów i energii	(12 884)	(2 076)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(2 586)	(1 730)
Koszty świadczeń pracowniczych	(2 373)	(1 930)
Usługi obce	(1 022)	(497)
Amortyzacja	(360)	(338)
Pozostałe koszty według rodzaju	(181)	(225)
Zmiana stanu produktów	(559)	283
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	123	(2)
Pozostałe koszty operacyjne	(4)	(107)
Zysk (strata) operacyjna	7 833	617
Przychody finansowe	25	24
Koszty finansowe	(181)	(228)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości (zyski z tytułu utraty wartości i odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości) określony zgodnie z przepisami sekcji MSSF 9	(54)	(320)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 623	92
Podatek dochodowy	(1 362)	(61)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	6 261	31
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	6 261	31
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	6 261	31
Przypadający udziałom niesprawnym kontroli	-	-
Składniki, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat	-	(20)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	(20)
Składniki, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-
Całkowite dochody ogółem	6 261	11
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	6 261	11
Przypadające udziałom niesprawnym kontroli	-	-
Podstawowy zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	1,45	0,01
z działalności zaniechanej	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	1,40	0,01
z działalności zaniechanej	-	-

III. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2021	31.12.2020
Rzeczowe aktywa trwałe	21 865	21 715
Wartości niematerialne	562	582
Wartość firmy	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	26	27
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Aktywa trwałe	22 453	22 324
Zapasy	12 841	12 430
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	10 537	8 548
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	-
Pozostałe aktywa finansowe	11	13
Środki pieniężne	3 040	4 386
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	26 429	25 377
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	-
Aktywa obrotowe	26 429	25 377
Aktywa razem	48 882	47 701

PASywa	31.03.2021	31.12.2020
Kapitał akcyjny	4 320	4 320
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 841	9 841
Pozostałe kapitały rezerwowe	2 681	2 648
Zyski zatrzymane, w tym	9 337	3 076
- <i>wynik okresu bieżącego</i>	6 261	7 949
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)	26 180	19 885
Udziały niesprawujące kontroli	-	-
Kapitał własny razem	26 180	19 885
Zobowiązania finansowe	3 457	7 092
Zobowiązania z tytułu leasingu	803	636
Zobowiązania pozostałe	6 476	6 585
Rezerwy na zobowiązania	76	68
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	361	345
Zobowiązanie długoterminowe razem	11 173	14 726
Zobowiązania finansowe	2 697	4 136
Zobowiązania z tytułu leasingu	595	572
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	7 548	7 845
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	260	125
Rezerwy na zobowiązania	429	411
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	11 529	13 089
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	11 529	13 089
Zobowiązania razem	22 702	27 815
Kapitał własny i zobowiązania razem	48 882	47 701

IV. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej								
Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	4 320	-	9 841	2 648	3 076	19 885	-	19 885
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 320	-	9 841	2 648	3 076	19 885	-	19 885
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	33	-	33	-	33
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	33	-	33	-	33
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	6 261	6 261	-	6 261
Pozostałe całkowite dochody – różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	6 261	6 261	-	6 261
Saldo na dzień 31.03.2021 roku	4 320	-	9 841	2 681	9 337	26 180	-	26 180

Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej								
Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	3 730	-	8 241	2 222	(4 873)	9 321	-	9 321
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	3 730	-	8 241	2 222	(4 873)	9 321	-	9 321
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	46	-	46	-	46
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	46	-	46	-	46
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	31	31	-	31
Pozostałe całkowite dochody – różnice kursowe	-	-	-	(20)	-	(20)	-	(20)
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	31	31	-	31
Saldo na dzień 31.03.2020 roku	3 730	-	8 241	2 248	(4 842)	9 377	-	9 377

V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2021	01.01.2020
	-31.03.2021	-31.03.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 623	92
Korekty	(2 331)	1 636
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	360	338
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(9)	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	20
Koszty odsetek	51	106
Przychody z odsetek i dywidend	2	-
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	33	46
Zmiana stanu zapasów	(412)	449
Zmiana stanu należności	(1 989)	(18)
Zmiana stanu zobowiązań	675	660
Zmiana stanu rezerw	42	35
Zapłacony podatek dochodowy	(1 083)	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 292	1 729
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 139)	(86)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	3
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	(13)
Otrzymane odsetki	2	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 137)	(96)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	120
Spłaty kredytów i pożyczek	(5 197)	(1 147)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(241)	(108)
Odsetki zapłacone	(51)	(106)
Dywidendy wypłacone	(13)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(5 501)	(1 240)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 346)	393
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	4 386	506
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	3 040	899

VI. Informacja dodatkowa do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o Jednostce dominującej

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

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

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

Akcje Spółki dominującej są notowane rynku New Connect.

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

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

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

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

Rokiem obrotowym Jednostki dominującej oraz spółki zależnej jest rok kalendarzowy.

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

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

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

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

2.1. Podstawa sporządzenia

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

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

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

2.2. Okres objęty skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

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

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

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

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

2.3. Założenie kontynuacji działalności

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

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

2.4. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

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

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

2.5. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe

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

Sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymagało od Zarządu dokonania profesjonalnych osądów oraz szacunków i założeń, które mają wpływ na prezentowane wartości. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości księgowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł.

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

2.6. Prezentacja skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz konsolidacja

Prezentacja skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane 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 wariancie 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

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

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

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

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

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do:
 - MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”
 - MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”
 - MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”
 - Roczne zmiany do standardów 2018-2020 niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie
- Propozycja zmian do MSSF 16 „Leasing- zmiany wynikające z umów leasingu w związku z COVID-19”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie;

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,

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

2.8. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

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

- wyceny nieruchomości wg modelu przeszacowania zgodnie z MSR 16,
- ujęcie prac badawczych i rozwojowych MSR 38,
- ujęcia leasingów zgodnie z MSSF 16,
- aktualizacja wartości zapasów wynikająca z MSSF 1.14,
- aktualizacja wartość należności zgodnie z MSSF 9,
- wyceny programu motywacyjnego zgodnie z MSSF 2.

Zgodnie z MSSF 1 poniżej zaprezentowano:

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

Wyszczególnienie	01.01.2019
Skonsolidowany kapitał własny wg PSR	16 764
Korekty na dzień przejścia	(6 991)
Budynki - model przeszacowania	(3 376)
Grunt - model przeszacowania	941
Prace rozwojowe – odpis aktywowanych prac rozwojowych zgodnie z PSR	(1 935)
Zapasy – aktualizacja wartości ze względu na zastosowaną politykę rachunkowości	(1 662)
Wartość firmy - odpis aktualizujący	(544)
Aktywa finansowe – aktualizacja wartości	(218)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego – odpis aktualizujący	(142)
Pozostałe różnice	(55)
Skonsolidowany kapitał własny wg MSSF	9 773

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

Wyszczególnienie	31.12.2020
Skonsolidowany kapitał własny wg PSR	25 944
Korekty na dzień przejścia tj. 01.01.2019	(6 991)
Korekty za lata 2019-2020	932
Amortyzacja	480
Grunt - model przeszacowania na 31.12.2020	265
Budynki - model przeszacowania na 31.12.2020	549
Prace rozwojowe - odpis aktywowanych prac rozwojowych zgodnie z PSR	(257)
Leasing MSSF 16	140
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(345)
Pozostałe różnice	100
Skonsolidowany kapitał własny wg MSSF	19 885

- uzgodnienie wyniku finansowego PSR a MSSF za rok 2020

Wyszczególnienie	2020
Skonsolidowany zysk netto wg PSR	7 365
Korekty	584
Amortyzacja	300
Budynki - model przeszacowania na 31.12.2020	549
Leasing MSSF 16	44
Podatek odroczony	(204)
Program motywacyjny	(182)
MSSF 9 – model oczekiwanej straty	(105)
Pozostałe różnice	235
Prace rozwojowe - odpis aktywowanych prac rozwojowych zgodnie z PSR	(53)
Skonsolidowany zysk netto wg MSSF	7 949
Inne całkowite dochody	243
Całkowite dochody ogółem	8 193

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

Wyszczególnienie	01.01.2020 -31.03.2020
Skonsolidowany zysk netto wg PSR	278
Korekty	(247)
Amortyzacja	75
Leasing MSSF 16	11
Podatek odroczony	(35)
Program motywacyjny	(46)
MSSF 9	(316)
Prace rozwojowe	64
Skonsolidowany zysk netto wg MSSF	31

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

Wybrane zasady rachunkowości

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

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują główne usługi oraz wyroby dostarczane przez Grupę. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie w ramach danej linii produktowej, z uwagi na specyfikę wytwarzanych wyrobów wymagających odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji.

Grupa wyróżnia następujące segmenty sprawozdawcze:

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

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

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

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

Informacje na temat istotnych klientów przedstawiono w poniższych tabelach.

Dane za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021

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

Dane za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020

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

4. Pozostałe noty objaśniające

Nota 1. Przychody i koszty operacyjne

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

Nota 1.1. Struktura kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
Amortyzacja	360	338
Świadczenia pracownicze	2 373	1 930
Zużycie materiałów i energii	12 884	2 076
Usługi obce	1 022	497
Pozostałe koszty rodzajowe	181	225
Koszty według rodzaju razem	16 820	5 067
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 586	1 730
Pozostałe koszty operacyjne	4	107
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	559	(283)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	(123)	2
Razem	19 845	6 622

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

Nota 2. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nota 2.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Nota 3. Zysk na akcję

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie wszystkich rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

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

Zysk na akcję	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 320 000	3 730 000
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	6 261	31
Zysk na akcję w złotych	1,45	0,01
Rozwodniony zysk na akcję	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 320 000	3 730 000
Korekta		
- opcje na akcje (w szt.)	162 000	162 000
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	4 482 000	3 892 000
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	6 261	31
Rozwodniony zysk na akcję w złotych	1,40	0,01

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 ujmują się w innych kapitałach rezerwowych w kapitale własnym.

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

Okresy amortyzacji są następujące:

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

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

Na rzeczowe aktywa trwałe złożyły się następujące pozycje:

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

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

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

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

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

Nota 5. Zapasy

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

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

Nota 5.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Materiały	3 999	4 483
Półprodukty i produkcja w toku	117	87
Produkty gotowe	3 032	2 403
Towary	5 693	5 457
Razem	12 841	12 430

Nota 5.2. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Odpisy aktualizujące na początek okresu	335	172
- zwiększenia	122	163
- zmniejszenia (-)	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	457	335

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

Nota 6. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Wybrane zasady rachunkowości

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych przy zastosowaniu macierzy rezerw.

Nota 6.1. Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług	7 284	6 836
Należności publiczno-prawne	1 349	199
Zaliczki na zakup towarów/środków trwałych	1 203	1 476
Pozostałe należności	1 062	439
Rozliczenia międzyokresowe	406	311
Odpisy aktualizujące (-)	(767)	(713)
Razem	10 537	8 548

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 2021 roku obciążały koszty dotyczyły wyłącznie należności z tytułu dostaw i usług.

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

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Stan na początek okresu	713	271
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	54	494
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(52)
Stan na koniec okresu	767	713

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

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

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

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

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

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

Nota 8.2. Struktura własności kapitału akcyjnego

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

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale akcyjnym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Porozumienie akcjonariuszy: Łukasz Urban, Andrzej Mikosz oraz TriCar Services LTD, Krzysztof Mikosz, Mariusz Nowak	1 153 782	26,71%	1 153 782	26,71%
Pozostali	3 166 218	73,29%	3 166 218	73,29%
Razem	4 320 000	100%	4 320 000	100%

Nota 9. 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 9.1. Kredyty i pożyczki wg terminów wymagalności

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

Nota 9.2. Zabezpieczenia na majątku Grupy

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

- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego BGK przeznaczonego na sfinansowanie inwestycji: Budowa Zakładu Produkcyjnego oraz zakup maszyn jest hipoteka umowna do wysokości 11 001 tys. PLN na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 5 oraz zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach o wartości zakupu netto nie niższej niż 1 671 tys. PLN.
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego BGK przeznaczonego na sfinansowanie inwestycji: Budowa Centrum Badawczo-Rozwojowego Biomaxima S.A. jest hipoteka umowna do wysokości 5 940 tys. PLN na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 5.

- Prawnym zabezpieczeniem kredytu obrotowego BGK na przeznaczonego na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej, w tym związanej z zakupem szybkich testów przesiewowych na koronawirusa i materiałów do testu genetycznego na obecność SARS CoV-2 jest hipoteka umowna do wysokości 3 000 tys. PLN na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 5, zastaw rejestrowy na zapasach (wyroby, surowce) o wart. min. 1 000 tys. PLN,
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym w banku PEKAO SA z limitem zadłużenia 1 000 tys. PLN jest zastaw rejestrowy na środkach trwałych o łącznej wartości księgowej min. 247 tys. PLN,
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego w Banku Millennium SA przeznaczonego na uzupełnienie źródeł finansowania związanych z realizacją projektu w ramach POPW dz. 1.4 Wzór na konkurencję jest zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości na dzień 18.12.2018 r. 4 130 tys. PLN,
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym w ING Bank Śląski SA jest zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych (surowcach i półproduktach) o wartości księgowej 4 144 tys. PLN,
- Prawnym zabezpieczeniem pożyczki udzielonej przez Agencję Rozwoju Przemysłu SA jest hipoteka umowna do kwoty 3 750 tys. PLN ustanowiona na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 5, zastaw rejestrowy na zapasach – towary handlowe w asortymencie aparatów do analizy o wartości min. 1 000 tys. PLN.

Nota 10. 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 10.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 561	5 897
Zobowiązania z tytułu dotacji	6 859	6 994
Zobowiązania publiczno-prawne (bez CIT)	1 020	1 010
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	507	489
Pozostałe	76	39
Razem	14 024	14 429

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

Nota 11. Dotacje

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

Dotacja finansująca składnik aktywów jest stopniowo ujmowana w wyniku jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów. Grupa Kapitałowa dla celów prezentacji w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako pozostałe zobowiązania.

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

Nota 12.1. Wartość rozliczanych w czasie dotacji na dzień bilansowy

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Dotacja Dz. 3.7 Zakład produkcyjny	2 347	2 383
Dotacja Dz. 1.4 Wzór na konkurencję	2 219	2 281
Dotacja Dz. 2.1 Centrum badawczo-rozwojowe	2 094	2 110
Dotacje pozostałe	199	220
Razem	6 859	6 994

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

Nota 12. Instrumenty finansowe

Wybrane zasady rachunkowości

Grupa zalicza swoje aktywa i zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

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

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

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

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

Grupa do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności/zobowiązania z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw

i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Instrumenty finansowe zabezpieczające

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

Nota 13. Zarządzanie kapitałem

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

Grupa monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych. Na podstawie tak określonej kwoty kapitału, Grupa oblicza wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem.

Ponadto by monitorować zdolność obsługi długu, Grupa oblicza wskaźnik długu (tj. zobowiązań z tytułu leasingu, kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych) do EBITDA (wynik z działalności operacyjnej skorygowany o koszty amortyzacji).

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

Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem:

Wyszczególnienie	31.03.2021	31.12.2020
Kapitał własny	26 180	19 885
Pożyczki podporządkowane otrzymane od akcjonariuszy	-	-
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-)	-	-
Kapitał	26 180	19 885
Kapitał własny	26 180	19 885
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6 154	11 228
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 398	1 208
Pozostałe zobowiązania	15 150	15 379
Źródła finansowania ogółem	48 882	47 701
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,54	0,42

Wskaźnik długu do EBITDA

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	7 833	617
Amortyzacja	360	338
EBITDA	8 193	955
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6 154	10 769
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 398	1 134
Dług finansowy	7 552	11 903
Wskaźnik długu do EBITDA	0,9	12,5

Nota 14. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa Kapitałowa narażona jest na wiele rodzajów ryzyka związanego z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy w podziale na kategorie zaprezentowano w 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 14.1. Ryzyko walutowe

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

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

Nota 14.2. Ryzyko stopy procentowej

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

- kredyty,
- pożyczki,
- leasing.

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

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

Nota 14.3. Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

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

Nota 14.4. Ryzyko płynności

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

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

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

Nota 15. Program opcji menadżerskich

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

Podstawowe informacje o realizowanym programie motywacyjnym w Grupie

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

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

Grupa z tytułu realizacji programu motywacyjnego rozpoznała następujące koszty:

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

Całkowity koszt przyznanych opcji wyniesie 763 tys. PLN.

Nota 16. Dywidendy

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

Nota 17. 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 17.1. Transakcje z jednostkami zależnymi

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

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

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

Nota 17.2. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

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

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

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

Nota 17.3. Wynagrodzenie Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
Członkowie Zarządu	217	121
Członkowie Rady Nadzorczej	10	26
Razem	227	137

Nota 18. Aktywa i zobowiązania warunkowe

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

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

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

Nota 20. Sezonowość

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

Nota 21. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

Nota 22. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie

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

Nota 23. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

- Dnia 20 kwietnia 2021 roku Spółka nabyła udziały od udziałowców mniejszościowych i tym stała się jedynym współnikiem w BioMaxima Clinical S.R.L.
- Dnia 23 kwietnia 2021 roku spełniły się warunki zawieszające określone w umowie przedwstępnej nabycia nieruchomości. W dniu 30 kwietnia została zawarta umowa warunkowa sprzedaży nieruchomości, której warunkiem zawieszającym jest niewykonanie przez Agencję Rozwoju Przemysłu ustawowego prawa pierwokupu nieruchomości położonej w Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Cena netto nabywanej nieruchomości wynosi 3.940.000,00 zł. BioMaxima S.A. w grudniu 2020 zapłaciła Sprzedawcy zaliczkę w kwocie 900.000,00 zł. Nabycie

nieruchomości związane jest z realizacją planów dalszej rozbudowy potencjału produkcyjnego Grupy. Nowa infrastruktura produkcyjna, której częścią będzie nabywana nieruchomość, zostanie przeznaczona do zapewnienia mocy wytwórczych w zakresie produkcji systemów AST do oznaczania lekowrażliwości _MIC_ i do rozbudowy produkcji szybkich testów immunochromatograficznych. W nowym budynku zostanie również umieszczona produkcja produktów biologii molekularnej, w tym testów PCR.

VII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

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

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

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Przychody ze sprzedaży	26 370	6 757
Pozostałe przychody	978	203
Zużycie materiałów i energii	(12 614)	(1 918)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(2 666)	(1 719)
Koszty świadczeń pracowniczych	(2 237)	(1 787)
Usługi obce	(970)	(435)
Amortyzacja	(348)	(325)
Pozostałe koszty według rodzaju	(177)	(216)
Zmiana stanu produktów	(559)	283
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	123	(2)
Pozostałe koszty operacyjne	(2)	(94)
Zysk (strata) operacyjna	7 899	746
Przychody finansowe	25	24
Koszty finansowe	(169)	(220)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości (zyski z tytułu utraty wartości i odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości) określony zgodnie z przepisami sekcji MSSF 9	(54)	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 700	550
Podatek dochodowy	(1 358)	(58)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	6 342	492
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	6 342	492
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	6 342	492

2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2021	31.12.2020
Rzeczowe aktywa trwałe	21 687	21 466
Wartości niematerialne	562	582
Pozostałe aktywa finansowe	933	935
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Aktywa trwałe	23 182	22 983
Zapasy	12 423	11 884
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	11 067	9 148
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	11	13
Środki pieniężne	2 974	4 332
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	26 475	25 376
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
Aktywa obrotowe	26 475	25 376
Aktywa razem	49 657	48 359

PASywa	31.03.2021	31.12.2020
	0	0
	PLN'000	PLN'000
Kapitał akcyjny	4 320	4 320
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 841	9 841
Pozostałe kapitały rezerwowe	2 715	2 682
Zyski zatrzymane, w tym	10 995	4 653
- <i>wynik okresu bieżącego</i>	6 342	8 528
Kapitał własny razem	27 871	21 496
Zobowiązania finansowe	3 457	7 092
Zobowiązania z tytułu leasingu	803	636
Zobowiązania pozostałe	6 476	6 584
Rezerwy na zobowiązania	76	68
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	361	345
Zobowiązanie długoterminowe razem	11 173	14 726
Zobowiązania finansowe	2 432	3 993
Zobowiązania z tytułu leasingu	595	572
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	6 897	7 036
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	260	125
Rezerwy na zobowiązania	429	411
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	10 613	12 137
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	10 613	12 137
Zobowiązania razem	21 786	26 863
Kapitał własny i zobowiązania razem	49 657	48 359

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 01.01.2021 roku	4 320	-	9 841	2 682	4 653	21 496
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 320	-	9 841	2 682	4 653	21 496
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	33	-	33
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	33	-	33
Wynik bieżący	-	-	-	-	6 342	6 342
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	6 342	6 342
Saldo na dzień 31.03.2021 roku	4 320	-	9 841	2 715	10 995	27 871

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	3 730	-	8 241	2 235	-3 875	10 331
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	3 730	-	8 241	2 235	-3 875	10 331
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	46	-	46
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	46	-	46
Wynik bieżący	-	-	-	-	492	492
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	492	492
Saldo na dzień 31.03.2020 roku	3 730	-	8 241	2 280	-3 384	10 868

4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020 -31.03.2020
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 700	550
Korekty	(2 420)	1 300
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	348	325
Koszty odsetek	51	102
Przychody z odsetek i dywidend	2	-
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	33	46
Zmiana stanu zapasów	(540)	503
Zmiana stanu należności	(1 919)	(347)
Zmiana stanu zobowiązań	662	636
Zmiana stanu rezerw	26	35
Zapłacony podatek dochodowy	(1 083)	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 280	1 849
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 139)	(86)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	3
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	(13)
Otrzymane odsetki	2	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 137)	(96)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Spłaty kredytów i pożyczek	(5 197)	(1 147)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(241)	(108)
Odsetki zapłacone	(51)	(102)
Dywidendy wypłacone	(13)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(5 501)	(1 357)
Przepływy środków pieniężnych netto	(1 358)	397
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	4 332	424
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	2 974	821

Skorygowane skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres zakończony 31 marca 2021 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 13 sierpnia 2021 roku.



GRUPA KAPITAŁOWA

BioMaxima S.A.

Wybrane Historyczne Informacje Finansowe

Za lata 2019-2020

Według MSSF i PSR

W dniu 10 sierpnia 2021 roku Zarząd otrzymał od biegłego rewidenta – Grant Thornton sp. z o.o. sp.k., sprawozdanie z badania skonsolidowanych Historycznych Informacji Finansowych za lata 2019 i 2020, sporządzonych przez Spółkę na potrzeby sporządzenia i złożenia w Komisji Nadzoru Finansowego prospektu emisyjnego Spółki, sporządzonego w związku z zamiarem wprowadzenia wszystkich akcji Spółki do obrotu na rynku głównym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A..

Historyczne Informacje Finansowe zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej (dalej zarówno w liczbie pojedynczej jak i mnogiej „MSSF”) nr 1 i przedstawiają sytuację finansową i gospodarczą Grupy Kapitałowej BioMaxima S.A. („Grupa”) za lata 2019 i 2020. Dniem przejścia na MSSF jest, zgodnie z MSSF1 dzień 1 stycznia 2019 i na ten dzień został sporządzony Bilans Otwarcia.

Bilans Otwarcia oraz sprawozdania za lata 2019 i 2020 zostały sporządzone na podstawie jednolicie zastosowanych zasad rachunkowości i MSSF zatwierdzonych przez Unię Europejską. W związku z powyższym informacje finansowe dotyczące zarówno przychodów, kosztów, aktywów, zadłużenia oraz kapitalizacji Grupy istotnie różnią się od informacji zawartych w statutowych sprawozdaniach finansowych sporządzonych przez Grupę za lata 2019 i 2020. Jednocześnie, pewne pozycje finansowe, zawarte w Historycznych Informacjach Finansowych różnią się od pozycji zawartych w sporządzonym przez Zarząd i opublikowanym w dniu 10 maja 2021 roku raporcie za pierwszy kwartał 2021 roku. W związku z tym powstała konieczność opublikowania skorygowanego raportu za pierwszy kwartał 2021 roku. Odmienne ujęcie pewnych zdarzeń gospodarczych różne od Ustawy o Rachunkowości jak i przyjętych przez Zarząd założeń w pierwszym kwartale 2021 roku, odnosi także skutki dla sposobu prezentacji wyników bieżących i sytuacji finansowej Spółki.

Poniżej zamieszczamy tabele zawierające podstawowe skonsolidowane dane finansowe zawarte w Historycznych Informacjach Finansowych za lata 2019 i 2020, które zostały poddane badaniu przez biegłego rewidenta Grant Thornton sp. z o.o. sp.k., jak również analogiczne dane zawarte w sprawozdaniach finansowych za lata 2019 i 2020 sporządzonych według Polskich Standardów Rachunkowości, a następnie zatwierdzonych przez Walne Zgromadzenia Akcjonariuszy zgodnie z wymogami prawa.

Wybrane skonsolidowane Historyczne informacje finansowe sporządzone wg MSSF za lata 2019-2020 – zaudytowane (wszystkie kwoty w tysiącach złotych)

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	61 281	29 761
Zysk (strata) operacyjna	10 474	(130)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	9 566	(734)
Zysk (strata) netto	7 949	(901)
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	7 949	(901)
Inne całkowite dochody	243	1
Całkowite dochody ogółem	8 193	(900)
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	8 193	(900)
Przypadający udziałom niesprawnym kontroli	-	-
Podstawowy zysk na jedną akcję	1,93	(0,24)
Rozwodniony zysk na jedną akcję	1,85	(0,23)

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	2020	2019	01.01.2019 9
Rzeczowe aktywa trwałe	21 715	20 942	21 619
w tym wartości niematerialne	582	625	5
Aktywa trwałe	22 324	21 615	21 677
Aktywa obrotowe	25 377	14 444	15 103
Aktywa razem	47 701	36 059	36 780

PASywa	2020	2019	01.01.2019
Kapitał akcyjny	4 320	3 730	3 730
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)	19 885	9 321	9 773
Kapitał własny razem	19 885	9 321	9 773
Zobowiązanie długoterminowe razem	14 726	13 925	10 942
Zobowiązania krótkoterminowe razem	13 089	12 813	16 065
Zobowiązania razem	27 815	26 738	27 007
Kapitał własny i zobowiązania razem	47 701	36 059	36 780

Wybrane Historyczne dane porównawcze sporządzone wg Polskich Standardów Rachunkowości, zaudytowane, zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniach 30.6.2020 i 24.5.2021

SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018, 1-01-2019
A. AKTYWA TRWAŁE	25 615 296,06	25 177 257,47	25 968 522,14
<i>W tym Wartości niematerialne i prawne</i>	1 615 861,59	1 189 922,90	848 967,60
B. AKTYWA OBROTOWE (I+I1+III+IV)	27 817 071,79	18 118 957,93	17 995 553,03
AKTYWA RAZEM	53 432 367,85	43 296 215,40	43 964 075,17
PASYWA			
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	25 944 060,18	16 420 417,45	16 764 161,29
<i>W tym Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	4 320 000,00	3 730 000,00	3 730 000,00
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe	7 517 295,85	6 480 920,11	7 444 020,47
Zobowiązania krótkoterminowe	11 926 772,76	11 942 472,60	15 267 503,87
PASYWA RAZEM	53 432 367,86	43 296 215,40	43 964 075,17

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Treść	2 019	2 020
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	30 473 538,08	62 985 676,39
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-12 929,58	9 452 238,98
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	680 229,54	9 457 600,03
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	232 800,08	8 800 854,69
N. Zysk (strata) brutto	181 515,96	8 746 458,44
O. Podatek dochodowy	167 517,83	1 412 758,88
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-13 506,53	7 364 515,62

W związku z rozbieżnościami, jakie występują pomiędzy informacjami finansowymi opublikowanymi w statutowych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych Spółki oraz wielkościami zawartymi w raporcie za pierwszy kwartał Zarząd zwraca uwagę Akcjonariuszy na następujące kwestie, pozwalające zrozumieć naturę i przyczyny tych różnic:

1) Grupa wdrożyła w pełni, począwszy od dnia 1 stycznia 2019 MSSF16 dotyczący ujęcia umów leasingu oraz umów mających za przedmiot odpłatne, czasowe wykorzystywanie obcych środków trwałych. W wyniku tego istotnie zwiększyło się prezentowane w Historycznych Informacjach Finansowych oraz sporządzanych, począwszy od roku 2021 raportach kwartalnych zadłużenie finansowe Spółki; zwiększeniu uległa także wartość aktywów rzeczowych Spółki, amortyzacja oraz koszty finansowe.

2) Historycznie Emitent sporządzał dokumentację prowadzonych prac rozwojowych na potrzeby sprawozdań finansowych, sporządzanych zgodnie z Ustawą o Rachunkowości, w związku z powyższym dokumentacja ta nie spełnia wymagań określonych w MSR38 dla udokumentowania rozwojowego, a nie badawczego, charakteru tych prac. W związku z powyższym zmianie – w stosunku do statutowych sprawozdań finansowych oraz w stosunku do raportu za pierwszy kwartał – uległ sposób prezentacji nakładów dokonywanych przez Emitenta na prace rozwojowe. W ciężar bilansu otwarcia, sporządzonego na dzień 1 stycznia 2019 roku („Bilans Otwarcia”, „BO”), został dokonany odpis, umniejszający kapitały własne o kwotę stanowiącą równowartość wartości niematerialnych i prawnych stanowiących skapitalizowaną i niezamortyzowaną wartość nakładów przeprowadzonych przed dniem 1 stycznia 2019 roku, ujmowaną na koniec 2018 roku w bilansie Spółki jako „wartości niematerialne i prawne” Kwota ta umniejszyła kapitały własne i aktywa Spółki o kwotę niemal 2.000 tys. zł, w stosunku do statutowych sprawozdań finansowych oraz raportu za pierwszy kwartał. Jednocześnie w latach 2019 – 2020 oraz w pierwszych dwóch kwartałach roku 2021, nakłady na prace rozwojowe, w tym realizowany przez Spółkę projekt wdrożenia do produkcji testów (pasków) na oznaczenie minimalnego stężenia hamujące (MIC) zostały ujęte w kosztach Spółki. W wyniku tego zwiększeniu uległy prezentowane koszty Grupy za lata 2019 i 2020 oraz za pierwszy dwa kwartał 2021 roku, w stosunku do wielkości zaprezentowanej w raporcie za pierwszy kwartał. W sprawozdaniu za pierwszy kwartał 2021 opublikowanym przez Spółkę w dniu 15 maja 2021 roku, nakłady na prace rozwojowe nie były ujmowane w ciężar kosztów. Jednocześnie wynik Spółki, prezentowany zgodnie z MSSF nie jest obciążony amortyzacją wcześniej skapitalizowanych i ujmowanych jako wartości niematerialne i prawne nakładów na prace rozwojowe. Poniższa korekta raportu za pierwszy kwartał uwzględnia powyższe zmiany, które istotnie zmieniają prezentację aktywów, kosztów oraz kapitalizacji Spółki.

3) Spółka przyjęła, z końcem kwietnia roku 2021, nową Politykę Rachunkowości. Jej postanowienia zostały konsekwentnie zastosowane przy sporządzaniu Historycznych Informacji Finansowych, zgodnie z MSSF 1. Polityka Rachunkowości zawiera konserwatywne zasady wyceny zapasów, które znajdują zastosowaniem przed dokonaniem szacunku ich wartości. W związku z tym, w ciężar Bilansu Otwarcia został dokonany odpis na zapasy, które nie spełniały kryteriów określonych w przyjętej w roku 2021 Polityce Rachunkowości. Dokonany odpis miał istotny wpływ na wielkość zapasów i kapitałów własnych Spółki, zmniejszając wartość aktywów Spółki i jej kapitały własne o kwotę rzędu 1.700 tys. złotych.

4) W przyjętej, nowej Polityce Rachunkowości Spółka zmieniła sposób ujmowania wartości środków trwałych będących nieruchomościami. Spółka przyjęła, w miejsce historycznego kosztu nabycia, model przeszacowania do wartości godziwej. Spółka oczekuje, że obserwowane obecnie zjawiska inflacyjne, powodować mogą nieadekwatność prezentacji wartości posiadanych przez Spółkę nieruchomości w następnych latach, w przypadku stosowania modelu prezentacji odnoszącego się do historycznej ceny nabycia. Zastosowanie tego modelu spowodowało istotne obniżenie wartości nieruchomości wykazanej na dzień 1 stycznia 2019 roku. Budynki wykorzystywane przez Spółkę w jej działalności dostosowane są do potrzeb produkcji mikrobiologicznej co wpłynęło na wysoki koszt ich budowy, który nie znajduje odzwierciedlenia w możliwej do uzyskania cenie sprzedaży. Przeprowadzenie przeszacowania na dzień sporządzenia bilansu otwarcia spowodowało istotnie obniżenie kapitałów własnych na ten dzień. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka, zgodnie z przyjętą Polityką Rachunkowości dokonała przeszacowania nieruchomości przy ul. Vetterów 5, co spowodowało ujawnienie zwiększenia wartości zarówno gruntu, jak i budynku zakładu produkcyjnego. Jednocześnie spowodowało to konieczność odwrócenia odpisu amortyzacyjnego, co wpłynęło na zwiększenie wyniku netto za rok 2020.

5) Emitent zastosował także w pełni zasady MSSF2 (Wynagrodzenie oparte na akcjach) do realizowanego przez Emitenta Programu Opcji Menedżerskich skierowanego do członków Zarządu i kluczowych pracowników Grupy. Zastosowanie tego standardu istotnie zwiększyło koszty Grupy za rok 2019, w którym zakończono realizowanie projektu rozbudowy zakładu w Lublinie i uruchomienia produkcji w tym zakładzie; z uwagi na to, że prezentacja skutku stosowania płatności w akcjach Spółki w rachunku zysków i strat dokonywana jest naprzeciw utworzonego w równej kwocie kapitału rezerwowego, nie miało to wpływu na kapitały własne Grupy. Raport opublikowany za pierwszy kwartał 2021 roku ujmował koszty i kapitał w sposób w pełni uwzględniający zastosowanie MSSF 2.

Skutkiem powyższych zmian w prezentacji sytuacji Grupy jest zwiększenie straty za rok 2019 oraz zwiększenie zysku za rok 2020, do kwoty 7.949 tys. złotych (w stosunku do zysku wykazanego w raporcie za pierwszy kwartał w wysokości 7.771 tys. zł).