

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2023 ROKU
I ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 30 CZERWCA 2023 ROKU**

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ BIOTON S.A.	3
1.1. <i>Dane identyfikujące Spółkę dominującą</i>	3
1.2. <i>Okresy, za które prezentowane jest skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównawcze dane finansowe</i>	3
1.3. <i>Skład Zarządu i Rady Nadzorczej BIOTON S.A.</i>	3
1.4. <i>Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości</i>	4
2. SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	7
3. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8
4. SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY BILANS	9
5. SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
6. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	11
7. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
7.1. <i>Segmenty operacyjne</i>	12
7.2. <i>Przychody ze sprzedaży</i>	16
7.3. <i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	19
7.4. <i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	19
7.5. <i>Przychody finansowe</i>	19
7.6. <i>Koszty finansowe</i>	20
7.7. <i>Działalność zaniechana</i>	20
7.8. <i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	21
7.9. <i>Aktywa z tytułu prawa do użytkowania</i>	22
7.10. <i>Nieruchomości inwestycyjne</i>	22
7.11. <i>Inne wartości niematerialne</i>	23
7.12. <i>Należności długoterminowe</i>	23
7.13. <i>Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego</i>	24
7.14. <i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe</i>	24
7.15. <i>Rozliczenia międzyokresowe – aktywa</i>	24
7.16. <i>Kapitały własne</i>	25
7.17. <i>Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych</i>	26
7.18. <i>Zobowiązania z tytułu leasingu</i>	28
7.19. <i>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</i>	28
7.20. <i>Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe</i>	29
7.21. <i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych</i>	29
7.22. <i>Przychody przyszłych okresów</i>	30
7.23. <i>Inne rozliczenia międzyokresowe i rezerwy - pasywa</i>	30
7.24. <i>Instrumenty finansowe</i>	31
7.25. <i>Zobowiązania warunkowe</i>	35
7.26. <i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi</i>	35
7.27. <i>Oszacowania i przyjęte założenia do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego</i>	35
7.28. <i>Wskazanie postępowań toczących się przed Sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej</i>	35
7.29. <i>Sytuacja ekonomiczno-polityczna w Ukrainie</i>	38
7.30. <i>Realizacja umowy z firmą Pharmasyntez-Nord JSC</i>	38
7.31. <i>Umowa z firmą EnteroTarget ApS</i>	38
7.32. <i>Zdarzenia po dniu bilansowym</i>	39

1. WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ BIOTON S.A.

1.1. Dane identyfikujące Spółkę dominującą

BIOTON Spółka Akcyjna (Spółka) z siedzibą w Warszawie, ul. Starościńska 5, zarejestrowana jest pod numerem 0000214072 w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Podstawowym przedmiotem działalności BIOTON S.A. jest produkcja leków i preparatów farmaceutycznych oraz produkcja substancji farmaceutycznych.

1.2. Okresy, za które prezentowane jest skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównawcze dane finansowe

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy BIOTON S.A. („Grupa”) zostało sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 r. i obejmuje okres obrachunkowy od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. Porównawcze dane finansowe obejmują okres obrachunkowy od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. oraz bilans na 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r., poz. 757 z późniejszymi zmianami) Grupa jest zobowiązana publikować wyniki finansowe za okres 6 miesięcy kończących się 30 czerwca 2023 r., który jest bieżącym śródrocznym okresem sprawozdawczym.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 31 sierpnia 2023 r.

1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej BIOTON S.A.

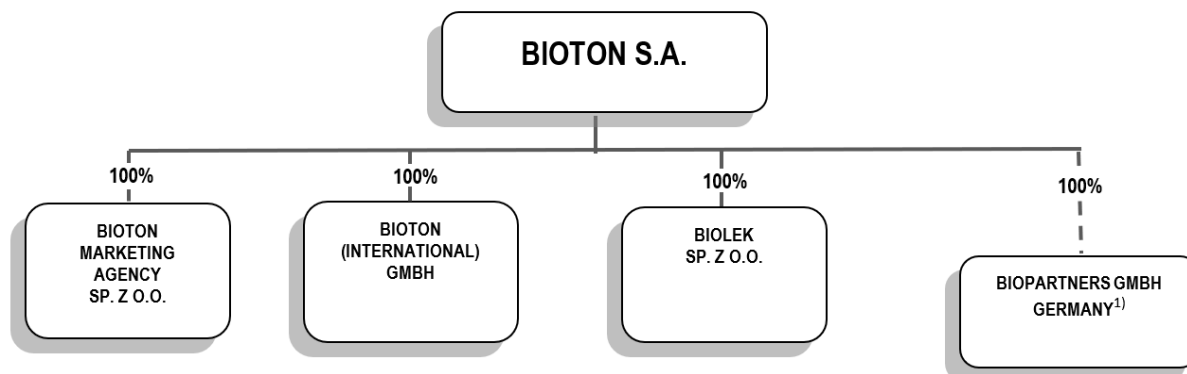
Aktualny skład Zarządu BIOTON S.A.:

- Pan Jeremy Launders (Prezes Zarządu),
- Pan Adam Polonek (Członek Zarządu).

Aktualny skład Rady Nadzorczej Bioton S.A.:

- Pan Jia Li (Przewodniczący Rady Nadzorczej),
- Pan Ramesh Rejenthiran (Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej),
- Pan Dariusz Trzeciak (Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej),
- Pan Nicola Cadei (Członek Rady Nadzorczej),
- Pani Valery Yeo (Członek Rady Nadzorczej),
- Pan Jubo Liu (Członek Rady Nadzorczej),
- Pan Vaidyanathan Viswanath (Członek Rady Nadzorczej),
- Pan Tomasz Siembida (Członek Rady Nadzorczej).

Struktura własnościowa Grupy BIOTON S.A. na 30 czerwca 2023 r. przedstawia się następująco:



¹⁾ Zarząd Biopartners GmbH Germany podjął uchwałę o likwidacji firmy w dniu 8 listopada 2018 r.; BioPartners GmbH z siedzibą w Reutlingen (Niemcy) została wpisana do rejestru handlowego "w likwidacji".

W dniu 13 marca 2019 r. spółka Biopartners Holdings AG złożyła wniosek o ogłoszenie upadłości. Postępowanie upadłościowe co do Biopartners Holdings AG zostało zakończone w dniu 08.05.2019 r.

W dniu 12 marca 2019 r. spółka Biopartners GmbH Switzerland złożyła wniosek o ogłoszenie upadłości; w dniu 15.05.2023 roku postępowanie upadłościowe co do zostało zakończone;

1.4. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

(a) Oświadczenie o zgodności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 30 czerwca 2023 r. było przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2022 r. podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 30 czerwca 2022 r. było przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 30 czerwca 2023 r. zostało przygotowane według Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zgodnie z art. 45 ust 1a-1c ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z dnia 17 stycznia 2019 r. z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r., poz. 757 z późniejszymi zmianami).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2022 r. zostało przygotowane zgodnie z MSSF przyjętymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz interpretacjami wydanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”) działający przy RMSR, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 30 czerwca 2023 r. powinno być czytane razem ze zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na 31 grudnia 2022 r.

Zastosowanie nowych standardów i zmiany do istniejących standardów i interpretacji zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy za okres zakończony 30 czerwca 2023

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze.

Spółka zastosowała zmienione standardy od 1 stycznia 2022 bez wpływu na sprawozdanie finansowe.

Opublikowane standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Grupę

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie na dzień bilansowy:

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2024 r.

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe.

Zmiany odrzucone lub odroczone przez UE (zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2016 r.)

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” w zakresie sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

Według szacunków Grupy, wyżej wymienione zmiany nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd BIOTON S.A. oraz Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie i rzetelną prezentację śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz innymi obowiązującymi przepisami. W ocenie Zarządu i Rady Nadzorczej uzasadnione jest sporządzanie śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w oparciu o zasadę kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania krótkoterminowe Grupy nie przewyższają aktywów obrotowych, a dodatkowo dzięki osiągniętym wynikom finansowym z działalności operacyjnej, aktualnie podpisanym finansowaniem bankowym, rozmowom z instytucją bankową na temat dodatkowych kredytów obrotowych i inwestycyjnych, zmianie harmonogramu spłaty kredytu z UniApek, realizacji sprzedaży i otrzymanych zamówieniach na sprzedaży w ramach

globalnej umowy dystrybucyjnej (ponad 75% planowanej sprzedaży w ramach zamówień sprzedaży), a także realizacji długoterminowej umowy o współpracy z Yifan Pharmaceuticals w zakresie finansowania rozwoju analogów (wartość należności na podstawie wystawionych faktur wynosi 14 mln PLN [3,4 mln USD] na dzień 30.06.2023 r. - z czego 5,3 mln PLN [1,3 mln USD] zostało zapłacone do dnia publikacji), w ocenie Zarządu nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Na dzień publikacji kowenanty finansowe wskazane w warunkach umów kredytowych zawartych przez BIOTON S.A. były spełnione na dzień bilansowy.

W związku z rozwojem sytuacji geopolitycznej związanej z działaniami wojennymi na terytorium Ukrainy, poziomem rocznej stopy inflacji, wysokimi stopami procentowymi, wahaniami kursu USD i EUR w stosunku do PLN, wzrostem cen energii elektrycznej i gazu ziemnego, a także innych surowców wykorzystywanych do produkcji insuliny, Zarząd podjął działania mające na celu zniwelowanie potencjalnego wpływu poprzez zabezpieczenie znacznych zapasów surowców, jednak powyższe zdarzenia mogą mieć wpływ na realizację skonsolidowanych wyników finansowych Grupy w przyszłości.

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. 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 osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacunkowej. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunków lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego za wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik.

Przygotowując skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, Grupa stosowała te same zasady rachunkowości, co opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2022 r. za wyjątkiem zmian zasad rachunkowości wynikających z implementacji nowych standardów.

Skonsolidowane śródroczne sprawozdanie za okres obrachunkowy od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. obejmuje sprawozdania finansowe następujących jednostek zależnych:

- jednostkowe śródroczne sprawozdanie finansowe spółki BIOTON S.A. obejmujące okres obrachunkowy od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. (jednostka dominująca);
- jednostkowe śródroczne sprawozdanie finansowe spółki BIOTON MARKETING AGENCY Sp. z o.o., gdzie BIOTON S.A. posiada 100% kapitału zakładowego oraz liczby głosów na WZ, obejmujące okres obrachunkowy od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.;
- jednostkowe śródroczne sprawozdanie finansowe spółki BIOLEK Sp. z o.o., gdzie BIOTON S.A. posiada 100% kapitału zakładowego oraz liczby głosów na WZ, obejmujące okres obrachunkowy od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.;
- jednostkowe śródroczne sprawozdanie finansowe spółki BIOTON International GmbH, gdzie BIOTON S.A. posiada 100% kapitału zakładowego oraz liczby głosów na WZ, obejmujące okres obrachunkowy od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.

Ze względu na fakt, że w ramach Grupy BIOTON występują spółki, których aktywa netto nie są istotne z punktu widzenia sprawozdania skonsolidowanego, a działalność tych spółek ogranicza się do posiadania udziałów w spółkach zależnych niższego rzędu, spółki te nie są objęte konsolidacją. Śródroczne sprawozdanie skonsolidowane obejmuje wspomniane wyżej spółki zależne niższego rzędu bezpośrednio.

2. SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

W tysiącach złotych	Nota	1.01.2023 - 30.06.2023	1.01.2022 - 30.06.2022
		<i>przełgądane</i>	<i>przełgądane</i>
Przychody ze sprzedaży	7.2	83 411	98 093
Koszt własny sprzedaży		(39 372)	(55 432)
Koszty przestojów i niewykorzystanych mocy produkcyjnych		(5 533)	(4 061)
Zysk brutto na sprzedaży		38 507	38 600
Pozostałe przychody operacyjne	7.3	4 934	3 408
Koszty sprzedaży		(17 450)	(15 655)
Koszty ogólnego zarządu		(15 047)	(14 778)
Koszty badań i rozwoju		(2 638)	(2 463)
Pozostałe koszty operacyjne	7.4	(1 683)	(2 627)
Zysk / (Strata) brutto na działalności operacyjnej		6 622	6 485
Przychody finansowe	7.5	267	-
Koszty finansowe	7.6	(4 081)	(6 928)
Przychody/(Koszty) finansowe netto		(3 814)	(6 928)
Zysk / (Strata) przed opodatkowaniem		2 808	(443)
Podatek dochodowy		1 518	1 226
Zysk / (Strata) z działalności kontynuowanej		1 289	(1 669)
Zysk / (Strata) z działalności zaniechanej		-	-
Zysk / (Strata) netto		1 289	(1 669)
<i>Przypisany</i>			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 289	(1 669)
Akcjonariuszom mniejszościowym		-	-
Zysk / (Strata) netto		1 289	(1 669)
Średnia ważona liczba akcji (w szt.) Patrz nota 24		85 864 200	85 864 200
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji		85 864 200	85 864 200
Zysk / (Strata) na jedną akcję (w złotych)			
Podstawowy		0,02	(0,02)
Rozwodniony		0,02	(0,02)

3. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

W tysiącach złotych

	1.01.2023 - 30.06.2023	1.01.2022 - 30.06.2022
	<i>przełqđane</i>	<i>przełqđane</i>
Zysk / (Strata) netto za okres sprawozdawczy	1 289	(1 669)
Pozostałe składniki dochodów całkowitych:		
Składniki, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat:		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	166	(49)
Składniki, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat		
Zmiany aktuarialne - podatek		
Aktywo na podatek odroczony od wyceny aktuarialnej		
Całkowite dochody ogółem rozpoznane za okres	1 455	(1 718)
Przypisane:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	1 455	(1 718)
Udziałowcom mniejszościowym		-

4. SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY BILANS

<i>W tysiącach złotych</i>	Nota	30.06.2023	31.12.2022
		<i>przełgądane</i>	<i>badane</i>
AKTYWA			
Aktywa trwałe		655 332	657 255
Rzeczowe aktywa trwałe	7.8	270 858	275 051
Nieruchomości inwestycyjne	7.10	-	1 357
Inne wartości niematerialne	7.11	367 220	362 975
Aktywa z tytułu praw użytkowania	7.9	15 962	15 135
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.13	899	2 229
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7.15	393	509
Aktywa obrotowe		163 541	153 071
Zapasy		119 605	111 002
Należności z tytułu podatku dochodowego		26	3
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	7.14	40 381	31 403
Środki pieniężne		1 095	9 339
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7.15	2 435	1 324
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		-	-
A K T Y W A R A Z E M		818 873	810 326
PASYWA			
Kapitały własne	7.16	607 514	606 060
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		607 514	606 060
Kapitał akcyjny		1 717 284	1 717 284
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		57 131	57 131
Kapitał zapasowy		260 776	260 776
Pozostałe kapitały		(266 193)	(266 193)
Kapitał rezerwowy z transakcji między akcjonariuszami		(80 844)	(80 844)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych		(48)	(213)
Zyski zatrzymane		(1 080 591)	(1 081 880)
Udziały mniejszości		-	-
Zobowiązania długoterminowe		58 093	63 212
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	7.17	4 198	6 810
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.18	10 804	11 845
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	7.21	1 470	1 470
Przychody przyszłych okresów	7.22	31 279	32 745
Pozostałe zobowiązania	7.19	10 342	10 342
Zobowiązania krótkoterminowe		153 266	141 054
Kredyty w rachunku bieżącym	7.17	38 969	29 164
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	7.17	19 738	26 148
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.18	3 037	2 425
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	7.20	38 293	36 095
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		67	74
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	7.21	2 666	2 216
Rezerwy i inne rozliczenia międzyokresowe	7.23	50 497	44 932
P A S Y W A R A Z E M		818 873	810 326

5. SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

<i>W tysiącach złotych</i>	Nota	1.01.2023 - 30.06.2023	1.01.2022 - 30.06.2022
		<i>przełgądane</i>	<i>przełgądane</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk / (Strata) netto		1 289	(1 669)
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja		20 130	17 373
(Zyski)/straty z tytułu różnic kursowych netto		(946)	1 260
Odsetki i dywidendy zapłacone netto		4 034	2 976
(Zyski)/straty z działalności inwestycyjnej		(2 948)	311
Podatek dochodowy bieżącego okresu		188	132
Podatek dochodowy zapłacony		(218)	(165)
Pozostałe pozycje netto		1	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego		21 530	20 217
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności		(9 750)	5 566
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów		(8 604)	5 017
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych		4 965	(2 042)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych		243	(835)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu rezerw		543	789
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu przychodów przyszłych okresów		2 098	(3 500)
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		11 025	25 212
Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy:		4 333	471
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		4 333	471
Wydatki:		20 184	16 429
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		20 184	16 429
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(15 851)	(15 958)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy:		9 806	5 749
Kredyty i pożyczki		9 806	5 749
Wydatki:		13 224	16 147
Spłaty kredytów i pożyczek		7 859	12 466
Odsetki i inne opłaty		3 267	2 334
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		2 098	1 347
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(3 418)	(10 398)
Zmiana stanu środków pieniężnych netto, w tym:		(8 244)	(1 145)
<i>zmiana środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</i>			
Środki pieniężne na początek okresu	21	9 339	8 857
Środki pieniężne w ramach aktywów przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Środki pieniężne na początek okresu (wartość bilansowa)	21	9 339	8 857
Środki pieniężne na koniec okresu	21	1 095	7 712
Kredyty w rachunku bieżącym			
Środki pieniężne na koniec okresu po wyłączeniu kredytów w rachunku bieżącym	21	1 095	7 712

6. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy z transakcji między akcjonariuszami	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały mniejszości	Kapitał razem
Kapitał własny na 01.01.2023	1 717 284	57 131	260 776	(266 193)	-	(80 844)	(214)	(1 081 880)	606 060	-	606 060
Zyski (straty) w okresie								1 289			1 289
Pozostałe składniki dochodów całkowitych							166				166
Zmiany aktuarialne											-
Całkowite dochody ogółem rozpoznane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	-	-	-	-	-	-	166	1 289	1 455	-	1 455
Kapitał własny na 30.06.2023	1 717 284	57 131	260 776	(266 193)	-	(80 844)	(48)	(1 080 591)	607 514	-	607 514
	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy z transakcji między akcjonariuszami	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały mniejszości	Kapitał razem
Kapitał własny na 01.01.2022	1 717 284	57 131	260 776	(266 367)	-	(80 844)	(165)	(1 074 380)	613 435	-	613 435
Zmiany aktuarialne				174							174
Zysk / (strata) za okres	-	-	-	-	-	-	-	1 421			1 421
Pozostałe składniki dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	(49)	(8 921)		-	(8 970)
Całkowite dochody ogółem rozpoznane za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	-	-	-	174	-	-	(49)	(7 500)	(7 375)	-	(7 375)
Kapitał własny na 31.12.2022	1 717 284	57 131	260 776	(266 193)	-	(80 844)	(214)	(1 081 880)	606 060	-	606 060

7. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

7.1. Segmenty operacyjne

Od 1 stycznia 2009 r. obowiązuje MSSF 8 Segmenty operacyjne, który zastąpił dotychczasowy MSR 14 Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności. Standard ten wymaga ujawnienia informacji o segmentach w oparciu o elementy składowe Grupy, które zarządzający monitorują w zakresie podejmowania decyzji operacyjnych. Segmenty operacyjne to elementy składowe Grupy, dla których dostępna jest oddzielna informacja finansowa, regularnie oceniana przez osoby podejmujące kluczowe decyzje odnośnie alokacji zasobów i oceniające działalność Grupy.

Dla celów zarządczych, Grupa została podzielona na segmenty operacyjne w oparciu o grupy kapitałowe oraz spółki wchodzące w skład Grupy BIOTON. Wydzielono następujące segmenty sprawozdawcze:

- BIOTON S.A. i BIOTON MARKETING AGENCY Sp. z o.o. (łącznie BIOTON PL);
- BIOLEK Sp. z o.o.;
- BIOTON International GmbH.

Zasady rachunkowości segmentów operacyjnych są takie same jak zasady rachunkowości Grupy.

Zarząd monitoruje oddzielnie głównie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Ocena poszczególnych segmentów jest dokonywana do poziomu zysku/straty na działalności operacyjnej.

Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie podlegają alokacji.

Grupa raportuje segmenty w ujęciu geograficznym. Poniżej prezentowane są najważniejsze kraje z punktu widzenia docelowego rynku sprzedaży Grupy:

- Polska,
- Ekwador
- Wietnam,
- Filipiny,
- Jemen,
- Ukraina,
- Malezja,
- Bośnia i Hercegowina,
- Bangladesz,
- Serbia,
- Libia
- Pozostałe.

SEGMENTY OPERACYJNE

Za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. oraz na dzień 30 czerwca 2023 r. (segmenty operacyjne wykazane są z wyłączeniem transakcji wewnątrzgrupowych)

<i>W tysiącach złotych</i>	BIOTON PL	BIOLEK	BIOTON INTER- NATIONAL	Pozycje uzgadniające	RAZEM działalność kontynuowana
<u>Przychody</u>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	79 012	4 398	-		83 411
Sprzedaż między segmentami	-	3 598	-	(3 598)	-
Przychody segmentu ogółem	79 012	7 996	-	(3 598)	83 411
<u>Wynik</u>					
Wynik segmentu	38 360	2 178	-	(2 032)	38 506
Pozostałe przychody operacyjne	5 302	5	-		5 306
Pozostałe koszty operacyjne	2 046	10	-		2 057
Koszty sprzedaży	18 168	560	-	(1 278)	17 450
Koszty ogólnego zarządu	15 081	162	558	(754)	15 047
Koszty badań i rozwoju	2 638	-	-		2 638
Zysk / (strata) brutto na działalności operacyjnej	5 728	1 451	(558)	(0)	6 622
Przychody finansowe	1 221	7	14	(975)	267
Koszty finansowe	4 640	911	55	(1 524)	4 081
Przychody/(Koszty) finansowe netto	(3 419)	(904)	(42)	549	(3 814)
Zysk przed opodatkowaniem	2 310	547	(600)	549	2 807
Podatek dochodowy	1 523	(5)			1 518
Zysk / (strata) netto	787	552	(600)	549	1 289
<u>Amortyzacja</u>					
	17 238	1			17 239
EBITDA	22 966	1 452	(558)		23 861

* Przychody rozliczane w czasie dotyczą segmentu BIOTON PL i są opisane w nocie 2. Pozostałe przychody są rozpoznawane w momencie ich uzyskania.

** EBITDA to zysk / (strata) brutto na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

<i>W tysiącach złotych</i>	BIOTON PL	BIOLEK	BIOTON INTER- NATIONAL	Pozycje uzgadniające	Razem
<u>Aktywa segmentu</u>					
Rzeczowe aktywa trwałe	270 858				270 858
Wartość firmy	-	-			-
Inne wartości niematerialne	366 657	563			367 220
Zapasy	118 162	1 444			119 605
Należności z tytułu dostaw i usług	39 858	522	-		40 381
Środki pieniężne	879	207	9		1 095
Pozostałe aktywa	42 258	869	-	(23 413)	19 714
Aktywa razem	838 672	3 605	9	(23 413)	818 873
<u>Zobowiązania segmentu</u>					
Zobowiązania długoterminowe	58 151	-	-	(58)	58 093
Zobowiązania krótkoterminowe	149 956	3 270	45	(3)	153 267

SEGMENTY GEOGRAFICZNE

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna rynek odbiorcy	01.01.2023-30.06.2023		01.01.2022-30.06.2022	
	(w tys. PLN)	struktura (w %)	(w tys. PLN)	struktura (w %)
Polska	53,031	63,58%	49,046	50,00%
Ekwador	2,098	2,52%	-	-
Wietnam	1,644	1,97%	10,324	10,53%
Filipiny	1,406	1,69%	1,421	1,45%
Jemen	1,621	1,94%	1,109	1,13%
Ukraina	1,490	1,79%	714	0,73%
Malezja	1,173	1,41%	-	-
Bośnia i Hercegowina	1,023	1,23%	-	-
Bangladesz	890	1,07%	2,127	2,17%
Serbia	778	0,93%	-	-
Chiny	-	-	23,290	23,74%
Libia	-	-	1,677	1,71%
Pozostałe	11,378	13,62%	4,988	5,09%
Usługi Projekt Analogi	6,879	8,25%	3,396	3,46%
Przychody ze sprzedaży ogółem	83,411	100,00%	98,093	100,00%

Przychody ze sprzedaży do struktury geograficznej zostały alokowane w oparciu o docelowy rynek sprzedaży.

SEGMENTY OPERACYJNE

Za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. oraz na dzień 30 czerwca 2022 r. (segmenty operacyjne wykazane są z wyłączeniem transakcji wewnątrzgrupowych)

<i>W tysiącach złotych</i>	BIOTON PL	BIOLEK	BIOTON INTER- NATIONAL	Pozycje uzgadniające	RAZEM działalność kontynuowana
<u>Przychody</u>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	97 196	897	-		98 093
Sprzedaż między segmentami	-	917	-	(917)	-
Przychody segmentu ogółem	97 196	1 814	-	(917)	98 093
<u>Wynik</u>					
Wynik segmentu	40 473	358	-	(2 231)	38 600
Pozostałe przychody operacyjne	4 077	-	-		4 077
Pozostałe koszty operacyjne	3 252	44	-		3 297
Koszty sprzedaży	16 736	396	-	(1 478)	15 655
Koszty ogólnego zarządu	14 813	176	543	(754)	14 778
Koszty badań i rozwoju	2 463	-	-		2 463
Zysk / (strata) brutto na działalności operacyjnej	7 286	(259)	(543)		6 487
Przychody finansowe				-	-
Koszty finansowe				6 928	6 928
Przychody/(Koszty) finansowe netto				(6 928)	(6 928)
Zysk przed opodatkowaniem	7 286	(259)	(543)	(6 928)	(443)
Podatek dochodowy	1 253	(27)			1 226
Zysk / (strata) netto	6 034	(232)	(543)	(6 928)	(1 669)
<u>Amortyzacja</u>					
EBITDA	17 371	1			17 373
	24 658	(257)	(543)		23 859

* Przychody rozliczane w czasie dotyczą segmentu BIOTON PL i są opisane w nocie 2. Pozostałe przychody są rozpoznawane w momencie ich uzyskania.

** EBITDA to zysk / (strata) brutto na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

<i>W tysiącach złotych</i>	BIOTON PL	BIOLEK	BIOTON INTER- NATIONAL	Pozycje uzgadniające	Razem
<u>Aktywa segmentu</u>					
Rzeczowe aktywa trwałe	280 826				280 826
Wartość firmy	-	-			-
Inne wartości niematerialne	364 757	549			365 306
Zapasy	119 691	424			120 115
Należności z tytułu dostaw i usług	21 770	267	-		22 036
Środki pieniężne	7 691	2	19		7 712
Pozostałe aktywa	33 432	826	-	(485)	33 774
Aktywa razem	828 167	2 068	19	(485)	829 769
<u>Zobowiązania segmentu</u>					
Zobowiązania długoterminowe	68 020	-	-		68 020
Zobowiązania krótkoterminowe	148 187	1 791	56	(2)	150 031

7.2. Przychody ze sprzedaży

Działalność Grupy stanowi jeden segment operacyjny

Przychody ze sprzedaży – struktura asortymentowa	01.01.2023-30.06.2023		01.01.2022-30.06.2022	
	(w tys. PLN)	struktura	(w tys. PLN)	struktura
		(w %)		(w %)
Insulina	51 596	61,86%	79 187	80,73%
Wyroby Gotowe	51 596	61,86%	79 187	80,73%
OAD PL	9 667	11,59%	5 852	5,97%
Inne towary PL	6 506	7,80%	3 794	3,87%
Devices	3 641	4,37%	3 210	3,27%
Towary i materiały	19 815	23,76%	12 857	13,11%
Usługi¹⁾	12 000	14,39%	6 049	6,17%
Przychody ze sprzedaży ogółem	83 411	100,00%	98 093	100,00%

¹⁾w kategorii Usługi Spółka prezentuje m.in.: przychody otrzymane z tytułu umowy licencyjnych (upfrontów) zawartych z Pharmasyncez i Yifan International oraz rozpoznanie przychodów z tytułu realizacji umowy z Yifan dotyczącego projektu analogowego;

Umowa z Yifan International Pharmaceutical Co. Ltd

W dniu 27 marca 2018 r. Spółka dominująca zawarła z Yifan International Pharmaceutical Co., Ltd. z siedzibą w Hong Kongu (YIFAN) umowę ramową globalnej dystrybucji sprzedaży i marketingu produktów Spółki, udzielenia wyłącznego prawa (Prawa) do wykorzystywania znaków towarowych BIOTON, w związku z reklamą, promocją, dystrybucją i sprzedażą produktów na terytoriach objętych umową („Umowa”). Szczegółowe warunki kooperacji Stron na danym rynku, będą ustalone w odrębnych umowach wykonawczych. Umowa została zawarta na okres 15 lat. Umowa została zawarta pod prawem Hong-Kongu i wszelkie spory z nią związane będą rozstrzygane przez sądy miejscowo właściwe dla YIFAN. Współpraca Stron na warunkach wskazanych w umowie wiąże się dla Grupy ze znaczącymi korzyściami, związanymi głównie z przejęciem przez partnera dystrybucyjnego kosztów rejestracyjnych, kosztów działań komercyjnych i marketingowych, w szczególności także kosztów budowania sieci sprzedaży dystrybucyjnej na poszczególnych rynkach. Głównym zadaniem partnera dystrybucyjnego jest rozwój i promocja związana ze sprzedażą produktów Spółki mająca na celu poprawę wyniku finansowego Spółki i jej Grupy Kapitałowej. Za udzielenie Prawa Spółka otrzymała wynagrodzenie w wysokości 6,8 mln USD. Płatność otrzymana z góry na podstawie powyższej umowy:

- (i) daje dystrybutorowi YIFAN prawo wyłączności do importu towarów,
- (ii) powoduje działania zmierzające do przeniesienia lub zmiany istniejących umów dystrybucyjnych Spółki na terytorium dystrybucji ustalonym w Umowie,
- (iii) daje dystrybutorowi YIFAN prawo do używania znaków towarowych BIOTON S.A. związanych z produktami wyłącznie w celu i w związku z reklamą, promocją, dystrybucją i sprzedażą produktów na ustalonym w Umowie terytorium.

Za lata 2018-2022 r. Spółka dominująca rozpoznała przychód, stosownie do wymagań wynikających z MSSF 15, w wysokości 7 353 tys. PLN oraz w pierwszym półroczu 2023 kwotę 774 tys. PLN. Pozostała kwota 15 092 tys. PLN zaprezentowana w przychodach przyszłych okresów będzie zaliczana do przychodów w miarę upływu czasu, na który jest zawarta umowa.

Umowa z Yifan Pharmaceutical Co.

W dniu 16 lipca 2019 roku Zarząd zawarł z Yifan Pharmaceutical Co., Limited („Yifan”) umowę, której przedmiotem jest wzajemna współpraca stron w zakresie substancji aktywnych analogów insuliny oraz ostatecznego produktu leczniczego (w formie gotowej) od ich produkcji do komercjalizacji („Umowa”). Umowa zapewnia finansowanie całego projektu, gdyż wszystkie koszty związane z zakupem i instalacją sprzętu potrzebnego do realizacji każdego etapu Umowy, zakupem surowców i substancji pomocniczych niezbędnych do wytworzenia produktów w zakresie ujętym odpowiednimi zleceniami zostaną pokryte przez Yifan. Jeżeli rezultat prac wykaże, że komercyjna linia produkcyjna jest dostosowana do produkcji produktu leczniczego w formie gotowej (eng. „Drug Product – Finished Form), Bioton zostanie przyznane prawo do korzystania z własności intelektualnej Yifan jak również 25-letnie prawo do produkcji, dystrybucji, rynku, oferowania i sprzedaży produktu

na zasadzie wyłączności na terytorium Polski jak również Bioton zostanie przyznane prawo pierwszeństwa otrzymania prawa do korzystania w krajach Europy, pod własną marką. Bioton będzie również działać jako producent produktów na całym świecie.

Kontynuacja projektu Analogowego jest w toku. Zarówno Yifan jak i Bioton wspólnie pracują nad przeniesieniem, skalowaniem i rejestracją wszystkich produktów.

W odniesieniu do długodziałającego analogu insuliny, Glargine, Spółka zakończyła partie w skali laboratoryjnej z zamiarem wyprodukowania szarży substancji leczniczej w skali klinicznej w III kwartale 2023 r. Modernizacja zakładu produkcyjnego jest bliska ukończenia i miała pewne opóźnienia ze względu na kwestie techniczne.

Jeśli chodzi o analog insuliny Lispro, Bioton nadal nie pracuje nad tym projektem i nadal oczekuje na ostateczny raport z badania Yifan dotyczący kwestii technologicznych, które stały się oczywiste. Należy jednak wziąć pod uwagę, że harmonogram tego typu projektu jest trudny do przewidzenia, ponieważ w trakcie jego realizacji mogą pojawić się nieprzewidziane problemy technologiczne, a procesy badań klinicznych/rejestracji mogą ulec pewnym opóźnieniom.

Zarząd Biotonu pracuje nad szeregiem opcji, aby zapewnić jak najszybsze wznowienie projektu. Zarząd zlecił również sporządzenie raportu na temat rynku leków przeciwcukrzycowych w latach 2023-2028 w celu określenia odpowiednich nowych cząsteczek do komercjalizacji w przyszłości, a także zrozumienia rynku dla leków biopodobnych wchodzących na rynek w późniejszym terminie.

Z uwagi na fakt, że Spółka jest podwykonawcą Yifan w realizowanym projekcie wdrożenia analogów insuliny, Spółka na bieżąco informuje Yifan o postępie prac w projekcie analogowym, monitoruje kolejne etapy projektu, a w konsekwencji wprowadzenie produktów na skalę komercyjną.

Przychody ze sprzedaży – struktura wg klientów

Struktura sprzedaży wg klientów, których udział w przychodach ogółem stanowił największy udział procentowy.

<i>W tysiącach złotych</i>	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Polska	36 068	31 126
Klient 1	17 046	15 526
Klient 2	12 699	8 472
Klient 3	6 323	7 128
Rynek zagraniczny	33 060	42 590
Klient 1	17 703	42 590
Klient 2	12 854	-
Klient 3	2 503	-
Przychody ze sprzedaży ogółem	69 128	73 715

MSSF 15 Przychody z umów z klientami

Zgodnie z MSSF 15 Grupa ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia, które przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Grupa prowadzi działalność w obszarze produkcji i sprzedaży preparatów insulinowych oraz badań i rozwoju w tym zakresie.

Sprzedaż towarów (produkty lecznicze, substancje farmaceutyczne, wyroby medyczne i suplementy diety)

Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego. W Grupie nie występują istotne umowy zawierające prawo zwrotu lub inne zapisy o wynagrodzeniu zmiennym.

Jeżeli umowa zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż towaru, Grupa rozpoznaje przychód w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem.

Sprzedaż pakietu dóbr i usług lub pakietu kilku usług, świadczonych w różnym okresie

Zgodnie z MSSF 15, cenę transakcyjną przypisuje się do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia na podstawie proporcjonalnej indywidualnej ceny sprzedaży. Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów).

Zaliczki otrzymane od klientów

Grupa prezentuje zaliczki otrzymane od klientów w pozycji „Pozostałe zobowiązania niefinansowe”. Zgodnie z obecną polityką (zasadami) rachunkowości Grupa nie ujmuje kosztów z tytułu odsetek od otrzymanych zaliczek, w tym długoterminowych.

Zgodnie z MSSF 15, Grupa ocenia czy umowa zawiera istotny element finansowania. Grupa zdecydowała się skorzystać z praktycznego rozwiązania, zgodne z którym nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeśli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Grupa nie wydziela istotnego elementu finansowania.

Licencje

MSSF 15 wprowadził nowe zasady rozpoznawania przychodu z udzielonych licencji. Zgodnie ze standardem Zarząd musi ustalić, czy odrębna licencja uprawnia klienta do dostępu do własności intelektualnej lub do korzystania z własności intelektualnej. W zależności od tej klasyfikacji przychód z udzielonej licencji będzie rozpoznawany przez okres udzielenia licencji lub jednorazowo. Grupa w toku swojej działalności na rynkach zagranicznych udziela licencji dla dystrybutorów. W ocenie Grupy udzielane licencje stanowią prawo do korzystania z własności intelektualnej w czasie trwania umowy.

Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy

Sprzedaż insuliny charakteryzuje się stosunkowo niewielkimi wahaniami sezonowymi w odniesieniu do przyjmowania leków przez pacjentów. Ze względu na przewlekły charakter choroby oraz długi okres stosowania preparatów przez pacjentów, sprzedaż insuliny utrzymuje się na podobnym poziomie we wszystkich miesiącach roku (z wyjątkiem miesięcy wakacyjnych, tradycyjnie najmniej korzystnych dla przemysłu farmaceutycznego). Jednakże należy zauważyć, że większość nowych przypadków cukrzycy jest diagnozowana w czasie, kiedy pacjent cierpi na infekcje. Zakażenia mogą także zaburzyć równowagę metaboliczną pacjentów już leczonych z powodu cukrzycy. Dlatego pacjenci najczęściej zmieniają sposób leczenia wiosną i jesienią i wtedy też rozpoznaje się większość nowych przypadków cukrzycy. Wahania kwartalnej sprzedaży mogą nastąpić w odniesieniu do realizowanej sprzedaży do dystrybutorów, którzy są klientami Grupy i dokonują zakupów według określonych zamówień, które różnią się swoją wielkością i wartością co powoduje wahania sprzedaży w poszczególnych miesiącach czy kwartałach.

7.3. Pozostałe przychody operacyjne

<i>W tysiącach złotych</i>	1.01.2023 - 30.06.2023	1.01.2022 - 30.06.2022
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych ²⁾	2 050	435
b) rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów i WNiP	901	-
c) rozwiązanie rezerwy	54	184
d) likwidacja majątku obrotowego	-	24
e) pozostałe, w tym:	1 929	2 765
- sprzedaż materiałów, opakowań	305	9
- odszkodowania	5	4
- dotacje ¹⁾	375	2 548
- odwrócenie odpisu aktualizującego aktywa obrotowe	859	-
- pozostałe	385	204
Razem	4 934	3 408

¹⁾ Rozliczenie dotacji w Q1.2022 r zgodnie z decyzją NCBiR uznająca projekt jako zakończony; Raport Bieżący 2/2022 oraz 3/2022;

²⁾ Przychód ze sprzedaży nieruchomości; sprzedaż działki nastąpiła w dniu 27 kwietnia 2023 roku;

7.4. Pozostałe koszty operacyjne

<i>W tysiącach złotych</i>	1.01.2023 - 30.06.2023	1.01.2022 - 30.06.2022
b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
d) utworzone rezerwy z tytułu:	459	1 963
- odpisy aktualizujące należności/zapasy	9	1 213
- rezerwa na odprawy emerytalne	58	-
- rezerwa na urlopy	392	696
- pozostałe	-	53
e) pozostałe, w tym:	1 224	664
- darowizny	102	301
- likwidacje majątku obrotowego	866	52
- składki na rzecz organizacji	6	5
- koszty sprzedaży materiałów	-	5
- pozostałe koszty	249	302
- kary i odszkodowania	1	-
Razem	1 683	2 627

7.5. Przychody finansowe

<i>W tysiącach złotych</i>	1.01.2023 - 30.06.2023	1.01.2022 - 30.06.2022
A. Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	-	-
a) z tytułu udzielonych pożyczek	-	-
- od pozostałych jednostek	-	-
b) pozostałe odsetki	-	-
B. Zysk ze zbycia aktywów finansowych	-	-
C. Inne przychody finansowe, w tym:	267	-
a) dodatnie różnice kursowe	267	-
b) pozostałe	-	-
Przychody finansowe, razem	267	-

7.6. Koszty finansowe

W tysiącach złotych

	1.01.2023 - 30.06.2023	1.01.2022 - 30.06.2022
D. Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	4 075	2 792
a) od kredytów i pożyczek	3 336	2 320
- dla jednostek powiązanych B	647	650
- dla pozostałych jednostek	2 689	1 670
b) pozostałe odsetki	739	472
- dla pozostałych jednostek	739	472
E. Inne koszty finansowe, w tym:	6	4 136
b) pozostałe, w tym:	6	4 136
- ujemne różnice kursowe	6	3 127
- pozostałe	-	1 009
Koszty finansowe, razem	4 081	6 928

7.7. Działalność zaniechana

W pierwszym półroczu 2023 i 2022 roku nie wystąpiła działalność zaniechana.

Połączenia, przejęcia, sprzedaż i likwidacje jednostek zależnych

W pierwszym półroczu 2023 r. nie było przejęć jednostek zależnych.

Likwidacja Biopartners GmbH oraz Biopartners Holdings AG

Biopartners GmbH (Szwajcaria) w dniu 12 marca 2019 r. oraz Biopartners Holdings AG w dniu 13 marca 2019 r. złożyły wnioski o ogłoszenie upadłości. Procedura upadłościowa rozpoczęła się w dniu 21 marca 2019 r. Spółki zostały umieszczone w rejestrze handlowym jako „w likwidacji”. Spółki nie mają możliwości prowadzenia działalności gospodarczej i nie mają dostępu do kont bankowych. Postępowanie upadłościowe co do Biopartners Holdings AG zostało zakończone w dniu 8 maja 2019 r. wobec braku majątku, zaś co do Biopartners GmbH jest nadal w trakcie. W następstwie zakończenia postępowania upadłościowego spółki zostaną usunięte z rejestru handlowego.

W związku z dokonanymi w okresach poprzednich odpisami aktualizującymi likwidacja Biopartners GmbH (Szwajcaria) oraz Biopartners Holdings AG nie ma wpływu na wynik okresu sprawozdawczego.

7.8. Rzeczowe aktywa trwałe

W tysiącach złotych	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych							
Wartość brutto na 1 stycznia 2023 r.	-	195 079	257 713	673	26 971	5 875	486 311
Zwiększenia (z tytułu):	-	34	1 657	-	81	2 394	4 166
- zakup	-	-	-	-	-	2 394	2 394
- przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	34	1 657	-	52	-	1 743
- pozostałe	-	-	-	-	29	-	29
Zmniejszenia (z tytułu):	-	1 788	104	-	33	1 691	3 616
- sprzedaż	-	-	10	-	19	57	86
- przeniesienie na środki trwałe, wyposażenie i WNip	-	-	-	-	-	1 634	1 634
- likwidacja	-	1 788	94	-	14	-	1 896
- pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na 30 czerwca 2023 r.	-	193 325	259 266	673	27 019	6 578	486 861
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości							
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 1 stycznia 2023 r.	-	40 418	157 167	588	12 112	974	211 259
Zwiększenia (z tytułu)	-	1 245	4 645	10	741	-	6 641
- amortyzacja	-	1 245	4 645	10	741	-	6 641
- różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (z tytułu):	-	1 774	99	-	24	-	1 897
- sprzedaż	-	1 774	7	-	14	-	1 795
- likwidacja	-	-	92	-	10	-	102
- pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 30 czerwca 2023 r.	-	39 889	161 713	598	12 829	974	216 003
Wartość netto							
na 1 stycznia 2023 r.	-	154 661	100 546	85	14 859	4 901	275 052
na 30 czerwca 2023 r.	-	153 436	97 553	75	14 190	5 604	270 858

Środki trwałe w budowie

Na koniec okresu sprawozdawczego nakłady na środki trwałe w budowie wyniosły łącznie 5 604 tys. PLN i dotyczyły realizowanych przez Grupę zadań związanych m. in. z nakładami zaliczanymi do maszyn i urządzeń o wartości 2 645 tys. PLN, inwestycjami w rozwój systemów operacyjnych o wartości 1 808 tys. PLN oraz do budynków i budowli o wartości 962 tys. PLN (na 31 grudnia 2022 nakłady wynosiły 4 901 tys. PLN).

7.9. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

<i>w tysiącach złotych</i>	MSSF 16 30.06.2023	MSSF 16 31.12.2022
Urządzenia techniczne i maszyny	9 527	8 595
Środki transportu	1 299	1 365
Prawo użytkowania wieczystego gruntu	5 136	5 175
Razem	15 962	15 135

<i>w tysiącach złotych</i>	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem
Saldo na 01.01.2023	5 175	1 365	8 595	15 135
Dodania - nowe umowy leasingowe	-	290	2 286	2 576
Zakończenie umów leasingowych	-	-	-	-
Amortyzacja	(39)	(356)	(1 355)	(1 750)
Saldo na 30.06.2023 - MSSF 16	5 136	1 299	9 526	15 962

7.10. Nieruchomości inwestycyjne

<i>W tysiącach złotych</i>	30.06.2023	31.12.2022
Prawo wieczystego użytkowania gruntu ¹⁾	-	1 357
Razem	-	1 357

¹⁾Sprzedż nieruchomości nastąpiła w dniu 27 kwietnia 2023 r.

7.11. Inne wartości niematerialne

<i>W tysiącach złotych</i>	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Koncesje, patenty, licencje, oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Prace rozwojowe w realizacji	Inne wartości niematerialne razem
Wartość brutto na 1 stycznia 2023 r.	158 983	20 729	592 859	433 436	1 206 007
Zwiększenia z tytułu:	-	3 815	-	9 278	13 093
- zakup	-	3 815	-	3 255	7 070
- inne	-	-	-	-	-
- prace rozwojowe prowadzone we własnym zakresie	-	-	-	6 023	6 023
Zmniejszenia z tytułu:	-	3 002	264	-	3 266
- likwidacja	-	-	264	-	264
- rozliczenie prac rozwojowych	-	3 002	-	-	3 002
Wartość brutto na 30 czerwca 2023 r.	158 983	21 542	592 595	442 714	1 215 834
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości					
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na 1 stycznia 2023 r.	34 322	17 864	384 860	405 986	843 032
Zwiększenia z tytułu:	3 311	996	4 541	-	8 848
- amortyzacja	3 311	996	4 541	-	8 848
Zmniejszenia z tytułu:	-	3 002	264	-	3 266
- likwidacja	-	3 002	264	-	3 266
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na 30 czerwca 2023 r.	37 633	15 858	389 137	405 986	848 614
Wartość netto					
na 1 stycznia 2023 r.	124 661	2 865	207 999	27 450	362 975
na 30 czerwca 2023	121 350	5 684	203 458	36 728	367 220

Prace rozwojowe w realizacji

Na koniec okresu sprawozdawczego nakłady na prace rozwojowe oraz wartości niematerialne w realizacji wyniosły łącznie 36 728 tys. PLN i dotyczyły min. nakładów na rejestracje produktów, w tym procedury rejestracyjne insuliny klasycznej w związku ze zwiększeniem skali produkcji formy gotowej i ich rejestracji na innych terytoriach oraz nakładów na wdrożenie technologii analogów (na 31 grudnia 2022 r. wyniosły łącznie 27 450 tys. PLN).

Test na utratę wartości

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości niezakończonych prac rozwojowych.

Oceniając istnienie przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości aktywów niematerialnych Grupa analizuje co najmniej przesłanki pochodzące z zewnętrznych oraz wewnętrznych źródeł informacji wymagane przez MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa przeanalizowała czy istnieją jakiegokolwiek znaczące przesłanki do wystąpienia utraty wartości posiadanych wartości niematerialnych. W wyniku przeprowadzonej analizy nie dokonano odpisu prac rozwojowych.

7.12. Należności długoterminowe

Na dzień 30 czerwca 2023 r. należności długoterminowe nie występowały.

7.13. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego

Na dzień 30 czerwca 2023 r. w saldzie aktywów w kwocie 899 tys. PLN z tytułu podatku odroczonego kwota 1 585 tys. PLN stanowi aktywo z tytułu podatku odroczonego na straty podatkowe z lat ubiegłych, kwota 4 453 tys. PLN stanowi aktywo z tytułu niewykorzystanej ulgi B+R (do wykorzystania jeszcze w latach 2023-2024) oraz kwota 12 407 tys. stanowi aktywo na innych tytułach (rezerwy, odpisy, różnice kursowe) oraz kwota 17 548 tys. PLN stanowi rezerwę z tytułu podatku odroczonego głównie na różnicę w stawkach amortyzacyjnych bilansowych i podatkowych (na 31 grudnia 2022 r. aktywo z tytułu podatku odroczonego na straty podatkowe wynosiło 1 478 tys. PLN oraz 17 000 tys. PLN na inne tytuły; 16 249 tys. rezerwa). Spółka nie tworzyła odpisu aktualizującego na aktywa z tytułu strat podatkowych, ponieważ uznaje, że aktywa zostaną zrealizowane (również nota 7.29.)

7.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

W tysiącach złotych

	30.06.2023	31.12.2022
a) należności od jednostek powiązanych B	25 715	20 352
b) należności od pozostałych jednostek	14 692	11 054
- z tytułu dostaw i usług	9 573	4 841
- z tytułu podatków, w tym:	4 095	5 121
- podatek VAT	4 054	5 096
- podatek CIT	26	9
- inne podatki	15	16
- inne, w tym:	1 024	1 092
- zaliczki na środki trwałe w budowie	759	759
- należności od pracowników (pożyczki z ZFŚS i zaliczki)	88	221
- zaliczki na poczet dostaw	14	6
- pozostałe	163	106
	40 407	31 406

7.15. Rozliczenia międzyokresowe – aktywa**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

W tysiącach złotych

	30.06.2023	31.12.2022
a) rozliczenia międzyokresowe, w tym:	393	509
- rejestracje zagraniczne	10	25
- koszty ochrony znaków towarowych	4	-
- koszty aktualizacji systemów informatycznych	269	358
- inne koszty rozliczane w czasie	110	126
	393	509

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W tysiącach złotych	30.06.2023	31.12.2022
a) rozliczenia międzyokresowe, w tym:	2 435	1 324
- ubezpieczenia	198	542
- rejestracje krajowe i zagraniczne	36	48
- składki członkowskie	9	-
- kaucje	-	-
- podatki i opłaty	851	15
- walidacje	522	155
- koszty aktualizacji systemów informatycznych	259	347
- koszty emisji	-	-
- koszty finansowe	157	2
- pozostałe	403	216
	2 435	1 324

7.16. Kapitały własne

Kapitał akcyjny

W tysiącach akcji	Akcje zwykłe	
	30.06.2023	31.12.2022
Ilość akcji na początek okresu	85 864	85 864
Ilość akcji na koniec okresu (w pełni opłacony)	85 864	85 864
Wartość nominalna 1 akcji	20 zł	20 zł

Wg stanu na dzień ostatniego walnego zgromadzenia Spółki Bioton (w dniu 30 czerwca 2023 r.) struktura własnościowa w Spółce kształtowała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji/głosów (w szt.)	% kapitału zakładowego
1 Dongren Singapore PTE LTD. ¹⁾	16 989 289	19,79
2 Perfect Trend Ventures Ltd. ²⁾	10 186 419	11,86
3 Troqueera Enterprises Ltd.	8 480 570	9,88
4 Basolma Holding Ltd. ³⁾	6 151 852	7,16
5 AIS Investment 2 Sp. z o. o.	5 151 852	6,00
6 UniApek S.A. ⁴⁾	4 293 210	5,00
7 Pozostali akcjonariusze posiadający < 5%	34 611 008	40,31
Razem	85 864 200	100

¹⁾ Yifan Pharmaceutical Co., Ltd. przysługuje pośrednio przez Dongren Singapore PTE LTD. 16.989.289 zdematerializowanych akcji Spółki stanowiących 19.79% kapitału zakładowego Spółki. Yifan Pharmaceutical Co., Ltd. jest podmiotem dominującym w stosunku do Dongren Singapore PTE LTD.

²⁾ Yifan Pharmaceutical Co., Ltd. przysługuje pośrednio przez Perfect Trend Ventures Limited 10.186.419 zdematerializowanych akcji Spółki stanowiących 11.86% kapitału zakładowego Spółki. Yifan Pharmaceutical Co., Ltd. jest podmiotem dominującym w stosunku do Perfect Trend Ventures Limited.

¹⁾ i ²⁾ Yifan Pharmaceutical Co., Ltd. posiada pośrednio 27.175.708 akcji Spółki, które stanowią 31.65% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do 27.175.708 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki, co stanowi 31.65% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki

³⁾ Basolma Holding Ltd jest podmiotem dominującym w stosunku do AIS Investment 2 Sp. z o.o.

⁴⁾ Dongren Investment Co., Ltd. of Ningbo Free Trade Zone przysługuje pośrednio przez UniApek 4.293.210 zdematerializowanych akcji Spółki stanowiących 5% kapitału zakładowego Spółki. Wenjun Cui przysługuje pośrednio przez Dongren Investment Co., Ltd. of Ningbo Free Trade Zone oraz UniApek S.A. 4.293.210 zdematerializowanych akcji Spółki stanowiących 5% kapitału zakładowego Spółki.

Zysk/(Strata) netto

Zysk netto Grupy Bioton S.A za pierwsze półrocze 2023 wyniósł 1 289 tys. PLN.

W dniu 21 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Bioton S.A. podjęło Uchwałę nr 2 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Bioton S.A. za rok 2022 oraz Uchwałę nr 5 w sprawie podziału zysku za rok 2022. Zysk netto za rok obrotowy 2022 został przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Zysk/(Strata) przypadający na jedną akcję

Kalkulacja podstawowej straty przypadającej na jedną akcję została dokonana w oparciu o zysk netto z w kwocie 1 289 tys. PLN oraz o średnią ważoną liczbę akcji na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w liczbie 85 864 200 szt.

Średnia ważona liczba akcji w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.

Akcje serii	Ilość w sztukach	Ilość w sztukach narastająco	Okres	Ilość dni	Średnia ważona liczba akcji
A	85 864 200	85 864 200	01.01.2023- 30.06.2023	181	85 864 200
Razem	85 864 200			181	85 864 200

Średnia ważona liczba akcji w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r.

Akcje serii	Ilość w sztukach	Ilość w sztukach narastająco	Okres	Ilość dni	Średnia ważona liczba akcji
A	85 864 200	85 864 200	01.01.2022- 30.06.2022	181	85 864 200
Razem	85 864 200			181	85 864 200

W pierwszym półroczu 2023 r. jednostka dominująca BIOTON S.A. nie wypłacała dywidend.

7.17. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych

Zobowiązania długoterminowe

<i>W tysiącach złotych</i>	30.06.2023	31.12.2022
Kredyty	4 198	6 810
Zobowiązania długoterminowe, razem	4 198	6 810

Zobowiązania krótkoterminowe

<i>W tysiącach złotych</i>	30.06.2023	31.12.2022
Kredyty i pożyczki, w tym:	58 592	55 196
- od jednostek powiązanych B ¹⁾	13 738	20 147
- od pozostałych jednostek	44 854	35 049
Zobowiązania z tytułu zadłużenia kart kredytowych	115	116
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	58 707	55 312

¹⁾ Jednostki powiązane, które nie podlegają konsolidacji: Uniapek S.A.

Według stanu na dzień publikacji kowenanty finansowe wskazane w warunkach umów kredytowych zawartych przez BIOTON S.A. były spełnione

Zestawienie kredytów i pożyczek (część długo i krótkoterminowa)

<i>W tysiącach złotych</i>	Waluta	Kwota wg umowy	Rodzaj i wysokość oprocentowania	Termin spłaty wg umowy	Kwota w złotych
ING Bank Śląski S.A	PLN	20 000	Oprocentowanie zmienne – stawka WIBOR 1M plus marża	kwi.25	9 432
ING Bank Śląski S.A kredyt w rachunku bieżącym	PLN	20 000	Oprocentowanie zmienne – stawka WIBOR 1M plus marża	maj.23	19 616
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt w rachunku bieżącym	PLN	20 000	Oprocentowanie zmienne – stawka WIBOR 1M plus marża	sie.24	19 353
UniApek S.A.	USD	7 000	Oprocentowanie zmienne – stawka LIBOR USD 3M plus marża	gru.23	13 738
Pozostałe					651
Razem w USD					13 738
Razem w PLN					49 052
Ogółem					62 790
w tym:					
Kredyty i pożyczki długoterminowe					4 198
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe					58 592

Kredyty i pożyczki

Zabezpieczenia kredytów wynikające z umów:

- weksel
- hipoteka
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
- zastaw rejestrowy
- przelew wierzytelności z tytułu umowy faktoringu
- oświadczenie o ustanowieniu tytułu egzekucyjnego
- pełnomocnictwa do dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunkach BIOTON S.A.

W Banku ING Bank Śląski S.A. oraz ING Commercial Finance Polska S.A. złożone zostały pełnomocnictwa do dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunkach BIOTON S.A. prowadzonych przez te banki.

W Banku ING Commercial Finance Polska S.A., ING Lease (Polska) Sp. z o.o. oraz BNP Paribas Sp. z o.o Spółka złożyła weksle własne in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi zabezpieczającymi Umowy.

W pierwszym półroczu 2023 roku nastąpiły poniższe zmiany w umowach z bankami:

- w dniu 02.05.2023r Spółka dominująca podpisała Zmianę nr 1 do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr WAR/8825/22/347/CB z bankiem BNP Paribas Bank Polska S. A. zwiększającą zaangażowanie o 5 000 000,00zł do dnia 31.12.2023r.
- w dniu 10 maja 2023r. nastąpiło przedłużenie Umowy Faktoringu z limitem zaangażowania 20 mln PLN z ING Commercial Finance Polska S.A. na kolejny roczny okres, tj. do dnia 9 maja 2024 r.

- w dniu 19.06.2023r. Spółka Bioton S.A. zawarła Aneks nr 3 do Umowy Wieloproduktowej nr 808/2021/00000853/00 z dnia 10.05.2021r. oraz Zestawienia Klauzul Klienta nr 808/2021/00000853/00 z dnia 17.08.2022r. zmieniający treść części Podstawowych Warunków Umowy, warunków zawartych w Umowie w części Produkty Umowy oraz postanowienia zawarte w Zestawieniu Klauzul.
- w dniu 22.06.2023r. Spółka Bioton S.A. zawarła Aneks nr 5 do Umowy Pożyczki z UNIAPEK S.A. wydłużający okres spłaty pożyczki do dnia 31.12.2023r. oraz ustalający harmonogramu spłat w okresie od dnia 30.06.2023r. do dnia 31.12.2023r.
- w dniu 23.06.2023r. Spółka Bioton S.A. podpisała Aneks nr 2 do umowy faktoringowej nr 4104/08/2022 z dnia 25.08.2022 z BNP Paribas Faktoring sp. z o.o. korygujący numer polisy ubezpieczeniowej. Pozostałe zapisy Umowy nie uległy zmianie
- w dniu 03.07.2023r. Spółka Bioton S.A. podpisała Zmianę nr 2 do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr WAR/8825/22/347/CB z dnia 23 sierpnia 2022 roku z bankiem BNP Paribas Bank Polska S. A. definiującą zobowiązania kredytobiorcy wobec banku.

Od dnia bilansowego do dnia publikacji sprawozdania finansowego Spółka dominująca spłaciła kredyty w bankach:

- ING Bank Śląski S.A, raty kredytowe w wysokości 851 tys. PLN;
- UniApek rata pożyczki 500 tys. USD.

7.18. Zobowiązania z tytułu leasingu

W tysiącach złotych

	MSSF 16 30.06.2023	MSSF 16 31.12.2022
część długoterminowa	10 804	11 845
część krótkoterminowa	3 037	2 425
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	13 841	14 270

7.19. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

W tysiącach złotych

	30.06.2023	31.12.2022
a) wobec pozostałych jednostek	10 342	10 342
- inne, w tym:	10 342	10 342
- zobowiązania z tytułu zakupu udziałów w spółce BIOLEK	10 342	10 342
Pozostałe zobowiązania długoterminowe, razem	10 342	10 342

7.20. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

<i>W tysiącach złotych</i>	30.06.2023	31.12.2022
a) wobec pozostałych jednostek	37 647	35 658
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	24 579	24 573
- do 12 miesięcy	24 579	24 573
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- z tytułu wynagrodzeń	2 371	2 393
- z tytułu podatków, w tym:	5 013	3 135
- ubezpieczenia społeczne ZUS	2 794	2 168
- podatek dochodowy od osób fizycznych	962	728
- podatek VAT	334	208
- PFRON	32	31
- pozostałe podatki	891	-
- inne, w tym:	5 684	5 558
- zobowiązania z tytułu dostaw niefinansowych aktywów trwałych	931	606
- zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych	4 662	4 521
- inne	91	432
b) fundusze specjalne (wg tytułów)	646	436
- ZFŚS	646	436
	38 293	36 094

7.21. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

<i>W tysiącach złotych</i>	30.06.2023	31.12.2022
Rezerwa na odprawy emerytalne	1 748	1 748
a) długoterminowa	1 470	1 470
b) krótkoterminowa	278	278
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	2 387	1 938
	4 135	3 686

Rezerwa z tytułu odpraw emerytalnych

<i>W tysiącach złotych</i>	30.06.2023	31.12.2022
Rezerwa z tytułu odpraw emerytalnych – bilans otwarcia	1 748	1 978
Zmniejszenie - rozwiązanie rezerw ujęte w rachunku zysków i strat	-	210
Zmniejszenia – straty aktuarialne ujęte w kapitałach	-	(215)
Zwiększenia - Koszty ujęte w rachunku zysków i strat	-	29
Świadczenia wypłacone	-	(254)
	1 748	1 748

Rezerwa z tytułu urlopów

W tysiącach złotych	30.06.2023	31.12.2022
Rezerwa na urlopy na początek okresu	1 938	1 982
Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat, w tym:	451	(45)
- zmniejszenie - rozwiązanie rezerwy	(1 245)	(1 566)
- zwiększenie – zawiązanie rezerwy	1 696	1 521
Rezerwa na urlopy na koniec okresu	2 387	1 938

7.22. Przychody przyszłych okresów

W tysiącach złotych	30.06.2023	31.12.2022
Otrzymane płatności z tytułu sprzedaży praw (upfronty) ¹⁾	15 768	16 859
Dotacje z MG	13 241	13 560
Dotacje z NFOŚiGW	2 270	2 326
	31 279	32 745

1) Patrz również nota: 7.2

7.23. Inne rozliczenia międzyokresowe i rezerwy - pasywa

W tysiącach złotych	30.06.2023	31.12.2022
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50 497	44 932
a) rozliczenia międzyokresowe kosztów	5 428	3 427
- rezerwa na koszty mediów	73	88
- rezerwa na koszty prawne	102	76
- rezerwa na audyt	15	30
- rezerwa na nakłady inwestycyjne	2 596	86
- rezerwa na rabaty udzielone w następnym okresie	278	250
- rezerwa na opłaty finansowe	149	-
- rezerwa na koszty wynagrodzeń wraz z narzutami	2 161	2 523
- rezerwa na pozostałe koszty rodzajowe	53	67
- rezerwa na pozostałe koszty operacyjne	-	254
- rezerwa na koszty marketingowe	1	53
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	45 069	41 505
- dotacje z MG (patrz nota 31.1)	640	640
- dotacje z NFOŚ (patrz nota 31.2)	111	111
- otrzymane płatności z tytułu sprzedaży praw (upfronty)	2 183	2 183
- pozostałe (zaliczki na poczet dostaw) ¹⁾	42 135	38 571

¹⁾ zaliczki na poczet usług dotyczą m.in. umowy MSA z Yifan Pharmaceuticals (projekt analogowy)

7.24. Instrumenty finansowe

Stan na 30 czerwca 2023 r.

	Lokaty bankowe i środki pieniężne na rachunkach bankowych	Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane	Należności	Zobowiązania
a) Kwalifikacja	Środki pieniężne	Zobowiązanie finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe
b) Zakres i charakter instrumentu	Pozbawione ryzyka lub o niskim ryzyku inwestycje krótkoterminowe	3 kredyty bankowe, 1 pożyczka	Szczegóły patrz poniżej	Szczegóły patrz poniżej
c) Wartość bilansowa instrumentu (w tysiącach złotych)	1 094	Kredyty bankowe 48 401 Pożyczki 14 389	40 381	Zobowiązania :38 293 RMB: 5 428 Zobowiązania leasingowe: 13 841
d) Wartość instrumentu w walucie obcej (w tysiącach)	34 EUR 13 USD	3 345 USD	3 EUR 6 365 USD	1 356 EUR 1 350 USD
e) Cel nabycia lub wystawienia	Lokowanie wolnych środków	Kredyty na bieżącą działalność	Bieżąca działalność	Bieżąca działalność
f) Kwota (wielkość) będąca podstawą obliczenia przyszłych płatności	Suma lokat	Wartość nominalna	Wartość nominalna	Wartość nominalna
g) Suma i termin przyszłych przychodów lub płatności kasowych	Odsetki zależne od czasu trwania	Odsetki płatne miesięcznie i kwartalnie	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
h) Termin ustalenia cen, termin zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu	Instrumenty płynne typu overnight i do 3M	Splata kapitału w terminach wynikających z umów	Zgodnie z umowami	Zgodnie z umowami
i) Możliwość wcześniejszego rozliczenia	Dowolna	Istnieje	Istnieje	Istnieje
j) Cena lub przedział cen realizacji instrumentu	Według wartości nominalnej i odsetek	Wg wartości nominalnej i odsetek	Wg wartości nominalnej	Wg wartości nominalnej
k) Możliwość wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów	Brak	Brak	Brak	Brak
l) Ustalona stopa lub kwota odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz termin ich płatności	Zmienna, WIBID minus marża banku Termin płatności w momencie zakończenia	Kredyt bankowy – dla PLN WIBOR + marża banku, dla walutowych LIBOR + marża banku Terminy spłaty – miesięcznie i kwartalnie Pożyczki – oprocentowanie zmienne – stawka LIBOR dla USD plus marża	Zgodnie z umowami	Zgodnie z umowami

	Lokaty bankowe i środki pieniężne na rachunkach bankowych	Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane	Należności	Zobowiązania
m) Zabezpieczenie związane z instrumentem, przyjęte lub złożone	Brak	Opisane w nocie 7.17	Brak	Brak
n) Ww. informacje dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony	N/D	N/D	N/D	N/D
o) Inne warunki towarzyszące danemu instrumentowi	Brak	Kredyt bankowy – min. wykorzystanie kredytów zgodnie z umowami	Brak	Brak
p) Rodzaj ryzyka związanego z instrumentem	Stopy procentowej, kredytowe instytucji finansowej	Stopy procentowej i ryzyko płynności	Stopy procentowej, walutowe i kredytowe odbiorcy	Walutowe
q) Suma istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w instrumentach	Brak	Brak	Brak	Brak
r) Wartość godziwa instrumentu	Równa wartości bilansowej	Równa wartości bilansowej	Równa wartości bilansowej	Równa wartości bilansowej
s) Metoda ustalenia wartości godziwej	Zdyskontowane przepływy pieniężne	Zdyskontowane przepływy pieniężne	Zamortyzowany koszt	Zamortyzowany koszt
t) Kategoria instrumentów finansowych od 01.01.2018 r. wg MSSF 9	Aktywa finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w amortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w amortyzowanym koszcie

Stan na 31 grudnia 2022 r.

	Lokaty bankowe i środki pieniężne na rachunkach bankowych	Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane	Należności	Zobowiązania
a) Kwalifikacja	Środki pieniężne	Zobowiązanie finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe
b) Zakres i charakter instrumentu	Pozbawione ryzyka lub o niskim ryzyku inwestycje krótkoterminowe	Kredyty bankowe, pożyczki krótkoterminowe, w tym linia faktoringowa	Szczegóły patrz poniżej	Szczegóły patrz poniżej
c) Wartość bilansowa instrumentu (w tysiącach złotych)	9 339	Kredyty bankowe 41 170 Pożyczki 20 147	Należności z tytułu dostaw i usług 31 403 Należności długoterminowe -	Zobowiązania: 36 095 RMB: 4 069
d) Wartość instrumentu w walucie obcej (w tysiącach)	1 289 USD 669 EUR	Pożyczki - 4 576 USD	4 577 USD 2 EUR	1 591 USD 150 EUR 8 CHF
e) Cel nabycia lub wystawienia	Lokowanie wolnych środków	Kredyty na bieżącą działalność	Bieżąca działalność	Bieżąca działalność
f) Kwota (wielkość) będąca podstawą obliczenia przyszłych płatności	Suma lokat	Wartość nominalna	Wartość nominalna	Wartość nominalna
g) Suma i termin przyszłych przychodów lub płatności kasowych	Odsetki zależne od czasu trwania	Odsetki płatne miesięcznie	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
h) Termin ustalenia cen, termin zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu	Instrumenty płynne typu overnight i do 3M	Splata kapitału w terminach wynikających z umów	Zgodnie z umowami	Zgodnie z umowami
i) Możliwość wcześniejszego rozliczenia	Dowolna	Istnieje	Istnieje	Istnieje
j) Cena lub przedział cen realizacji instrumentu	Według wartości nominalnej i odsetek	Wg wartości nominalnej i odsetek	Wg wartości nominalnej	Wg wartości nominalnej
k) Możliwość wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów	Brak	Brak	Brak	Brak
l) Ustalona stopa lub kwota odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz termin ich płatności	Zmienna, WIBID minus marża banku Termin płatności w momencie zakończenia	Kredyt bankowy – dla PLN WIBOR + marża banku, dla walutowych LIBOR + marża banku Terminy spłaty – miesięcznie i kwartalnie	Zgodnie z umowami	Zgodnie z umowami
m) Zabezpieczenie związane z instrumentem, przyjęte lub złożone	Brak	Opisane w nocie 7.19	Brak	Brak

n) Ww. informacje dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony	N/D	N/D	N/D	N/D
o) Inne warunki towarzyszące danemu instrumentowi	Brak	Kredyt bankowy – min. wykorzystanie kredytów zgodnie z umowami	Brak	Brak
p) Rodzaj ryzyka związanego z instrumentem	Stopy procentowej, kredytowe instytucji finansowej	Stopy procentowej i ryzyko płynności	Stopy procentowej, walutowe i kredytowe odbiorcy	Walutowe
q) Suma istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w instrumentach	Brak	Brak	Brak	Brak
r) Wartość godziwa instrumentu	Równa wartości bilansowej	Równa wartości bilansowej ING Bank Śląski - 16.145 tys.PLN	Równa wartości bilansowej	Równa wartości bilansowej
s) Metoda ustalenia wartości godziwej	Zdyskontowane przepływy pieniężne	Zdyskontowane przepływy pieniężne	Zamortyzowany koszt	Zamortyzowany koszt
t) Kategoria instrumentów finansowych od 01.01.2018 r. wg MSSF 9	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

7.25. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe, które obowiązywały Grupę na 31 grudnia 2022 r. obowiązują również na dzień bilansowy.

7.26. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Przedmiot transakcji – obroty w okresie

Nazwa podmiotu	Przedmiot transakcji	Wartość netto	
		01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Yifan Pharmaceutical Co.Ltd	Sprzedaż, w tym:	6 879	3 396
	usługi	6 879	3 396
SciGen Pte.Ltd	Sprzedaż, w tym:	15 087	42 590
	towary	12 737	40 486
	usługi	2 349	2 104

Salda otwartych pozycji rozrachunków

Nazwa podmiotu	Saldo z tytułu:	Wartość w tys. PLN	
		30.06.2023	31.12.2022
Yifan Pharmaceutical Co.Ltd	Należności, z tytułu:	21 262	18 763
	- dostaw, robót i usług	21 262	18 763
SciGen Pte.Ltd	Należności, z tytułu:	4 453	1 590
	- dostaw, robót i usług	4 453	1 590
UniApek S.A.	Zobowiązania, z tytułu:	13 738	20 147
	- pożyczek	13 738	20 147

7.27. Oszacowania i przyjęte założenia do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Oszacowania i przyjęte założenia podlegają ciągłej weryfikacji i są oparte o dane historyczne oraz najlepszą wiedzę na dzień dokonania oszacowania. Grupa dokonuje oszacowań i założeń dotyczących przyszłości. Wyniki tych oszacowań nie są z reguły równe rzeczywistym wynikom. Oszacowania i założenia, które w największym stopniu mogą oddziaływać na wartość bilansową aktywów i zobowiązań dotyczą wyceny wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

7.28. Wskazanie postępowań toczących się przed Sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Postępowania dotyczące nieruchomości „Dobra Macierzysz Ośrodek”

W sprawach dotyczących nieruchomości, do których Spółce przysługuje prawo użytkowania wieczystego i które to nieruchomości wchodziły w skład dawnych „Dóbr Macierzysz Ośrodek”, zwane dalej „Nieruchomościami”, nie toczy się już żadne postępowanie administracyjne dotyczące oceny tego, czy powyższe nieruchomości podlegały działaniu przepisów dekretu Polskiego Komitetu Wyzwolenia Narodowego z dnia 6.09.1944 r. o przeprowadzeniu reformy rolnej (Dz. U. z1945 Nr 3, poz. 13 z późn. zm.). Wszystkie postępowania zakończyły się prawomocnymi i ostatecznymi orzeczeniami wydanymi przez sądy

administracyjne, które potwierdziły argumenty spadkobierców dawnych właścicieli, iż Nieruchomości nie podlegały przepisom powyższego Dekretu. Ostatnia ze spraw sądowo administracyjnych, prowadzonych w powyższym zakresie, na podstawie skargi złożonej przez IBA przy udziale BIOTON S.A., zakończyła się prawomocnie i ostatecznie w dniu 16.01.2018 roku. Obecnie toczy się jedno postępowanie administracyjne przed Wojewodą Mazowieckim, wszczęte na wniosek spadkobierców dawnych właścicieli Nieruchomości z dnia 14.04.2009 r., w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji Naczelnika Gminy Ożarów Mazowiecki z dnia 15.04.1988 r. o przejęciu na rzecz Skarbu Państwa części Nieruchomości, w postaci dwóch działek o łącznej powierzchni 78,87 ha, wydanej na podstawie ustawy z dn. 12 marca 1958 r. o sprzedaży państwowych nieruchomości rolnych oraz uporządkowaniu niektórych spraw związanych z przeprowadzeniem reformy rolnej i osadnictwa rolnego („Ustawa z 1958 r.”), oraz decyzji Naczelnika Gminy Ożarów Mazowiecki z dnia 19.03.1990 r. o przekazaniu w zarząd Instytutowi Biotechnologii i Antybiotyków („IBA”) działek o łącznej powierzchni 77,83 ha. Zdaniem Spółki, w świetle dotychczasowego orzecznictwa, a w szczególności w świetle orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego z dnia 20.02.1991 r., prawdopodobieństwo poniesienia szkody przez Spółkę w rezultacie uznania ewentualnych roszczeń spadkobierców byłych właścicieli majątku „Dobra Macierzysz Ośrodek” przez odpowiednie organy wydaje się niewielkie. W ocenie Spółki, dotychczasowe rozstrzygnięcia w sprawach o stwierdzenie, czy nieruchomości z „Dóbr Macierzysz Ośrodek” podlegały działaniu przepisów Dekretu PKWN, choć niezgodne ze stanowiskiem procesowym Spółki, nie mają zasadniczego znaczenia dla jej sytuacji prawnej, jako że prawo do nieruchomości Spółka wywodzi z umowy o przeniesienie prawa użytkowania wieczystego zawartej z IBA. Ewentualne skutki w sytuacji Spółki powodować może natomiast rozstrzygnięcie w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji wydanej na podstawie Ustawy z 1958 r. przez Naczelnika Gminy Ożarów Mazowiecki z dnia 15.04.1988 r. o przejęciu na rzecz Skarbu Państwa dwóch działek o łącznej powierzchni 78,87 ha oraz decyzji Naczelnika Gminy Ożarów Mazowiecki z dnia 19.03.1990 r. o przekazaniu w zarząd IBA działek o łącznej powierzchni 77,83 ha. W przypadku ewentualnego rozstrzygnięcia Wojewody Mazowieckiego w przedmiocie stwierdzenia nieważności decyzji Naczelnika Gminy Ożarów Mazowiecki z dnia 15.04.1988 r. i dnia 19.03.1990 r. zgodnego ze stanowiskiem spadkobierców, Spółce przysługiwać będzie dalsza droga odwoławcza, łącznie ze skargą do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego oraz skargą kasacyjną. Samo przy tym zakończenie postępowań administracyjnych, nawet niezgodne ze stanowiskiem Spółki, nie będzie miało wpływu na stosunki majątkowe Spółki, których ewentualna zmiana nastąpić może dopiero po prawomocnym orzeczeniu o roszczeniach spadkobierców przez sądy cywilne. W takiej sytuacji Spółce, w odniesieniu do działki nr 4/43, będzie przysługiwało roszczenie wobec IBA, który w umowie z dnia 06.11.1997 r. oświadczył, iż ewentualne roszczenia osób trzecich będą obciążać IBA. W dniu 10 maja 2021 roku Wojewoda Mazowiecki wydał decyzję o odmowie stwierdzenia nieważności decyzji Naczelnika Gminy Ożarów Mazowiecki z dnia 15 kwietnia 1988 r. i 19 marca 1990 r. Strona przeciwna odwołała się od powyższej decyzji. Sprawa została przekazana do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi RP jako organu II instancji. Decyzją Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 09.02.2023 r. uchylono zaskarżoną decyzję w całości i przekazano sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji.

Postępowanie arbitrażowe przeciwko LG Chem, Ltd.

W dniu 25.05.2017 r. Biopartners GmbH z siedzibą w Baar, Szwajcaria („Biopartners”), w której Spółka posiada – za pośrednictwem Biopartners Holdings AG z siedzibą w Baar, Szwajcaria – 100% udziałów, złożyła wniosek o wszczęcie postępowania arbitrażowego przed trybunałem arbitrażowym Międzynarodowej Izby Handlowej, w którym domagać się będzie od LG Chem, Ltd. z siedzibą w Seulu, Korea („LG Chem”) odszkodowania z tytułu niewykonania przez LG Chem zobowiązań określonych Umową rozwojowo-licencyjną (en. License and Development Agreement) z 16.10.2001 r. („Umowa”). Umowa została rozwiązana przez Biopartners pismem z dn. 23.05.2017 r. Umowa określała m.in. zasady współpracy stron przy rozwoju i komercjalizacji Innowacyjnego produktu endokrynologicznego - hormonu wzrostu o przedłużonym uwalnianiu („Valtropin SR”). W dniu 05.08.2013 r., w wyniku prowadzonych na bazie Umowy prac rozwojowych i procesów rejestracyjnych, uzyskany został certyfikat rejestracyjny umożliwiający sprzedaż i dystrybucję Valtropin SR na terenie Unii Europejskiej. Z uwagi na niewykonanie przez LG Chem obowiązku dostarczenia Biopartners produktu gotowego do wprowadzenia do obrotu, Valtropin SR do dziś nie został skomercjalizowany. W związku z faktem, iż brak dostawy produktu przez LG spowodowało, że produkt nie został wprowadzony do obrotu, certyfikat rejestracyjny zgodnie z przepisami wygaś w listopadzie 2017 roku. Raportem rocznym za rok 2015 Spółka oraz Grupa Kapitałowa poinformowała o dokonaniu odpisu aktualizującego wartość licencji udzielonej Umową do wartości zerowej. W postępowaniu arbitrażowym Biopartners domaga się od LG Chem odszkodowania w kwocie nie niższej, niż sześć milionów dolarów amerykańskich. Ostateczna wartość szkody poniesionej przez Biopartners, a co za tym idzie –

wysokość żądanego od LG Chem odszkodowania - zostanie określona w Sprawozdanie Zarządu BIOTON S.A. z działalności Grupy Kapitałowej BIOTON S.A. w okresie od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. w toku postępowania arbitrażowego. Biopartners sporządziła pismo przygotowawcze (Memorial of Claim), które zostało złożone dnia 4 stycznia 2018r. do Trybunału Arbitrażowego Międzynarodowej Izby Handlowej. W dniu 28 lutego 2018 roku, zgodnie z Harmonogramem zawartym w Proceduralnym Zarządzeniu nr 2 Międzynarodowej Izby Handlowej z 16 listopada 2017 roku, LG Chem wystosowała odpowiedź (Defence Memorial) na pismo przygotowawcze (Memorial of Claim) Biopartners. Zgodnie z Harmonogramem, Biopartners wystosowała odpowiedź (Reply Memorial) do LG Chem i poparła zeznania świadków w dniu 7 czerwca 2018 r. Trybunał wyda ostateczne orzeczenie w sprawie roszczenia Biopartners po przesłuchaniu Stron, które ma odbyć się w dniach 2 - 10 października 2018 r. Emitent stoi na stanowisku, iż zachodzą przesłanki pozytywnego zakończenia sporu na rzecz Biopartners. Na początku października odbyły się przesłuchania Stron. Spółka w dniu 03.01.2019 r. otrzymała informację, że Trybunał Arbitrażowy Międzynarodowej Izby Handlowej oddalił wniosek o odszkodowanie firmy Biopartners GmbH. Trybunał w orzeczeniu arbitrażowym zasądził pokrycie kosztów przez Biopartners w wysokości 315 000 USD plus koszty prawne 2 802 305 USD z odsetkami w wysokości 5,33% od 2 stycznia 2019 r. Biopartners nie złożyła odwołania do ww. orzeczenia arbitrażowego. Biopartners GmbH (Szwajcaria) w dniu 12 marca 2019 r. oraz Biopartners Holdings AG w dniu 13 marca 2019 r. złożyły wnioski o ogłoszenie upadłości. Procedura upadłościowa rozpoczęła się w dniu 21 marca 2019 r. Spółki zostały umieszczone w rejestrze handlowym jako „w likwidacji”. Spółki nie mają możliwości prowadzenia działalności gospodarczej i nie mają dostępu do kont bankowych. Biopartners Holdings AG została usunięta z rejestru handlowego w dniu 8 maja 2019 roku.

BioPartners GmbH z siedzibą w Baar (Szwajcaria) została wpisana do rejestru handlowego "w likwidacji" – oczekujemy zakończenia procedury likwidacji. BioPartners GmbH z siedzibą w Reutlingen

(Niemcy) została wpisana do rejestru handlowego "w likwidacji", jednakże spółka ta nie może zostać wykreślona z rejestru handlowego ze względu na zobowiązanie umowne z pracownikiem, który obecnie pobiera emeryturę. Obie spółki są nadal wpisane do rejestru handlowego, ale nie prowadzą już działalności.

Spór z Hefei Life Science & Technology Park Investments & Development Co Ltd.

Spółka Bioton była stroną w postępowaniu arbitrażowym o zapłatę kwoty 1.500.000 USD wraz z odsetkami złożonym do China International Economic and Trade Arbitration Commission („CIETAC”) przez Hefei Life Science & Technology Park Investments & Development Co Ltd. („HLST”) przeciwko Spółce Bioton oraz SciGen Ltd. wynikającego z wydłużających się negocjacji spłaty kwoty netto wzajemnych rozliczeń pomiędzy stronami. HLST wniósł również o zasądzenie od Spółki i SciGen Ltd. uiszczenia niezapłaconej części opłaty licencyjnej w kwocie 194.286 USD, które do dnia 30.06.2016 r. zostały zapłacone. Źródłem sporu jest umowa zawarta w dniu 21.10.2011 r. (z późniejszymi aneksami) pomiędzy Spółką, SciGen Ltd., HLST i Panem Gao Xiaoming. Wzajemne rozliczenia stron wynikające z umowy ujmowane są w sprawozdaniu finansowym Spółki począwszy od sprawozdania finansowego za 2011 rok. Spółka zakwestionowała podstawę do żądania przez HLST kwoty spornej. W dniu 1 września 2017 roku do Spółki wpłynęła informacja o wyroku sądu polubownego wydanym przez CIETAC. Sąd Arbitrażowy zasądził na rzecz HLST kwotę 1.500.000 USD wraz z odsetkami oraz zapłatę 146,80 USD z tytułu tantiem za III kwartał 2015 roku oraz 184.549,82 USD z tytułu odsetek od zaległych płatności z I kwartału 2013 roku w terminie 15 dni datę wejścia w życie orzeczenia. Ponadto Sąd zobowiązał Spółkę do uiszczenia opłaty za pozew oraz części opłaty arbitrażowej. Spółka Bioton rozważała prawne możliwości uzasadnienia odwołania od wyroku sądu polubownego oraz podstawy do uzyskania przez HLST wykonalności wyroku sądu polubownego również w Polsce. Spółka Bioton utworzyła w poprzednich latach rezerwę na powyższe zobowiązania.

7.29. Sytuacja ekonomiczno-polityczna w Ukrainie

Spółka Bioton na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji geopolitycznej związanej z działaniami wojennymi na terytorium Ukrainy, Spółka poniżej przekazuje aktualne informacje nt. bieżącego wpływu konfliktu na działalność Bioton S.A. oraz pośrednio na Grupę Kapitałową BIOTON („Grupa”). Spółka oraz Grupa nie prowadzą bezpośredniej sprzedaży produktów oraz towarów na terytorium Białorusi oraz na Ukrainie. Natomiast Grupa prowadzi sprzedaż insuliny (formy gotowe) oraz wstrzykiwaczy poprzez dystrybutorów działających na rynku Białorusi oraz na Ukrainie. Według danych sprzedażowych, w pierwszym półroczu 2023 roku sprzedaż wykonana na rynek Ukrainy wyniosła 1,49 mln PLN (1,79% przychodów skonsolidowanych przychodów Grupy) oraz ze względu na wygrane przetargi na rynek Białorusi w wysokości 1,28 mln PLN (1,54 % przychodów skonsolidowanych Grupy), co według opinii Zarządu Grupy nie stanowi znaczącego udziału w przychodach. Jednocześnie Grupa realizuje wszelkie zamówienia otrzymane od dystrybutora na rynku ukraińskim. Długoterminową intencją Grupy jest dalsze prowadzenie działalności na rynku Ukrainy głównie ze względu na charakter prowadzenia działalności i dostawy leków ratujących życie, przy jednoczesnym założeniu ograniczenia ryzyk (w tym ryzyka finansowego) z tym związanych. Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację zwaną z ryzykami wskazanymi powyżej i podejmuje na bieżąco decyzje mające na celu zapewnienie kontynuacji działalności Spółki oraz Grupy.

7.30. Realizacja umowy z firmą Pharmasyntez-Nord JSC

Na rynku rosyjskim, Spółka ma umowę z firmą Pharmasyntez-Nord JSC (patrz raport bieżący 36/2016), w ramach której zobowiązana jest do transferu technologii formy gotowej insuliny i zobowiązana jest do dostarczenia substancji czynnej do jej produkcji. Na dzień publikacji niniejszego raportu, technologia ta nie została wdrożona w fabryce Pharmasyntez w Rosji. Należy wskazać, iż prawem właściwym dla Umowy jest prawo szwajcarskie i spory powinny być rozwiązywane przez arbitraż szwajcarski. Spółka zleciła szwajcarskiej kancelarii prawnej, aby dokonała oceny prawnej Umowy oraz przedstawiła najkorzystniejsze rozwiązania prawne. Na dzień publikacji niniejszego raportu Zarząd Spółki, m.in. ze względu na dynamikę zmian uwarunkowań zewnętrznych oraz realizacji strategii rozwoju na innych rynkach nie przewiduje ewentualnej aktualizacji wartości aktywów związanych z działalnością w Rosji. W przypadku wystąpienia przesłanek do aktualizacji wartości aktywów związanych z operacjami w Rosji, Zarząd na bieżąco będzie monitorował sytuację.

7.31. Umowa z firmą EnteroTarget ApS

W dniu 22 sierpnia 2023 r. spółki BIOTON S.A. oraz EnteroTarget ApS podpisały Term Sheet, dotyczący współpracy spółek dotyczącej zastosowania substancji aktywnej rekombinowanej insuliny ludzkiej (API), produkowanej przez BIOTON S.A. w produkcie farmaceutycznym EnteroTarget ApS - EnterocalmTM.

EnterocalmTM to produkt, który ma ogromny potencjał w pomaganiu pacjentom, którzy mają bardzo niewiele opcji leczenia różnych chorób jelit – oferując im lepszą formę leczenia i znaczną redukcję objawów choroby. Produkt EnteroTarget ApS - EnterocalmTM jest w pierwszej fazie badań klinicznych.

BIOTON S.A. w ramach ww. umowy posiada wyłączność na dostarczanie EnteroTarget ApS substancji aktywnej (API). Umowa może zostać wypowiedziana przez każdą ze stron za 12-miesięcznym okresem wypowiedzenia.

W ramach umowy EnteroTarget ApS ma prawo do udzielania licencji na marketing i sprzedaż EnterocalmTM, lecz jeśli zdecyduje się udzielić licencji na sprzedaż EnterocalmTM w Polsce innym podmiotom niż BIOTON S.A., opłaty licencyjne (lub marża brutto dla dystrybutora) zostaną podzielone równo (50/50) między EnteroTarget ApS i BIOTON S.A.. W przeciwnym razie BIOTON S.A. będzie miał wyłączne prawo do sprzedaży hurtowej EnterocalmTM w Polsce.

7.32. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zarząd BIOTON S.A. oświadcza, że po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego poza wyżej wymienionymi zdarzeniami nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze 2023 r.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
Jeremy Launders	Prezes Zarządu	
Adam Polonek	Członek Zarządu	

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg

Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
Renata Prokopczyk	Główna Księgowa	

Warszawa, 31 sierpnia 2023 r.
