



RAPORT GRUPY KAPITAŁOWEJ

BIOMAXIMA SA

za 3 kwartały zakończone 30 września 2024 roku

na który składają się

- List Prezesa Zarządu do Akcjonariuszy
- Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe

Lublin, dnia 29 listopada 2024 roku

List Prezesa Zarządu do Akcjonariuszy BioMaxima S.A.

Szanowni Akcjonariusze,

Mam przyjemność przekazać Państwu raport BioMaxima S.A. za dziewięć miesięcy 2024 r., przedstawiający wyniki osiągnięte przez Emitenta a także ważniejsze wydarzenia z trzeciego kwartału 2024 roku.

Grupa Kapitałowa BioMaxima wypracowała w raportowanym okresie 36.962 tys. zł przychodów netto i zrównanych z nimi. Przychody ze sprzedaży ogółem w okresie 9 miesięcy 2024 r. wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 10,44%, w tym w eksporcie o 14,19%. Odpowiednio, w porównaniu do II kwartału 2024 roku sprzedaż ogółem wzrosła o 4% a eksport o 9,5%. Zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację (EBITDA) osiągnął poziom 2.783 tys. zł. Strata netto za trzy kwartały wyniosła 432 tys. złotych.

Na wynik finansowy trzeciego kwartału w dalszym ciągu wpływ mają koszty utrzymania nowego zakładu które nie zostały jeszcze pokryte zwiększonymi przychodami ze sprzedaży. Ponadto, regularne podnoszenie ustawowej płacy minimalnej wywołuje presję płacową w Spółce skutkującą wzrostem kosztów wynagrodzeń w okresie 9 miesięcy 2024 r. o 540 tys. zł w stosunku do analogicznego okresu 2023 r. Na wynik netto wpłynął także wzrost kosztów finansowych, w szczególności kosztów odsetkowych, gdzie w okresie 9 miesięcy 2024 r. nastąpił przyrost o 318 tys. zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. Dokonaliśmy również odpisu w kwocie 138 tys. złotych z tytułu utraty ważności zapasów; głównie testów PCR do identyfikacji Covid-19 oraz grypy, wyprodukowanych na początku 2022 r w ilościach zabezpieczających potrzeby w dłuższym horyzoncie; gwałtowny spadek popytu na te testy w momencie zmiany zasad refundacji promującej testy potrójne (RSV/grypa/Covid-19) na rynku krajowym. Przewidujemy jednak, że był to już ostatni kwartał z ujemnym wynikiem finansowym.

We wrześniu wpłynęło zamówienie o wartości 560 tys PLN i rozpoczęła się realizacja znaczącej umowy na produkcję i dostawy krążkowych systemów dyfuzyjnych AST (raport bieżący nr 2/2024). Jej efekty finansowe będą widoczne już w wynikach czwartego kwartału 2024 roku. Całkowite przychody netto z tytułu tego kontraktu do końca roku 2024 przekroczą 1,05 mln PLN, a w roku 2025 przekroczą wartość 2,6 mln PLN i w kolejnych latach będą rosnąć. Jak informowaliśmy w pierwszym kwartale 2022 roku, ze względu na zmiany w otoczeniu rynkowym, nastąpił istotny wzrost popytu na krążkowe systemy AST, którego wcześniej nie byliśmy w stanie zaspokoić. Przy całkowitej sprzedaży krążków AST w 2021 na poziomie 1,38 mln PLN, uruchomienie nowych mocy wytwórczych i akcja marketingowa Spółki skutkuje wzrostem sprzedaży do 2,53 mln PLN na koniec objętego niniejszym raportem kwartału. Raportowana znacząca umowa, chociaż największa, jest jedną z kilku obecnie realizowanych. Oczekujemy, że w 2025 roku wyprzedamy całość aktualnie osiągniętych mocy produkcyjnych w tym asortymencie i rozpoczęliśmy już przygotowania do ich dalszej rozbudowy.

Zbliżające się uruchomienie sprzedaży pasków MIC jest oczekiwane przez naszych obecnych odbiorców i umożliwi poszerzenie asortymentu dostarczanego już pozyskanym klientom na systemy do oznaczania lekowrażliwości, jak również zdobycie nowych. Oceniamy, że przychody uzyskane z tego asortymentu docelowo wielokrotnie przekroczą te uzyskiwane z krążków AST. Rozbudowa sprzedaży o zupełnie nowy asortyment jest złożonym, długotrwałym i obiektywnie trudnym procesem, na co

wpływ ma zarówno specyfika rynku regulowanego i wynikająca z niej wrażliwość użytkownika końcowego na jakość wyrobu oraz jego stałą dostępność jak i konieczność zarządzania prawami do własności intelektualnej związanej z naszą działalnością badawczo-rozwojową. Wprowadzając na rynek innowacyjny wyrób w ponad stu wariantach jako piąty europejski producent musimy dochować należytej staranności w każdym aspekcie. Dla porównania, produkcją szybkich testów immunochromatograficznych zajmuje się w Europie ponad 20 firm ponieważ bariera wejścia na rynek jest odpowiednio niższa.

Systematycznie wzrastają również przychody w grupach asortymentowych objętych inwestycjami w ostatnich okresach, a więc podłoży mikrobiologicznych, suplementów, szybkich testów, a także diagnostyki molekularnej.

Również we wrześniu Spółka podpisała z Politechniką Łódzką umowę na dostawę automatycznego systemu do charakterystyki fenotypowej mikroorganizmów i komórek ssących z oprogramowaniem o łącznej cenie dostawy brutto 920 tys PLN. Dostawa została zrealizowana w październiku 2024 r. W listopadzie 2024 r. podpisaliśmy z Erba Polska Sp. z o.o. umowę o przejęciu rynku sprzętu i materiałów zużywalnych służących do analizy moczu zbudowanego przez tą spółkę w Polsce. Wartość przejmowanego rynku wynosi około 1 mln zł netto rocznie, na co składają się przychody ze sprzedaży materiałów zużywalnych oraz czynszów dzierżawy urządzeń (półautomatycznych oraz automatycznych analizatorów Laura, w tym analizatory osadu). Przychody z tej transakcji będą częściowo już widoczne w IV kwartale.

Systematycznie prowadzimy prace badawczo-rozwojowe ukierunkowane na poszerzenie oferty produktowej Spółki, co skutkowało w 2024 roku wprowadzeniem 10 nowych podłoży mikrobiologicznych a także 3 nowych suplementów podłoży, a do końca roku wprowadzimy kolejne. Sukcesem zakończono etapy projektu SMART zarówno prowadzone przez zespół badawczy BioMaxima jak i Uniwersytetu Warszawskiego. Wkrótce złożymy wniosek do PARP o wypłatę części dotacji związanej z tymi etapami.

Wniosek o dofinansowanie udziału Spółki w międzynarodowych targach Medlab, Medica oraz Analytica w 2026 r. został wybrany do dofinansowania ze środków EFRR. Kwota dofinansowania wyniesie 282,15 tys. zł, co stanowi 50% kosztów kwalifikowanych. Sprzedaż eksportowa Spółki dzięki udziałowi w międzynarodowych targach utrzymuje tendencję wzrostową. Aktywność ta w perspektywie najbliższych lat zapewni BioMaxima SA efekty w postaci dalszego wzrostu i wykorzystania pozytywnych trendów na rynku diagnostyki.

Zależna spółka rumuńska osiągnęła trwałą rentowność na poziomie jednostkowym. Jednocześnie jej wzrastające przychody oraz wypracowana przez nią marża zwiększa rentowność sprzedaży całej Grupy.

Dziękuję za zaufanie, jakim Państwo nas obdarzają.

Z poważaniem,

Łukasz M. Urban

Prezes Zarządu BioMaxima S.A.

GRUPA KAPITAŁOWA
BioMaxima S.A.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2024 roku

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

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

Lublin, dnia 29 listopada 2024 roku

Spis treści

I. Wybrane skonsolidowane dane finansowe.....	7
II. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów <i>(jeśli nie wskazano inaczej, wszystkie kwoty w tysiącach zł)</i>	8
III. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	9
IV. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	10
V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	11
VI. Informacja dodatkowa do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
1. Informacje ogólne	12
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	13
3. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	17
4. Pozostałe noty objaśniające.....	18
Nota 1. Znaczące zdarzenia i transakcje	18
Nota 2. Przychody i koszty operacyjne	19
Nota 3. Podatek dochodowy bieżący i odroczony	21
Nota 4. Zysk na akcję	22
Nota 5. Rzeczowe aktywa trwałe.....	23
Nota 6. Zapasy	24
Nota 7. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	25
Nota 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26
Nota 9. Kapitał akcyjny	26
Nota 10. Kredyty bankowe i pożyczki	27
Nota 11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	29
Nota 12. Dotacje	29
Nota 13. Instrumenty finansowe	30
Nota 14. Zarządzanie kapitałem	31
Nota 15. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	32
Nota 16. 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. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość;	35
Nota 21. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie	35
Nota 22. Sezonowość	35
Nota 23. Działalność zaniechana	35
Nota 24. 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 finansowe

Wyszczególnienie	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
Przychody ze sprzedaży	36 962	33 469	8 591	7 312
Zysk (strata) operacyjna	298	758	69	166
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(402)	516	(93)	113
Zysk (strata) netto	(432)	493	(100)	108
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(432)	493	(100)	108
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 736)	679	(404)	148
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	160	(12 838)	37	(2 805)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	545	726	127	159
Przepływy pieniężne netto – razem	(1 031)	(11 433)	(240)	(2 498)
Średnioważona liczba akcji	4 193 118	4 359 955	4 193 118	4 359 955
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(0,10)	0,11	(0,02)	0,02
Wartość księgową na jedną akcję (w zł /EUR)	11,06	11,68	2,58	2,52
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
Aktywa / Pasywa razem	74 925	73 196	17 510	15 790
Aktywa trwałe	50 494	50 896	11 800	10 979
Aktywa obrotowe	24 431	22 300	5 710	4 811
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom emitenta	46 356	50 914	10 834	10 983
Zobowiązania długoterminowe	12 865	12 311	3 890	2 656
Zobowiązania krótkoterminowe	15 704	9 971	2 786	2 151

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

- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 30.09.2024 roku wg kursu 1 EUR=4,2791 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31.12.2023 roku wg kursu 1 EUR=4,6356 PLN (kurs średni NBP),
- pozycje rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024 roku do 30.09.2024 roku wg kursu 1EUR=4,3022 PLN*.
- pozycje rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 roku do 30.09.2023 roku wg kursu 1EUR=4,5773 PLN*.

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

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

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

Wyszczególnienie	Nota	9 miesięcy	9 miesięcy	3 miesiące	3 miesiące
		zakończonych 30.09.2024	zakończonych 30.09.2023	zakończone 30.09.2024	zakończone 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	1	36 962	33 439	12 971	11 666
Pozostałe przychody		825	1 395	192	(145)
Zużycie materiałów i energii	2	(14 664)	(12 037)	(5 242)	(4 192)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2	(7 984)	(7 443)	(2 690)	(2 403)
Koszty świadczeń pracowniczych	2	(10 647)	(10 107)	(3 807)	(3 252)
Usługi obce	2	(3 555)	(3 415)	(1 371)	(1 220)
Amortyzacja	2	(2 485)	(1 752)	(847)	(661)
Pozostałe koszty według rodzaju	2	(1 413)	(1 191)	(264)	(219)
Zmiana stanu produktów	2	3 060	1 805	984	(171)
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	2	285	173	106	69
Pozostałe koszty operacyjne	2	(86)	(139)	(33)	(46)
Zysk (strata) operacyjna		298	758	(1)	(574)
Przychody finansowe		94	188	49	24
Koszty finansowe		(768)	(473)	(281)	(92)
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		(26)	43	(9)	279
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(402)	516	(242)	(363)
Podatek dochodowy	3	(30)	(23)	(9)	(3)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(432)	493	(251)	(366)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-		
Zysk (strata) netto	4	(432)	493	(251)	(366)
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		(432)	493	(251)	(366)
Przypadający udziałom niesprawnym kontroli					
Składniki, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych					
Składniki, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat					
Inne całkowite dochody					
Całkowite dochody ogółem		(432)	493	(251)	(366)
Przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego		(432)	493	(251)	(366)
Przypadające udziałom niesprawnym kontroli					
Podstawowy zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	4	(0,10)	0,12	(0,06)	(0,09)
z działalności zaniechanej					
Rozwodniony zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	4	(0,10)	0,12	(0,06)	(0,09)
z działalności zaniechanej					

III. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	30.09.2024	31.12.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	5	50 172	50 509
Wartości niematerialne		322	387
Pozostałe aktywa finansowe			-
Aktywa trwałe		50 494	50 896
Zapasy	6	13 688	13 827
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	7	10 187	6 999
Należności z tytułu podatku dochodowego		84	0
Pozostałe aktywa finansowe		0	0
Środki pieniężne	8	472	1 474
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		24 431	22 300
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa obrotowe		24 431	22 300
Aktywa razem		74 925	73 196
PASywa		30.09.2024	30.09.2023
Kapitał akcyjny	9	4 193	4 193
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		9 841	9 841
Akcje własne		0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe		109	4 128
Zyski zatrzymane, w tym		32 213	32 752
- wynik okresu bieżącego		(432)	493
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		46 356	50 914
Udziały niesprawujące kontroli		-	-
Kapitał własny razem		46 356	50 914
Zobowiązania finansowe	10	5 671	5 370
Zobowiązania z tytułu leasingu		443	327
Dotacje	12	6 348	5 784
Zobowiązania pozostałe		0	0
Rezerwy na zobowiązania		69	65
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		334	765
Zobowiązanie długoterminowe razem		12 865	12 311
Zobowiązania finansowe	10	8 229	3 296
Zobowiązania z tytułu leasingu		296	130
Dotacje	12	697	486
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	11	5 976	5 619
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0
Rezerwy na zobowiązania		506	440
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grupy przeznaczonych do sprzedaży		15 704	9 971
Zobowiązania wchodzące w skład grupy przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		15 704	9 971
Zobowiązania razem		28 569	22 282
Kapitał własny i zobowiązania razem		74 925	73 196

IV. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej							Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem			
Saldo na dzień 01.01.2024 roku	4 193	0	9 841	94	32 845	46 973	-	46 973	
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	-	-	-	
Korekta błęd podstawowego	0	0	0	0	0	-	-	-	
Saldo po zmianach	4 193	0	9 841	94	32 845	46 973	0	46 973	
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	0	
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	0	
Fundacja – fundusz założycielski	-	-	-	-	(200)	(200)	-	(200)	
Program skupu akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-	0	
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	0	(200)	(200)	0	(200)	
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	(432)	(432)	-	(432)	
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	15	-	15	-	15	
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	0	
Razem całkowite dochody	-	-	-	15	(432)	(417)	0	(417)	
Saldo na dzień 30.09.2024 roku	4 193	0	9 841	109	32 213	46 356	0	46 356	
Za analogiczny okres 2023 roku									
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	4 329	(5 000)	9 841	9 110	34 176	52 456	-	52 456	
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	
Korekta błęd podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-	
Saldo po zmianach	4 329	(5 000)	9 841	9 110	34 176	52 456	-	52 456	
Emisja akcji	45	-	-	-	-	45	-	45	
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(2 097)	(2 097)	-	(2 097)	
Program skupu akcji własnych	(180)	5 000	-	(5 000)	180	0	-	0	
Razem transakcje z właścicielami	(135)	5 000	0	(5 000)	(1 917)	(2 052)	0	(2 052)	
Wynik bieżący okresu	-	-	-	-	493	493	-	493	
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	17	-	17	-	17	
Razem całkowite dochody	-	-	-	17	493	510	0	510	
Saldo na dzień 30.09.2023 roku	4 193	0	9 841	4 128	32 752	50 914	0	50 914	

V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Nota	9 miesięcy	9 miesięcy	3 miesiące	3 miesiące
		zakończonych 30.09.2024	zakończonych 30.09.2023	zakończone 30.09.2024	zakończone 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(402)	515	(242)	(364)
Korekty		(1 304)	188	(1 818)	3 896
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2.2	2 485	1 752	847	660
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		(20)	(5)	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		3	20	(3)	1
Koszty odsetek		708	390	237	160
Przychody z odsetek i dywidend		(2)	(137)	(1)	(1)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)		-	-	-	-
Zmiana stanu zapasów		(1 378)	(1 733)	(187)	429
Zmiana stanu należności		(3 167)	(2 833)	(1 271)	2 174
Zmiana stanu zobowiązań		87	(1 953)	(1 456)	472
Zmiana stanu rezerw		(20)	(980)	(5)	1
Zapłacony podatek dochodowy		(30)	(23)	(9)	(3)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(1 736)	679	(2 090)	3 529
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wydatki na nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych		(1 338)	(13 633)	(502)	(4 490)
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		8	5	8	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		-	4	-	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych		-	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji		1 490	639	-	90
Otrzymane odsetki		-	147	-	1
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		160	(12 838)	(494)	(4 399)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		-	45	-	-
Nabycie akcji własnych	9	-	-	-	-
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		(200)	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		3 467	4 463	2 843	1 898
Spłaty kredytów i pożyczek		(1 727)	(977)	(462)	(252)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(241)	(313)	(90)	38
Odsetki zapłacone		(754)	(395)	(238)	(158)
Dywidendy wypłacone	16	-	(2 097)	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		545	726	2 053	1 526
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(1 031)	(11 433)	(531)	656
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		1 503	12 907	1 003	818
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		472	1 474	472	1 474

VI. Informacja dodatkowa do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o Jednostce dominującej

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

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

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

Akcje Spółki dominującej są notowane rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie.

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 29 listopada 2024 roku wchodził:

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

W okresie od 1 stycznia 2024 roku do dnia 29 listopada 2024 roku nie nastąpiły zmiany w Zarządzie spółki dominującej.

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 29 listopada 2024 roku wchodził:

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

W okresie od 1 stycznia 2024 roku do dnia 29 listopada 2024 roku nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki dominującej.

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

W skład Grupy Kapitałowej BIOMAXIMA na dzień 30 września 2024 roku wchodziły Spółka dominująca BioMaxima S.A. oraz spółka zależna BioMaxima Romania S.R.L. z siedzibą w Cluj-Napoca w Rumunii.

Na koniec września 2024 roku Spółka dominująca posiadała 100% udziałów w spółce zależnej

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

Rokiem obrotowym Jednostki dominującej oraz spółki zależnej jest rok kalendarzowy.

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

1.3 Informacja o liczbie zatrudnionych

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

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Pracownicy umysłowi	70	72
Pracownicy fizyczni	47	43
Razem	117	115

Na koniec września 2024 roku Grupa zatrudniała 80 kobiet i 37 mężczyzn.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

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

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

2.1. Podstawa sporządzenia

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

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

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

2.2. Okres objęty skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień i za okres zakończony 30 września 2024 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Dla danych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów, skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2023 roku.

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

2.3. Założenie kontynuacji działalności

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

2.4. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

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

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.09.2023
EUR/PLN	4,2791	4,6356
USD/PLN	3,8193	4,3697
GBP/PLN	5,1241	5,3464
RON/PLN	0,8600	0,932

2.5. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe

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

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

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

2.6. Prezentacja skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz konsolidacja

Prezentacja skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdania finansowego prezentowane jest zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Grupa Kapitałowa prezentuje w ramach sprawozdania z całkowitych dochodów łącznie rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z innych całkowitych dochodów.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów prezentowane jest w wariantcie porównawczym (rodzajowym), natomiast skrócone

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości, prezentacji lub korekty błędów, Grupa prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego, jeżeli powyższe zmiany są istotne dla danych prezentowanych na początek okresu porównywalnego. W takiej sytuacji prezentacja not do trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej nie jest wymagana.

Konsolidacja

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych. Grupa ocenia, czy posiada kontrolę stosując jej definicję zawartą w MSSF 10. Zgodnie z definicją inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w którą dokonał inwestycji, jeżeli z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad jednostką.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółek zależnych objętych skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, sporządza się na ten sam dzień bilansowy. W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Inwestycje w spółkach zależnych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmuje się zgodnie z MSSF 5.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną. Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Spółki dominującej oraz spółek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą dokonuje się następujących wyłączeń:

- na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy lub zysk zgodnie z MSSF 3,
- określane są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów takich jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- ujmuje się podatek odroczony z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej (zgodnie z MSR 12).

Udziały niedające kontroli wykazywane są w odrębnej pozycji kapitałów własnych i reprezentują tę część dochodów całkowitych oraz aktywów netto spółek zależnych, które przypadają na podmioty inne niż spółki Grupy Kapitałowej. Grupa alokuje dochody całkowite spółek zależnych pomiędzy akcjonariuszy Spółki dominującej oraz podmioty niekontrolujące na podstawie ich udziału we własności.

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

Transakcje z podmiotami niekontrolującymi, które nie skutkują utratą kontroli przez Spółkę dominującą, Grupa traktuje jak transakcje kapitałowe:

- sprzedaż częściowa udziałów na rzecz podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną sprzedaży a wartością bilansową aktywów netto spółki zależnej, przypadających na udziały sprzedane podmiotom niekontrolującym, ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji zyski zatrzymane,
- nabycie udziałów od podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną nabycia a wartością bilansową aktywów netto nabytych od podmiotów niekontrolujących ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji zyski zatrzymane.

2.7. Zmiana standardów lub interpretacji

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2024 Jednostka/Grupa stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiany do:
 - Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku;
 - Zmiany do MSSR 9 „Instrumenty finansowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku;
 - Zmiany do MSSR 7 „Instrumenty finansowe- ujawnienia informacji”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku;
 - Zmiany do MSSR 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku;
 - Zmiany do MSSR 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienie informacji”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku;

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR).

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

W 2024 roku Grupa nie dokonywała zmian polityki rachunkowości.

Sporządzając skrócone sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 roku jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023.

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

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

Grupa wyróżnia następujące segmenty sprawozdawcze:

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

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

<i>za okres od 01.01 do 30.09.2024 roku</i>	Mikrobiologia	Analityka	Pozostałe	Ogółem
Region				
Polska	11 438	11 655	852	23 945
Unia Europejska	7 259	1 155	379	8 792
Pozostałe kraje	2 785	1 066	373	4 225
Przychody ze sprzedaży ogółem	21 482	13 877	1 604	36 963
Asortyment				
Produkty	16 818	3 663	640	21 121
Towary	4 664	10 214	910	15 788
Pozostałe			54	54
Przychody ze sprzedaży ogółem	21 482	13 877	1 604	36 963

za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	Mikrobiologia	Analityka	Pozostałe	Ogółem
Region				
Polska	10 230	11 028	797	22 055
Unia Europejska	4 917	2 470	225	7 612
Pozostałe kraje	2 251	1 204	347	3 802
Przychody ze sprzedaży ogółem	17 398	14 702	1 369	33 469
Asortyment				
Produkty	14 472	3 858	545	18 875
Towary	2 926	10 844	761	14 531
Pozostałe	-	-	63	63
Przychody ze sprzedaży ogółem	17 398	14 702	1 369	33 469

Informacje na temat istotnych klientów przedstawiono poniżej.

Dane za okres od 01.01.2024 do 30.09.2024

Najwięksi klienci	Wartość sprzedaży	Udział %
Czterech największych klientów	7 022	20,4%
Pozostali	29 941	79,6%
Razem	36 963	100,0%

Dane za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023

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

4. Pozostałe noty objaśniające

Nota 1. Znaczące zdarzenia i transakcje

W 3 kwartale 2024 roku wystąpiły następujące istotne zdarzenia i transakcje:

Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w ramach Działania 2.7 Lubelskie MŚP na rynkach zagranicznych pozytywnie przeszedł ocenę i został wybrany do dofinansowania ze środków EFRR zgodnie z uchwałą Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 30 lipca 2024 r. Wniosek dotyczył udziału Spółki w międzynarodowych targach Medlab, Medica oraz Analityca w 2026 r. Kwota dofinansowania wyniesie 282,15 tys. zł, co stanowi 50% kosztów kwalifikowanych. Udział Spółki w czterech międzynarodowych wystawach w roku 2024 jest finansowany z pozyskanego dofinansowania w ścieżce Smart, zaś udział w trzech wystawach międzynarodowych w 2025 r. będzie finansowany z pozyskanego wcześniej dofinansowania w działaniu 2.7. Sprzedaż eksportowa Spółki dzięki udziałowi w międzynarodowych targach utrzymuje tendencję wzrostową. Aktywność ta w perspektywie najbliższych lat zapewni BioMaxima SA efekty w postaci intensywnego wzrostu i wykorzystania pozytywnych trendów na rynku diagnostyki.

W dniu 3 września 2024 r. Spółka otrzymała zamówienie o wartości około 560 tys. zł netto na dostawę krążkowych systemów dyfuzyjnych do oznaczania lekowrażliwości (AST). Jest to kolejne zamówienie wynikające z realizacji umowy zawartej z klientem i Spółka spodziewa się kolejnych zamówień o zróżnicowanej wartości, a także oczekuje, że całkowite przychody netto do końca roku 2024 osiągną minimalny poziom 1,05 mln PLN, a w roku 2025 przekroczą wartość 2,6 mln PLN i w kolejnych latach powinny nadal rosnąć.

BioMaxima SA jest jedynym w kraju oraz jednym z 5 producentów krążkowych systemów dyfuzyjnych do oznaczania lekowrażliwości (AST) w Europie. Produkowane przez BioMaxima S.A. krążki antybiotykowe i gotowe podłoża na płytkach do badań lekowrażliwości (Antibiotic Susceptibility Tests, AST), a także podłoża chromogenne do wykrywania mechanizmów oporności KPC, ESBL, VRE, MRSA oraz podłoża do wykrywania szczepów wytwarzających karbapemazy posiadają pozytywną opinię Krajowego Ośrodka Referencyjnego ds. Lekowrażliwości Drobnoustrojów (KORLD), który wydaje rekomendacje dla wszystkich laboratoriów mikrobiologicznych w Polsce i współpracuje z podobnymi ośrodkami referencyjnymi w Unii Europejskiej (EUCAST) oraz na świecie.

Według prognozy Markets and Markets z września 2020 roku, wartość rynku oznaczania lekowrażliwości jako segmentu rynku IVD, wzrośnie z 3 mld USD w 2020 r. do 4 mld USD w 2025 r (CAGR 5,5%), podczas gdy wartość rynku oznaczeń metodą dyfuzyjną wzrośnie z 0,73 mld USD w 2020 do 0,85 mld USD w 2025 roku.

W dniu 26 września 2024 r. Spółka podpisała z Politechniką Łódzką Wydział Biotechnologii i Nauk o Żywności umowę na dostawę i instalację automatycznego systemu do fenotypowej charakterystyki mikroorganizmów i komórek ssaczy, wraz z oprogramowaniem. Wartość zamówienia wynosi 748.040,00 PLN netto (920.040,00 PLN brutto). Zamówienie będzie miało wpływ na wyniki osiągnięte przez Spółkę w IV kwartale 2024r. Następstwem instalacji analizatora będą zamówienia odczynników i materiałów zużywalnych w kolejnych okresach, które nie są elementem podpisanej umowy i wygenerują dodatkowy przychód. Umowa jest istotna w zakresie podstawowej działalności Spółki.

Nota 2. Przychody i koszty operacyjne

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

Grupa w ramach zawieranych umów zobowiązuje się do:

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

Poniższa tabela przedstawia zasady moment ujęcia przychodu dla poszczególnych zobowiązań.

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

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

Dotacje rządowe są ujmowane w wartości godziwej, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie otrzymana, a Grupa spełni wszystkie związane z nią warunki.

Dotacje rządowe dotyczące kosztów są rozliczane w czasie i ujmowane w wyniku finansowym przez okres niezbędny do dopasowania ich do kosztów, które mają kompensować.

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

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

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

Nota 2.1. Pozostałe przychody

Wyszczególnienie	01.01.2024 -30.09.2024	01.01.2023 -30.09.2023
Dotacje rozliczane w czasie	676	458
Zysk ze zbycia środków trwałych	20	5
Otrzymane kary i odszkodowania	10	690
Inne przychody	119	242
Razem	825	1 395

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

Nota 2.2. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	01.01.2024 -30.09.2024	01.01.2023 -30.09.2023
Amortyzacja	2 485	1 752
Świadczenia pracownicze	10 647	10 107
Zużycie materiałów i energii	14 664	12 037
Usługi obce	3 555	3 415
Pozostałe koszty rodzajowe	1 413	1 191
Koszty według rodzaju razem	32 764	28 502
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 984	7 443
Pozostałe koszty operacyjne	86	139
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	3 060	1 805
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	285	173
Razem	44 179	38 062

Najistotniejszą pozycję kosztów rodzajowych Grupy w 2024 roku stanowiły koszty zużycia materiałów i energii oraz koszty świadczeń pracowniczych (łącznie ponad 77%).

Nota 3. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

Szczegółowe informacje na temat tytułów, od których utworzono rezerwę z tytułu podatku odroczonego zostały zaprezentowane w nocie 3.2.

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 – 30.09.2024	01.01.2023 – 30.09.2023
Podatek bieżący	30	23
Podatek odroczony	0	0
Razem	30	23

Nota 3.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Różnice kursowe	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe/wartości niematerialne	334	765
Razem	334	765

Nota 4. Zysk na akcję

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

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

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

Zysk na akcję	01.01.2024 -30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 193 118	4 359 955
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	(432)	493
Zysk na akcję w złotych	(0,10)	0,11
Rozwodniony zysk na akcję	01.01.2024 -30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	4 193 118	4 359 955
Korekta - opcje na akcje (w szt.)		
Średnia liczba akcji zwykłych po korekcie w okresie	4 193 118	4 359 955
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	(432)	493
Rozwodniony zysk na akcję w złotych	(0,10)	0,11

Nota 5. Rzeczowe aktywa trwałe

Zasady rachunkowości

Najistotniejsze pozycje rzeczowych aktywów trwałych stanowią budynki i budowle oraz urządzenia techniczne i maszyny wchodzące w skład linii produkcyjnych. Do rzeczowych aktywów trwałych Grupa zalicza również istotne części zamienne oraz awaryjne wyposażenie, jeżeli Grupa oczekuje, że będą one wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok i możliwe jest ich przypisanie do poszczególnych pozycji rzeczowych aktywów trwałych.

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

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

Okresy amortyzacji są następujące:

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

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

Na rzeczowe aktywa trwałe złożyły się następujące pozycje:

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.09.2023
Środki trwałe	49 372	45 238
- grunty	3 814	3 344
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 194	26 092
- urządzenia techniczne i maszyny	14 807	11 305
- środki transportu	1 362	1 170
- inne środki trwałe	3 195	3 327
Środki trwałe w budowie	800	5 171
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	100
Razem	50 172	50 509

Informację o zabezpieczeniach zobowiązań na środkach trwałych zaprezentowano w nocie nr 10.2.

Nota 6. Zapasy

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

Odpisu aktualizującego Spółka dokonuje w stosunku do zapasu:

- znajdującego się w grupie wiekowania „365 i więcej”, na które nie ma zapotrzebowania i na które przez ostatnie 12 miesięcy nie było zużycia z wyjątkiem zapasu do którego istnieje znaczne prawdopodobieństwo wykorzystania/zużycia, przy czym dla stwierdzenia znacznego prawdopodobieństwa wykorzystania lub zużycia konieczne jest aby istniało potwierdzenie uprawdopodobnienia wykorzystania lub zużycia tego zapasu powstałe w toku działalności handlowej lub produkcyjnej
- znajdującego się w grupie poniżej „365 dni”, który prawdopodobnie w przyszłości nie przyniesie korzyści ekonomicznych, w szczególności jeżeli zaprzestano czynnego oferowania elementów tego zapasu w działalności handlowej lub zaprzestano produkcji wyrobów, do których wytworzenia stosowany jest dany element zapasów.
- którego wartość netto możliwa do uzyskania jest mniejsza niż cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Nota 6.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Materiały	5 285	4 716
Półprodukty i produkcja w toku	225	181
Produkty gotowe	3 283	2 310
Towary	4 895	5 564
Razem	13 688	12 721

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

Nota 6.2. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Odpisy aktualizujące na początek okresu	652	457
- zwiększenia	89	453
- zmniejszenia (-)	(62)	(288)
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	679	622

Nota 7. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Wybrane zasady rachunkowości

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych przy zastosowaniu macierzy rezerw.

Nota 7.1. Specyfikacja należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	7 094	5 541
Należności publiczno-prawne	128	278
Zaliczki na zakup towarów/środków trwałych	-	-
Pozostałe należności	482	1 680
Rozliczenia międzyokresowe	2 915	1 467
Odpisy aktualizujące (-)	(432)	(407)
Razem	10 187	8 559

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

Nota 7.2. Odpisy aktualizujące wartość należności

Grupa Kapitałowa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności, które w 2024 roku obciążały koszty dotyczyły wyłącznie należności z tytułu dostaw i usług.

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

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	407	589
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	27	334
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(1)	(382)
Rozwiązanie odpisu – nieściągalne		(134)
Stan na koniec okresu	433	407

Nota 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wybrane zasady rachunkowości

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości godziwej. Na środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie oraz inne krótkoterminowe płynne lokaty o terminie zapadalności trzech miesięcy lub krótszym. Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik krótkoterminowych kredytów.

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	234	1 272
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	229	229
Środki pieniężne na lokatach i depozytach	-	-
Środki pieniężne w kasie	9	2
Razem	472	1 503

Na dzień 30 września 2024 środki pieniężne o wartości bilansowej 14,6 tys. PLN podlegały ograniczeniom w dysponowaniu w związku z ich zgromadzeniem na rachunku VAT związanym z wykonywaniem przez kontrahentów płatności w modelu „split payment”.

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

Nota 9. Kapitał akcyjny

Wybrane zasady rachunkowości

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze statutem Spółki dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

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

Nota 9.1. Struktura kapitału akcyjnego

Na dzień 30 września 2024 roku kapitał podstawowy Spółki dominującej wynosił 4 193 118 PLN i dzielił się na 4 193 118 akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu. Zgodnie z zapisami Statutu wszystkie istniejące akcje emisji serii A do F zostały objęte jednolitym oznaczeniem jako seria G.

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Akcje serii G	4 193 118	4 193 118
Razem	4 193 118	4 193 118

Nota 9.2. Struktura własności kapitału akcyjnego

Na dzień 30 września 2024 roku struktura własności kapitału akcyjnego przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Udział w kapitale akcyjnym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Porozumienie akcjonariuszy: Łukasz Urban, Andrzej Mikosz oraz TriCar Services LTD, Krzysztof Mikosz, Mariusz Nowak	1 431 322	34,14%	1 431 322	34,14%
Akcje własne w posiadaniu spółki	-	-	-	-
Pozostali	2 761 796	65,86%	2 761 796	65,86%
Razem	4 193 118	100%	4 193 118	100%

Nota 9.3. Akcje w posiadaniu osób zarządzających oraz nadzorujących

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2024		Stan na 29.11.2024	
	Liczba akcji	Udział w kapitale akcyjnym	Liczba akcji	Udział w kapitale akcyjnym
Łukasz Urban, Prezes Zarządu	531 700	12,68%	531 700	12,68%
Henryk Lewczuk, Wiceprezes Zarządu	57 780	1,38%	57 780	1,38%
Piotr Janowski, Członek Zarządu	10 001	0,24%	10 001	0,24%
Mariusz Nowak, Przewodniczący Rady Nadzorczej	235 029	5,61%	236 189	5,63%
Andrzej Mikosz, Członek Rady Nadzorczej (bezpośrednio oraz poprzez Tricar Ltd.)	421 038	10,04%	421 038	10,04%
Mirosław Panek, Członek Rady Nadzorczej	1 900	0,05%	1 900	0,05%
Krzysztof Mikosz, Członek Rady Nadzorczej	23 795	0,57%	23 795	0,57%

Nota 10. Kredyty bankowe i pożyczki

Wybrane zasady rachunkowości

Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, przy czym gdy oprocentowanie tych instrumentów jest zmienne to wówczas wycena ich jest wg kwoty wymagającej zapłaty.

Nota 10.1. Kredyty i pożyczki wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Kredyty bankowe	13 900	12 158
długoterminowe	5 671	8 608
- powyżej 1 roku do 3 lat	2 689	4 683
- powyżej 3 roku do 5 lat	2 259	2 585
- powyżej 5 lat	723	1 340
Krótkoterminowe	8 229	3 550
Razem	13 900	12 158

W okresie 9 miesięcy 2024 roku nie wystąpiły naruszenia zawartych umów kredytowych i pożyczek.

Nota 10.2. Zabezpieczenia na majątku Grupy

Zaciągnięte przez Grupę Kapitałową zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz z tytułu leasingu objęte są następującymi zabezpieczeniami spłaty wg stanu na 30 września 2024 roku:

- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego BGK przeznaczonego na sfinansowanie inwestycji: Budowa Zakładu Produkcyjnego oraz zakup maszyn jest hipoteka umowna do wysokości 11.451 tys. PLN na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 5 (wspólne zabezpieczenie dla wszystkich trzech kredytów inwestycyjnych w BGK), zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach o wartości zakupu netto nie niższej niż 1 671 tys. PLN, weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 Kpc do kwoty 150% wartości udzielonego kredytu, z terminem nadania klauzuli wykonalności 3 lat od ostatecznej spłaty kredytu.
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego BGK przeznaczonego na sfinansowanie inwestycji: Budowa Centrum Badawczo-Rozwojowego Biomaxima S.A. jest hipoteka umowna do wysokości 11.451 tys. PLN na nieruchomości położonej w Lublinie na ul. Vetterów 5 (wspólne zabezpieczenie dla wszystkich trzech kredytów inwestycyjnych w BGK), weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 Kpc do kwoty 150% wartości udzielonego kredytu, z terminem nadania klauzuli wykonalności 3 lat od ostatecznej spłaty kredytu.
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego BGK przeznaczonego na sfinansowanie inwestycji: modernizacja budynku A Zakładu Produkcyjnego i zakup maszyn i urządzeń jest hipoteka umowna do kwoty 11.451 tys. PLN na nieruchomości przy Vetterów 5 (wspólne zabezpieczenie dla wszystkich trzech kredytów inwestycyjnych w BGK), zastaw rejestrowy na środkach trwałych o łącznej wartości 8.700 tys. zł oraz weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego w banku PEKAO SA na zakup nieruchomości położonej w Lublinie przy ul. Vetterów 3* jest hipoteka umowna do kwoty 6 681 tys. zł na nieruchomości przy Vetterów 5, gwarancja BGK w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis o wartości 1 520 tys. PLN oraz weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Hipoteka stanowi zabezpieczenie wspólne dla kredytu inwestycyjnego i w rachunku bieżącym w PEKAO SA.
- Prawnym zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym w banku Pekao SA, z limitem zadłużenia 2 500 tys. PLN jest hipoteka umowna do kwoty 6 681 tys. PLN na nieruchomości przy Vetterów 5 (hipoteka stanowi zabezpieczenie wspólne dla kredytu inwestycyjnego i w rachunku bieżącym w PEKAO SA), weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz pełnomocnictwo do dysponowania wszystkimi rachunkami bieżącymi prowadzonymi przez bank.

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

* zgodnie z decyzją Urzędu Miasta Lublin, działkę przy Vetterów 3 przypisano do adresu Vetterów 5.

Nota 11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wybrane zasady rachunkowości

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania, w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je według zamortyzowanego kosztu, stosując metodę efektywnej stopy procentowej, przy czym zobowiązania z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

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

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 863	3 441
Zobowiązania publicznoprawne (bez CIT)	967	809
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	831	649
Pozostałe	315	553
Razem	5 976	5 452

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

Nota 12. Dotacje

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

Nota 12.1. Wartość rozliczanych w czasie dotacji na dzień bilansowy

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Dotacja Dz. 3.7 Zakład produkcyjny	1 867	1 968
Dotacja Dz. 1.4 Wzór na konkurencję	1 495	1 638
Dotacja Dz. 2.1 Centrum badawczo-rozwojowe	1 869	1 917
Dotacja Dz. 3.7.Uruchomienie produkcji testów MIC	296	346
Dotacja Dz. 1.03 Wdrożenie do produkcji testu SARS-CoV-2-Ag	1 262	1 420
Dotacje pozostałe	256	279
Razem	7 045	7 568

Grupa Kapitałowa uzyskała w latach poprzednich dotację na sfinansowanie m.in budowy zakładu produkcyjnego oraz centrum badawczo-rozwojowego. Korzyść z tytułu dotacji ujmowana jest przez okres amortyzacji poszczególnych środków trwałych. Na dzień bilansowy nie istnieją żadne niespełnione lub które w przyszłości mogłyby zostać uznane za niespełnione warunki, które stanowią by mogły przesłankę do powstania obowiązku zwrotu uzyskanej dotacji.

Nota 13. Instrumenty finansoweWybrane zasady rachunkowości

Grupa zalicza swoje aktywa i zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

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

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

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

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

Grupa do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności/zobowiązania z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy

jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmuje się w innych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend. Nie wystąpiły aktywa finansowe zaliczone do powyższej grupy.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Instrumenty finansowe zabezpieczające

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

Nota 14. Zarządzanie kapitałem

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

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

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

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

Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Kapitał własny	46 356	46 974
Pożyczki podporządkowane otrzymane od akcjonariuszy	-	-
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-)	-	-
Kapitał	46 356	46 974
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	13 900	12 158
Zobowiązania z tytułu leasingu	739	703
Pozostałe zobowiązania	13 022	13 020
Zobowiązania	27 661	25 881
Źródła finansowania ogółem (kapitał + zobowiązania)	74 017	72 855
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,63	0,64

Wskaźnik długu finansowego do EBITDA

Wyszczególnienie	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	298	758
Amortyzacja	2 485	1 752
EBITDA*	2 783	2 510
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	13 900	8 666
Zobowiązania z tytułu leasingu	739	457
Dług finansowy	14 639	9 123
Wskaźnik długu do EBITDA (YTD)*	5,26	3,63
Wskaźnik długu do EBITDA (za 4 kwartały)	4,20	2,83

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

Nota 15. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa Kapitałowa narażona jest na kilka rodzajów ryzyka związanego z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 7, nr 10 oraz nr 11. Grupa narażona jest na następujące ryzyka:

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

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

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

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

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

Nota 15.1. Ryzyko walutowe

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

Grupa mityguje ryzyko walutowe przez równoważenie importu zaopatrzeniowego, wyrażonego w EUR, GBP i USD oraz eksportu. Kwoty płacone (zakup) oraz uzyskane (sprzedaż) w walucie w znaczącym stopniu równoważą ryzyko. Grupa nie stosuje kontraktów forward oraz opcji walutowych.

Nota 15.2. Ryzyko stopy procentowej

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

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

- kredyty,
- pożyczki,
- leasing,
- lokaty.

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

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

Nota 15.3. Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

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

Nota 15.4. Ryzyko płynności

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

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

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Przyznane limity kredytowe	8 500	10 000
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	5 950	2 545
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	2 550	7 455

Nota 16. Dywidendy

Walne Zgromadzenie Spółki z dnia 24 czerwca 2024 roku podjęło uchwałę o przeznaczeniu całości zysku za rok 2023 na kapitał zapasowy.

Nota 17. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmioty powiązane z Grupą Kapitałową obejmują kluczowy personel kierowniczy oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Grupa zalicza podmioty kontrolowane przez członków Zarządu lub Rady Nadzorczej oraz akcjonariuszy Spółki dominującej.

Nota 17.1. Transakcje z jednostkami zależnymi

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 -30.09.2024	01.01.2023 -30.09.2023
Sprzedaż produktów	920	820
Zakup towarów	41	-
Razem	961	820

Wartość wzajemnych rozrachunków pomiędzy Spółką dominującą a jednostką zależną wyniosła na dzień 30.09.2024 roku 2 981 tys. PLN, a na 31.12.2023 roku 2 748 tys. PLN. Wszystkie transakcje i salda zostały wyłączone w ramach konsolidacji.

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	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	969	1 365
Płatności w formie akcji własnych	0	0
Razem	969	1 365

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	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Członkowie Zarządu	856	1 257
Członkowie Rady Nadzorczej	113	108
Razem	969	1 365

Nota 18. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 30 września 2024 roku aktywa i zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 roku nie przeprowadzono emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Nota 20. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość;

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 roku nie wystąpiły nietypowe pozycje ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość.

Nota 21. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie

Na dzień 30 września 2024 roku oraz dzień sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Grupie Kapitałowej BioMaxima, które mogłyby wywrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Grupy.

Nota 22. Sezonowość

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

Nota 23. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 roku nie wystąpiła.

Nota 24. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 30 września 2024 roku, wystąpiły poniższe istotne zdarzenia, które nie wymagały uwzględnienia w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym:

W listopadzie BioMaxima S.A. podpisała z Erba Polska Sp. z o.o. (Erba) umowę o przejęciu rynku sprzętu i materiałów zużywalnych służących do analizy moczu zbudowanego przez tą spółkę w Polsce. Wartość przejmowanego rynku wynosi około 1 mln zł netto rocznie, na co składają się przychody ze sprzedaży materiałów zużywalnych oraz czynszów dzierżawy urządzeń (półautomatycznych oraz automatycznych analizatorów Laura, w tym analizatory osadu). BioMaxima w ramach umowy zapłaci Erba kwotę 54.529,00 Euro, rozłożoną na 4 równe raty płatne w ciągu 18 miesięcy. Kwota ta jest wartością niezamortyzowanych środków trwałych pracujących u klientów a z chwilą podpisania umowy przechodzących na własność BioMaxima. BioMaxima ponadto podpisuje z Erba oraz z dotychczasowymi klientami Erba, którzy dzierżawią analizatory oraz kupują do nich paski i materiały pomocnicze, odrębne umowy cesji o przejęciu praw i obowiązków Erba przez BioMaxima. Podpisana umowa umożliwi zwiększenie przychodów BioMaxima w segmencie analityki a także rozszerzenie współpracy z dotychczasowymi kontrahentami Erba o inne kategorie asortymentowe będące w ofercie Emitenta.

Erba Group to międzynarodowa grupa która od ponad 50-ciu lat zajmuje się rozwojem, produkcją i sprzedażą wyrobów do badania moczu, biochemii klinicznej i mikrobiologii. W skład grupy wchodzi 7 spółek zależnych, w tym w Stanach Zjednoczonych, Włoszech, Republice Czeskiej, Polsce, Francji, Turcji oraz Rosji. Produkty grupy Erba Group dostarczane są do ponad 60 krajów świata.

VII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

Zdaniem Zarządu Spółki dominującej wszystkie istotne informacje objaśniające dotyczące Spółki, a które wymagane są przez MSR 34, zostały przedstawione w informacji dodatkowej do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BioMaxima. W związku z powyższym w odniesieniu do danych jednostkowych zaprezentowano wyłącznie:

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

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

Wyszczególnienie	9 miesięcy zakończonych 30.09.2024	9 miesięcy zakończonych 30.09.2023	3 miesiące zakończone 30.09.2024	3 miesiące zakończone 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	34 361	31 276	12 089	10 876
Pozostałe przychody	794	1 347	182	(165)
Zużycie materiałów i energii	(14 570)	(11 941)	(5 214)	(4 165)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(6 964)	(6 508)	(2 366)	(2 029)
Koszty świadczeń pracowniczych	(9 777)	(9 389)	(3 491)	(3 001)
Usługi obce	(3 247)	(3 111)	(1 258)	(1 101)
Amortyzacja	(2 372)	(1 661)	(806)	(630)
Pozostałe koszty według rodzaju	(1 404)	(1 188)	(262)	(217)
Zmiana stanu produktów	3 060	1 805	984	(171)
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	285	173	106	69
Pozostałe koszty operacyjne	(82)	(135)	(30)	(45)
Zysk (strata) operacyjna	84	668	66	(579)
Przychody finansowe	115	219	56	34
Koszty finansowe	(700)	(440)	(235)	(79)
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	(26)	43	(9)	279
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(527)	490	(254)	(345)
Podatek dochodowy		0	0	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(527)	490	(254)	(345)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-
Zysk (strata) netto	(527)	490	(254)	(345)
Inne całkowite dochody		-	-	-
Całkowite dochody ogółem	(527)	490	(254)	(345)
Podstawowy zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	(0,13)	0,11	(0,06)	(0,08)
z działalności zaniechanej		-	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję w zł z działalności kontynuowanej	(0,13)	0,11	(0,06)	(0,08)
z działalności zaniechanej		-	-	-

2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2024	31.12.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	49 675	50 164
Wartości niematerialne	322	370
Pozostałe aktywa finansowe	1 522	1 581
Aktywa trwałe	51 519	52 115
Zapasy	12 717	11 959
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	11 759	10 125
Należności z tytułu podatku dochodowego	84	-
Pozostałe aktywa finansowe	342	297
Środki pieniężne	327	1 357
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	25 229	23 738
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
Aktywa obrotowe	25 229	23 738
Aktywa razem	76 748	75 853

PASywa	30.09.2024	31.12.2023
Kapitał akcyjny	4 193	4 193
Akcje własne	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 841	9 841
Pozostałe kapitały rezerwowe	43	43
Zyski zatrzymane, w tym	34 585	35 311
- <i>wynik okresu bieżącego</i>	(527)	597
Kapitał własny razem	48 662	49 388
Zobowiązania finansowe	5 671	8 608
Zobowiązania z tytułu leasingu	270	394
Dotacje	6 348	6 871
Zobowiązania pozostałe	-	-
Rezerwy na zobowiązania	69	82
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	334	334
Zobowiązanie długoterminowe razem	12 692	16 289
Zobowiązania finansowe	8 229	3 550
Zobowiązania z tytułu leasingu	253	233
Dotacje	697	697
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5 709	5 204
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	0
Rezerwy na zobowiązania	506	492
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	15 394	10 176
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	15 394	10 176
Zobowiązania razem	28 086	26 465
Kapitał własny i zobowiązania razem	76 748	75 853

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 01.01.2024 roku	4 193	-	9 841	43	35 312	49 389
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	4 193	-	9 841	43	35 312	49 389
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-
Fundacja – fundusz założycielski	-	-	-	-	(200)	(200)
Program skupu akcji własnych	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-
Wynik bieżący	-	-	-	-	(527)	(527)
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	(527)	(527)
Saldo na dzień 30.09.2024 roku	4 193	-	9 841	43	34 585	48 662
Dane za rok 2023						
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	4 329	(5 000)	9 841	9 142	36 631	54 943
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	0
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	0
Saldo po zmianach	4 329	(5 000)	9 841	9 142	36 631	54 943
Emisja akcji	45	-	-	-	-	45
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(2 097)	(2 097)
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Program skupu akcji własnych	(180)	5 000	-	(5 000)	180	-
Razem transakcje z właścicielami	(135)	5 000	0	(5 000)	(1 917)	(2 052)
Wynik bieżący	-	-	-	-	490	490
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	490	490
Saldo na dzień 30.09.2023 roku	4 194	0	9 841	4 142	35 204	53 381

4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	9 miesięcy zakończonych 30.09.2024	9 miesięcy zakończonych 30.09.2023	3 miesiące zakończone 30.09.2024	3 miesiące zakończone 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(527)	490	(254)	(345)
Korekty	(1 378)	(16)	(1 918)	3 805
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2 372	1 661	806	630
Wynik na sprzedaży środków trwałych	(20)	(5)	(22)	0
Różnice kursowe	(52)	12	(54)	40
Koszty odsetek	698	390	234	159
Przychody z odsetek i dywidend	(23)	(169)	(7)	(11)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	0	0	0	0
Zmiana stanu zapasów	(1 175)	(1 520)	(165)	532
Zmiana stanu należności	(3 188)	2 516	(1 265)	1 821
Zmiana stanu zobowiązań	10	(1 948)	(1 465)	634
Zmiana stanu rezerw	0	(953)	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	0	0	0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 905)	474	(2 172)	3 460
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wydatki na nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	(1 335)	(13 625)	(501)	(4 490)
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	8	5	8	
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	64	262	43	24
Pożyczki udzielone	0	0	0	
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	0		0	
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	1 490	639	1 490	90
Otrzymane odsetki	17	147	8	1
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	244	(12 572)	(442)	(4 375)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	0	45	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysków	(200)	0	0	0
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	3 468	4 463	2 844	1 899
Spłaty kredytów i pożyczek	(1 727)	(977)	(462)	(252)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(184)	(291)	(62)	60
Odsetki zapłacone	(726)	(395)	(233)	(159)
Dywidendy wypłacone	0	(2 097)	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	631	748	2 087	1 548
Przepływy środków pieniężnych netto	(1 030)	(11 350)	(527)	633
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych				(28)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 357	12 621	854	666
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	327	1 271	327	1 271

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 29 listopada 2024 roku.

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