



# JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY

za III kwartał 2019 roku

Warszawa  
14 listopada 2019 roku

*Raport BIOERG S.A. za III kwartał 2019 roku został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO – „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.*

**BIOERG Spółka Akcyjna**

ul. Bekasów 74, 02-803 Warszawa

KRS: 0000318399, Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie,

XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał zakładowy: 10.168 454,00 zł

[www.bioerg.pl](http://www.bioerg.pl)

[bioerg@bioerg.pl](mailto:bioerg@bioerg.pl)

Zarząd Spółki:

Sławomir Karaszewski – Prezes Zarządu

**I. Skrócone sprawozdania finansowe****1. JEDNOSTKOWY BILANS BIOERG S.A.****Tabela: Jednostkowy bilans na dzień 30 września 2019r. oraz dane porównawcze (w tys. PLN)**

| Wyszczególnienie                                         | Stan na         | Stan na         |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                          | 30.09.2019      | 30.09.2018      |
| <b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>                                  | <b>13 085,9</b> | <b>13 015,0</b> |
| I. Wartości niematerialne i prawne                       | 83,3            | 64,7            |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe                               | 279,8           | 227,5           |
| III. Należności długoterminowe                           | 0,0             | 0,0             |
| IV. Inwestycje długoterminowe                            | 12 722,5        | 12 722,5        |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe             | 0,3             | 0,3             |
| <b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>                                | <b>4 384,7</b>  | <b>3 078,4</b>  |
| I. Zapasy                                                | 887,0           | 0,5             |
| II. Należności krótkoterminowe                           | 2 775,7         | 2 478,5         |
| III. Inwestycje krótkoterminowe                          | 692,5           | 510,2           |
| <i>w tym środki pieniężne</i>                            | 247,5           | 101,0           |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe           | 29,4            | 89,2            |
| <b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b> | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>      |
| <b>D. Udziały (akcje) własne</b>                         | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>      |
| <b>AKTYWA RAZEM:</b>                                     | <b>17 470,6</b> | <b>16 093,4</b> |

| Wyszczególnienie                                                    | Stan na dzień   |                 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                     | 30.09.2019      | 30.09.2018      |
| <b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>                                  | <b>12 337,0</b> | <b>12 648,5</b> |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy                                     | 10 168,5        | 10 168,5        |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy                                      | 2 929,2         | 2 929,2         |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                        | 0,0             | 0,0             |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                         | 0,0             | 0,0             |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych                                    | -772,4          | -36,5           |
| VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego                             | 11,7            | -412,7          |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,0             | 0,0             |
| <b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>                    | <b>5 133,6</b>  | <b>3 444,9</b>  |
| I. Rezerwy na zobowiązania                                          | 402,6           | 2,6             |
| II. Zobowiązania długoterminowe                                     | 114,4           | 0,0             |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 4 401,8         | 3 279,0         |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe                                      | 214,7           | 163,3           |
| <b>PASYWA RAZEM:</b>                                                | <b>17 470,6</b> | <b>16 093,4</b> |

## 2. JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT BIOERG S.A.

Tabela: Jednostkowy rachunek zysków i strat (w tys. PLN)

| Wyszczególnienie |                                                                                        | 01.01.2019 -<br>30.09.2019 | 01.01.2018 -<br>30.09.2018 | 01.07.2019 -<br>30.09.2019 | 01.07.2018 -<br>30.09.2018 |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>A.</b>        | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi,</b>                                | <b>12 588,9</b>            | <b>4 807,3</b>             | <b>4 526,5</b>             | <b>3 525,6</b>             |
| I.               | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                 | 12 245,4                   | 4 794,1                    | 5 532,8                    | 3 516,1                    |
| II.              | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 286,5                      | 0,0                        | -1 018,6                   | 0,0                        |
| III.             | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                               | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        |
| IV.              | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 57,0                       | 13,2                       | 12,3                       | 9,5                        |
| <b>B.</b>        | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                 | <b>12 482,8</b>            | <b>5 224,3</b>             | <b>4 138,7</b>             | <b>3 678,1</b>             |
| I.               | Amortyzacja                                                                            | 45,5                       | 383,6                      | 14,5                       | 34,7                       |
| II.              | Zużycie materiałów i energii                                                           | 3 030,4                    | 1 118,9                    | 894,0                      | 754,7                      |
| III.             | Usługi obce                                                                            | 3 177,4                    | 1 139,0                    | 1 119,1                    | 1 067,6                    |
| IV.              | Podatki i opłaty                                                                       | 153,6                      | 19,4                       | 46,9                       | 17,9                       |
| V.               | Wynagrodzenia                                                                          | 4 808,3                    | 1 960,3                    | 1 651,4                    | 1 338,5                    |
| VI.              | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                             | 1 207,9                    | 571,3                      | 399,9                      | 443,3                      |
| VII.             | Pozostałe koszty rodzajowe                                                             | 59,7                       | 31,8                       | 12,9                       | 21,4                       |
| VIII.            | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                               | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        |
| <b>C.</b>        | <b>Wynik ze sprzedaży (A-B)</b>                                                        | <b>106,0</b>               | <b>-417,0</b>              | <b>387,9</b>               | <b>-152,5</b>              |
| <b>D.</b>        | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                  | <b>105,9</b>               | <b>11,3</b>                | <b>5,9</b>                 | <b>11,3</b>                |
| I.               | Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                        | 100,0                      | 11,3                       | 0,0                        | 11,3                       |
| II.              | Dotacje                                                                                | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        |
| III.             | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        |
| IV.              | Inne przychody operacyjne                                                              | 5,9                        | 0,0                        | 5,9                        | 0,0                        |
| <b>E.</b>        | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                     | <b>72,1</b>                | <b>5,5</b>                 | <b>72,1</b>                | <b>1,9</b>                 |
| I.               | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                       | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        |
| II.              | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        |
| III.             | Inne koszty operacyjne                                                                 | 72,1                       | 5,5                        | 72,1                       | 1,9                        |
| <b>F.</b>        | <b>Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>                                        | <b>139,8</b>               | <b>-411,2</b>              | <b>321,7</b>               | <b>-143,1</b>              |
| <b>G.</b>        | <b>Przychody finansowe</b>                                                             | <b>26,7</b>                | <b>31,7</b>                | <b>9,0</b>                 | <b>9,1</b>                 |
| I.               | Dywidendy i udziały w zyskach                                                          | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        |
| II.              | Odsetki                                                                                | 26,7                       | 31,6                       | 9,0                        | 9,0                        |
| III.             | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych                                             | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        |
| IV.              | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                              | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        |
| V.               | Inne                                                                                   | 0,0                        | 0,1                        | 0,0                        | 0,1                        |
| <b>H.</b>        | <b>Koszty finansowe</b>                                                                | <b>105,8</b>               | <b>33,2</b>                | <b>46,2</b>                | <b>19,9</b>                |
| I.               | Odsetki                                                                                | 93,5                       | 30,9                       | 41,0                       | 19,9                       |
| II.              | Strata z rozchodu aktywów finansowych                                                  | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        |
| III.             | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                              | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        |
| IV.              | Inne                                                                                   | 12,3                       | 2,3                        | 5,2                        | 0,0                        |
| <b>I.</b>        | <b>Wynik brutto (F+G-H)</b>                                                            | <b>60,7</b>                | <b>-412,7</b>              | <b>284,5</b>               | <b>-153,9</b>              |
| J.               | Podatek dochodowy                                                                      | 49,0                       | 0,0                        | 49,0                       | 0,0                        |
| K.               | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)                          | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        | 0,0                        |
| <b>L.</b>        | <b>Wynik netto (I-J-K)</b>                                                             | <b>11,7</b>                | <b>-412,7</b>              | <b>235,5</b>               | <b>-153,9</b>              |

### 3. JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH BIOERG S.A.

Tabela: Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych (w tys. PLN)

| Wyszczególnienie |                                                                   | 01.01.2019 -<br>30.09.2019 | 01.01.2018 -<br>30.09.2018 | 01.07.2019 -<br>30.09.2019 | 01.07.2018 -<br>30.09.2018 |
|------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>A.</b>        | <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>   |                            |                            |                            |                            |
| <b>I.</b>        | <b>Zysk (strata) netto</b>                                        | <b>11,7</b>                | <b>-412,7</b>              | <b>235,5</b>               | <b>-153,9</b>              |
| II.              | Korekty razem                                                     | -171,2                     | 96,3                       | 591,1                      | 15,1                       |
| III.             | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)     | -159,5                     | -316,4                     | 826,7                      | -138,8                     |
| <b>B.</b>        | <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b> |                            |                            |                            |                            |
| I.               | Wpływy                                                            | 100,0                      | 121,3                      | 0,0                        | 121,3                      |
| II.              | Wydatki                                                           | -152,7                     | -235,8                     | -146,7                     | -235,8                     |
| III.             | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)     | -52,7                      | -114,5                     | -146,7                     | -114,5                     |
| <b>C.</b>        | <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>    |                            |                            |                            |                            |
| I.               | Wpływy                                                            | 1 105,0                    | 1 601,1                    | 320,0                      | 697,0                      |
| II.              | Wydatki                                                           | -1 308,5                   | -1 111,0                   | -1 028,5                   | -672,5                     |
| III.             | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)        | -203,5                     | 490,1                      | -708,5                     | 24,5                       |
| <b>D.</b>        | <b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>   | <b>-415,7</b>              | <b>59,2</b>                | <b>-28,5</b>               | <b>-228,8</b>              |
| <b>E.</b>        | <b>BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH</b>                       | <b>-415,7</b>              | <b>59,2</b>                | <b>-28,5</b>               | <b>-228,8</b>              |
| <b>F.</b>        | <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU</b>                         | <b>663,2</b>               | <b>41,8</b>                | <b>276,1</b>               | <b>329,8</b>               |
| <b>G.</b>        | <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D)</b>                  | <b>247,5</b>               | <b>101,0</b>               | <b>247,5</b>               | <b>101,0</b>               |

#### 4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO

Tabela: Zestawienie zmian w kapitale własnym (w tys. PLN)

| Wyszczególnienie                                                                                      | 01.01.2019 -<br>30.09.2019 | 01.01.2018-<br>30.09.2018 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>I. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>                                                      | <b>12 325,3</b>            | <b>13 061,2</b>           |
| I.a. Kapitał własny na początek okresu po korektach                                                   | 12 325,3                   | 13 061,2                  |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)                                                    | 12 337,0                   | 12 648,5                  |
| <b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> | <b>12 337,0</b>            | <b>12 648,5</b>           |

#### II. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

##### Znaczące zasady rachunkowości

Skrócone sprawozdania finansowe zostały przygotowane w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Spółka stosuje zasadę przedstawiania w sprawozdaniu finansowym sald i transakcji zgodnie z ich rzeczywistym charakterem i skutkiem ekonomicznym a nie tylko formą prawną.

##### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie i umarza metodą liniową w następującym okresie:

- oprogramowanie komputerowe: 10-50%
- wartość firmy: 5%

##### Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe są amortyzowane metodą liniową w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

- |                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| • Budynki i budowle               | 1,5-4,5% |
| • Urządzenia techniczne i maszyny | 4,5-30%  |
| • Środki transportu               | 14-20%   |
| • Inne środki trwałe              | 10-30%   |

### **Środki trwałe w budowie**

Środki trwałe w budowie ujmuje się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

### **Inwestycje w nieruchomości**

Inwestycje w nieruchomości są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### **Inwestycje długo i krótkoterminowe**

Inwestycje długoterminowe wycenione są w następujący sposób:

Inwestycje w długoterminowe dłużne papiery wartościowe w skorygowanej cenie nabycia, tj. w cenie w jakiej dłużny papier wartościowy został wprowadzony do ksiąg pomniejszonej o spłaty wartości nominalnej, odpowiednio skorygowaną o skumulowaną kwotę zdyskontowanej

różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość. Jeżeli dla danego papieru wartościowego nie jest możliwe określenie zdyskontowanej różnicy pomiędzy wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności wówczas dany składnik inwestycji długoterminowych traktowany jest jako pożyczka i wyceniany zgodnie z zapisami art. 28 ust 1 pkt 7, tj. w oszacowanej wartości wymagającej zapłaty na dzień bilansowy. Inne inwestycje długoterminowe wycenione są w cenie nabycia.

## **Zapasy**

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto.

## **Należności i roszczenia**

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

## **Inwestycje krótkoterminowe**

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wykazana w sprawozdaniu finansowym pozycja środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna.

Pozostałe inwestycje krótkoterminowe są wyceniane według ceny nabycia lub wartości rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Krótkoterminowe należności z tytułu pożyczek w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem naliczonych na dzień bilansowy odsetek.

## **Transakcje w walucie obcej**

Na dzień przeprowadzenia operacji oraz na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych są wyceniane po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

## **Rozliczenia międzyokresowe**

BIOERG S.A. dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

## **Kapitał podstawowy**

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie Emitenta i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną udziałów są ujmowane w kapitale zapasowym.

## **Rezerwy**

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na BIOERG S.A. ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

## **Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

## **Przychody i koszty**

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody są uznawane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że BIOERG S.A. uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

## **Przychody i koszty z tytułu odsetek**

Przychody i koszty z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

## **Zobowiązania**

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty.

## **Różnice kursowe**

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych z wyjątkiem inwestycji długoterminowych oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

## **Trwała utrata wartości aktywów**

Na każdy dzień bilansowy BIOERG S.A. ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, BIOERG S.A. ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku gdy uprzednio dokonano przeszacowania

aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

### **Podatek dochodowy**

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego podatku dochodowego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu przewidywanych stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

### **III. ZWIEŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI**

W III kwartale 2019 roku BIOERG S.A. konsekwentnie kontynuował zadania mające na celu dywersyfikację źródeł przychodów, podobnie jak w minionych okresach sprawozdawczych kładąc szczególny nacisk na rosnące zapotrzebowanie w zakresie usług budowlano-montażowych oraz specjalistycznych usług przemysłowych.

W III kwartale 2019 roku, narastająco Spółka osiągnęła dodatni wynik finansowy (11,7 tys. zł), co wynikało z przewagi wygenerowanych przychodów ze sprzedaży (łączna kwota przychodów ze sprzedaży wygenerowanych do 30.09.2019 roku wyniosła 12 588,9 tys. zł) nad poniesionymi kosztami działalności operacyjnej (łączne koszty działalności operacyjnej poniesione do 30.09.2019 roku wyniosły 12 482,8 tys. zł). Znaczący wzrost wartości przychodów ze sprzedaży wynika m. in. z realizacji usług opisanych w akapicie pierwszym. Działalność finansowa miała ujemny wpływ na wynik Spółki.

Głównymi składnikami kosztów działalności operacyjnej są:

- zużycie materiałów i energii 3 030,4 tys. zł,
- usługi obce 3 177,4 tys. zł,
- wynagrodzenia 4 808,3 tys. zł,
- narzuty na wynagrodzenia 1 207,9 tys. zł.

Głównym aktywem w bilansie Emitenta są posiadane udziały w spółce Beta Bio Technology Sp. z o.o. o wartości bilansowej 12 722,5 tys. zł. W ocenie zarządu nie wystąpiły przesłanki powodujące konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość posiadanych udziałów.

Na aktywa obrotowe składają się należności o łącznej wartości 2 775,7 tys. zł będące w głównej mierze należnościami handlowymi, zapasy w kwocie 887,0 tys. zł, w skład których wchodzi materiały w wysokości 235,8 tys. zł, półprodukty i produkty w toku w kwocie 646,5 tys. zł oraz zaliczki na dostawy i usługi w kwocie 4,7 tys. zł.

Po stronie aktywów występują inwestycje krótkoterminowe o wartości 692,5 tys. zł, w skład których wchodzi m.in. środki pieniężne o wartości 247,5 tys. zł oraz udzielone pożyczki w kwocie 444,9 tys. zł.

Pozycja czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (29,4 tys. zł) dotyczy kosztów rozliczanych w czasie, m.in. polis ubezpieczeniowych.

Na saldo zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 4 401,8 tys. zł w głównej mierze składają się zobowiązania finansowe 1 333,9 tys. zł, zobowiązania handlowe w wysokości 1 220,3 tys. zł, zobowiązania z tytułu podatków i podobne 990,6 tys. zł, otrzymane pożyczki 394,9 tys. zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 421,4 tys. zł oraz pozostałe zobowiązania w kwocie 13,7 tys. zł.

Pozycja rezerwy na zobowiązania dotyczy utworzonej rezerwy na czynsz.

Pozycja rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczy zaliczek otrzymanych od kontrahentów na poczet zamówionych usług.

#### **IV. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM**

Spółka nie publikowała prognoz na 2019 rok.

#### **V. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI**

Spółka w badanym okresie nie podejmowała działań inwestycyjnych.

#### **VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE**

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

#### **VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI**

Nie dotyczy.

#### **VIII. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**

Nie dotyczy.

**IX. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU**

| Akcjonariusz | Liczba akcji       | Udział w kapitale | Liczba głosów      | Udział w głosach |
|--------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| United S.A.  | 88 708 249         | 87,23%            | 88 708 249         | 87,24%           |
| Pozostali    | 12 976 291         | 12,77%            | 12 976 291         | 12,76%           |
| <b>Razem</b> | <b>101 684 540</b> | <b>100,00%</b>    | <b>101 684 540</b> | <b>100,00%</b>   |

**X. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY**

Na dzień 30 września 2019 roku Emitent zatrudniał 132 osób na podstawie umowy o pracę.

Warszawa, dn. 14 listopada 2019 roku

Prezes Zarządu

**Sławomir Karaszewski**