

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2024 ROKU  
I ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU DO 30 CZERWCA 2024 ROKU**

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ BIOTON S.A.</b> .....	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
<b>2. SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b> .....	7
<b>3. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</b> .....	8
<b>4. SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY BILANS</b> .....	9
<b>5. SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</b> .....	10
<b>6. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</b> .....	11
<b>7. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b> .....	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> .....	20
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 powiązanymi</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> .....	35
7.30. <i>Realizacja umowy z firmą Pharmasyntez-Nord JSC</i> .....	37
7.31. <i>Umowa z firmą EnteroTarget ApS</i> .....	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
7.32. <i>Zdarzenia po dniu bilansowym</i> .....	37

## **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 2024 r. i obejmuje okres obrotowy od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. Porównawcze dane finansowe obejmują okres obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. oraz bilans na 31 grudnia 2023 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 2024 r., który jest bieżącym śródrocznym okresem sprawozdawczym.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 27 sierpnia 2024 r.

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

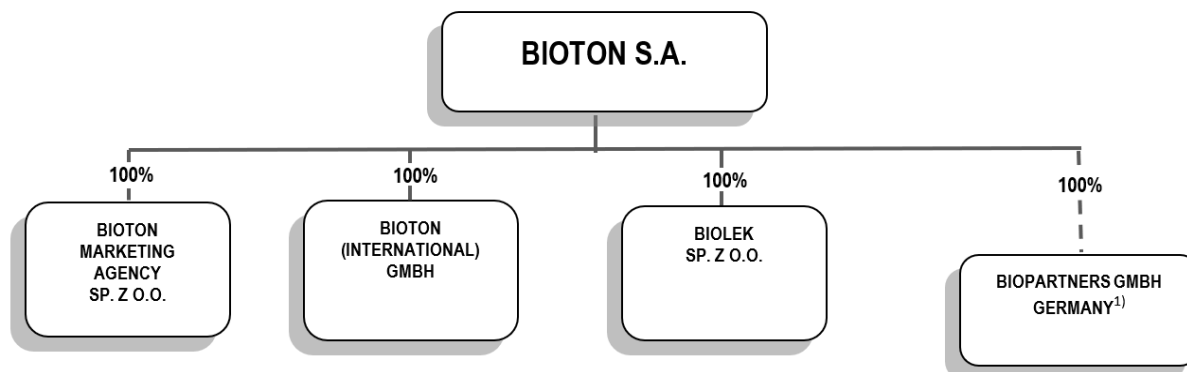
#### Aktualny skład Zarządu BIOTON S.A.:

- 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 2024 r. przedstawia się następująco:



<sup>1)</sup> 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".

#### 1.4. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

##### (a) Oświadczenie o zgodności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 30 czerwca 2024 r. było przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2023 r. podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 30 czerwca 2023 r. było przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 30 czerwca 2024 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 2023 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 2024 r. powinno być czytane razem ze zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na 31 grudnia 2023 r.

#### **Zastosowanie nowych standardów i zmiany do istniejących standardów i interpretacji zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy za okres zakończony 30 czerwca 2024**

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasing zwrotnego
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców

Spółka Bioton S.A. 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 2025 r.**

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności

**Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2026 r.**

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych.

**Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2027 r.**

- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”
- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”.

**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 przeniesienia 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 osiągniętymi oraz przyszłymi wynikami operacyjnymi, realizacji sprzedaży w Polsce, otrzymanych zamówieniach na sprzedaż międzynarodową, w tym w ramach globalnej umowy dystrybucyjnej oraz segmentu produktów gastro (już dokonane/otrzymane zamówienia stanowią na dzień publikacji ponad 85% planowanej sprzedaży w 2024 roku), istniejące umowy finansowania kredytowego, podpisane umowy faktoringu oraz obecne, a także już podpisane umowy leasingu, prowadzone rozmowy z instytucjami bankowymi nad zwiększeniem limitów oraz negocjowane warunki emisji obligacji korporacyjnych, które zapewnią wymagane wartości kapitału obrotowego, w ocenie Zarządu Bioton 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.

W ocenie Zarządu Bioton poniżej opisane zdarzenia mogą mieć wpływ na realizację skonsolidowanych wyników finansowych Grupy, które obejmują poziom wskaźnika inflacji w ujęciu rocznym, poziomu stóp procentowych, fluktuacji kursów walutowych USD i EUR w stosunku do PLN, poziomu cen energii elektrycznej oraz gazu ziemnego, a także innych surowców i materiałów wykorzystywanych do produkcji insuliny oraz sytuację geopolityczną związaną z działaniami wojennymi na terytorium Ukrainy. Zarząd Bioton w trakcie

minionego 2 letniego okresu podejmował działania mające na celu zniwelowanie potencjalnego wpływu poprzez zabezpieczenie znacznych zapasów surowców i materiałów do produkcji insuliny a także produktów kontraktowych, co skutkowało zwiększonym wykorzystaniem kapitału pracującego, wysokim poziomem zapasów oraz wydłużonymi terminami płatności zobowiązań handlowych. Spółka Bioton wdrożyła plan zmniejszenia poziomu zapasów do końca 2024 roku w związku z poprawą dostępności terminów dostaw surowców i materiałów do produkcji insuliny, co spowoduje zmniejszenie wartości zapasów oraz uwolnienie kapitału pracującego oraz szybszą rotację zobowiązań. Powyższe ma również wpływ na terminowość spłat zobowiązań handlowych do dostawców z którymi Spółka Bioton jest w bieżącym kontakcie. Spłaty harmonogramów do instytucji finansowych i spłaty pożyczki do UniApek są dokonywane w uzgodnionych terminach. Zarząd Spółki Bioton przewiduje, że w wyniku prowadzonych rozmów z instytucjami finansowymi nad zwiększeniem obecnych limitów kredytowych lub udzieleniem nowego finansowania dłużnego, a także negocjacje warunków emisji obligacji korporacyjnych, struktura finansowania Spółki Bioton zostanie zmieniona w II połowie 2024 r. poprzez przesunięcie części finansowania krótkoterminowego na średnio i długo terminowe.

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 2023 r. za wyjątkiem zmian zasad rachunkowości wynikających z implementacji nowych standardów.

Skonsolidowane śródroczne sprawozdanie za okres obrachunkowy od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. obejmuje sprawozdania finansowe następujących jednostek zależnych:

- jednostkowe śródroczne sprawozdanie finansowe spółki BIOTON S.A. obejmujące okres obrachunkowy od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 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 2024 r. do 30 czerwca 2024 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 2024 r. do 30 czerwca 2024 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 2024 r. do 30 czerwca 2024 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	1.01.2024 - 30.06.2024	1.01.2023 - 30.06.2023
		Przełądane	Przełądane
Przychody ze sprzedaży	7.2	88 091	83 411
Koszt własny sprzedaży		(59 458)	(39 372)
Koszty przestojów i niewykorzystanych mocy produkcyjnych		-	(5 533)
<b>Zysk brutto na sprzedaży</b>		<b>28 633</b>	<b>38 507</b>
		33%	46%
Pozostałe przychody operacyjne	7.3	2 060	4 934
Koszty sprzedaży		(18 707)	(17 450)
Koszty ogólnego zarządu		(15 721)	(15 047)
Koszty badań i rozwoju, w tym:		(1 837)	(2 638)
<i>Koszty badań i rozwoju</i>		(1 837)	(2 638)
Pozostałe koszty operacyjne	7.4	(1 202)	(1 683)
<b>Zysk / (Strata) brutto na działalności operacyjnej</b>		<b>(6 774)</b>	<b>6 622</b>
Przychody finansowe	7.5	2 120	267
Koszty finansowe	7.6	(3 678)	(4 081)
<b>Przychody/(Koszty) finansowe netto</b>	6	<b>(1 558)</b>	<b>(3 814)</b>
<b>Zysk / (Strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(8 332)</b>	<b>2 808</b>
Podatek dochodowy		500	1 518
<b>Zysk / (Strata) z działalności kontynuowanej</b>		<b>(7 832)</b>	<b>1 289</b>
<b>Zysk / (Strata) z działalności zaniechanej</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zysk / (Strata) netto</b>		<b>(7 832)</b>	<b>1 289</b>
<i>Przypisany</i>			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(7 832)	1 289
Akcjonariuszom mniejszościowym		-	-
<b>Zysk / (Strata) netto</b>		<b>(7 832)</b>	<b>1 289</b>

### 3. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

#### SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

W tysiącach złotych

	1.01.2024 - 30.06.2024	1.01.2023 - 30.06.2023
	Przełądane	Przełądane
<b>Zysk / (Strata) netto za okres sprawozdawczy</b>	<b>(7 832)</b>	<b>1 289</b>
<b>Pozostałe składniki dochodów całkowitych:</b>		
<b>Składniki, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat:</b>		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	31	166
<b>Składniki, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat</b>		
Zmiany aktuarialne - podatek		
Aktywo na podatek odroczone od wyceny aktuarialnej		
<b>Całkowite dochody ogółem rozpoznane za okres</b>	<b>(7 801)</b>	<b>1 455</b>
Przypisane:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	(7 801)	1 455
Udziałowcom mniejszościowym		-



**4. SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY BILANS**

<i>W tysiącach złotych</i>	Nota	30.06.2024	31.12.2023
		Przełgądane	Badane
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>645 783</b>	<b>655 467</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	12	292 184	274 671
Inne wartości niematerialne	14	339 055	363 882
Aktywa z tytułu praw użytkowania		14 353	16 632
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17	191	282
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>153 274</b>	<b>166 757</b>
Zapasy	18	122 562	118 198
Należności z tytułu podatku dochodowego		33	73
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20	24 185	42 763
Środki pieniężne	21	3 888	3 883
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22	2 606	1 840
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	23	-	-
<b>A K T Y W A R A Z E M</b>		<b>799 057</b>	<b>822 224</b>
<i>W tysiącach złotych</i>	Nota	30.06.2024	31.12.2023
		Przełgądane	Badane
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitały własne</b>	24	<b>598 557</b>	<b>606 358</b>
<b>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</b>		<b>598 557</b>	<b>606 358</b>
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		(266 507)	(266 507)
Kapitał rezerwowy z transakcji między akcjonariuszami		(80 844)	(80 844)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych		76	45
Zyski zatrzymane		(1 089 358)	(1 081 527)
<b>Udziały mniejszości</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>53 170</b>	<b>50 276</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	25	-	1 702
Zobowiązania z tytułu leasingu		9 456	10 975
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	26	2 027	2 027
Przychody przyszłych okresów	27	35 342	29 814
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	16	3 670	4 364
Pozostałe zobowiązania	28	2 675	1 394
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>147 330</b>	<b>165 590</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	25	44 409	52 852
Zobowiązania z tytułu leasingu		2 761	3 164
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	28	61 274	54 128
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10	-	2
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		2 939	2 270
Rezerwy i inne rozliczenia międzyokresowe	29	35 947	53 174
<b>P A S Y W A R A Z E M</b>		<b>799 057</b>	<b>822 224</b>

## 5. SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

<i>W tysiącach złotych</i>	Nota	1.01.2024 - 30.06.2024	1.01.2023 - 30.06.2023
		Przełądane	Przełądane
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
Zysk / (Strata) netto		(7 832)	1 289
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja		17 885	20 130
(Zyski)/straty z tytułu różnic kursowych netto		(1 716)	(946)
Odsetki i dywidendy zapłacone netto		3 522	4 034
(Zyski)/straty z działalności inwestycyjnej		24	(2 948)
Podatek dochodowy bieżącego okresu		194	188
Podatek dochodowy zapłacony		(156)	(218)
Pozostałe pozycje netto		(409)	1
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego</b>		<b>11 512</b>	<b>21 530</b>
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności		18 595	(9 750)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów		(4 364)	(8 604)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych		5 985	(249)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych		(810)	243
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu rezerw		173	543
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu przychodów przyszłych okresów		(11 135)	2 098
<b>Środki pieniężne z działalności operacyjnej</b>		<b>19 956</b>	<b>5 811</b>
<b>Przeptyw środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
<b>Wpływy:</b>		<b>-</b>	<b>4 333</b>
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	4 333
Zbycie aktywów finansowych		-	-
Zbycie spółek zależnych po pomniejszeniu o środki pieniężne		-	-
Pozostałe wpływy		-	-
<b>Wydatki:</b>		<b>8 438</b>	<b>20 184</b>
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		8 438	20 184
Nabycie aktywów finansowych		-	-
Pozostałe wydatki		-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(8 438)</b>	<b>(15 851)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
<b>Wpływy:</b>		<b>2 907</b>	<b>15 020</b>
Kredyty i pożyczki		19	9 806
Granty		2 888	5 214
<b>Wydatki:</b>		<b>14 420</b>	<b>13 224</b>
Spląty kredytów i pożyczek		9 580	7 859
Odsetki i inne opłaty		3 174	3 267
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		1 666	2 098
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(11 513)</b>	<b>1 796</b>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych netto, w tym:</b>		<b>5</b>	<b>(8 244)</b>
<i>zmiana środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</i>			
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>		<b>3 883</b>	<b>9 339</b>
<b>Środki pieniężne w ramach aktywów przeznaczonych do sprzedaży</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu (wartość bilansowa)</b>		<b>3 883</b>	<b>9 339</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>		<b>3 888</b>	<b>1 095</b>
<b>Kredyty w rachunku bieżącym</b>			
<b>Środki pieniężne na koniec okresu po wyłączeniu kredytów w rachunku bieżącym</b>		<b>3 888</b>	<b>1 095</b>

## 6. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Kapitał rezerwowany z transakcji między akcjonariuszami	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał razem
<b>Kapitał własny na 01.01.2024</b>	<b>1 717 284</b>	<b>57 131</b>	<b>260 776</b>	<b>(266 507)</b>	<b>(80 844)</b>	<b>45</b>	<b>(1 081 527)</b>	<b>606 358</b>	<b>606 358</b>
Zyski (straty) w okresie							(7 832)		(7 832)
Pozostałe składniki dochodów całkowitych						31			31
Zmiany aktuarialne									-
<b>Całkowite dochody ogółem rozpoznane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31</b>	<b>(7 832)</b>	<b>(7 801)</b>	<b>(7 801)</b>
<b>Kapitał własny na 30.06.2024</b>	<b>1 717 284</b>	<b>57 131</b>	<b>260 776</b>	<b>(266 507)</b>	<b>(80 844)</b>	<b>76</b>	<b>(1 089 359)</b>	<b>598 557</b>	<b>598 557</b>
	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Kapitał rezerwowany z transakcji między akcjonariuszami	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał razem
<b>Kapitał własny na 01.01.2023</b>	<b>1 717 284</b>	<b>57 131</b>	<b>260 776</b>	<b>(266 193)</b>	<b>(80 844)</b>	<b>(214)</b>	<b>(1 083 802)</b>	<b>604 138</b>	<b>604 138</b>
Zmiany aktuarialne				(314)					(314)
Zysk / (strata) za okres	-	-	-	-	-	-	2 275		2 275
Pozostałe składniki dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	259			259
<b>Całkowite dochody ogółem rozpoznane za okres 01.01.2023 – 31.12.2023</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(314)</b>	<b>-</b>	<b>259</b>	<b>2 275</b>	<b>2 220</b>	<b>2 220</b>
<b>Kapitał własny na 31.12.2023</b>	<b>1 717 284</b>	<b>57 131</b>	<b>260 776</b>	<b>(266 507)</b>	<b>(80 844)</b>	<b>45</b>	<b>(1 081 527)</b>	<b>606 358</b>	<b>606 358</b>

## 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,
- Tunezja,
- Wietnam,
- Libia
- Filipiny,
- Chiny,
- Jemen,
- Ukraina,
- Malezja,
- Tajlandia,
- Pozostałe.

**SEGMENTY OPERACYJNE**

Za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. oraz na dzień 30 czerwca 2024 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
<b><u>Przychody*</u></b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	85 539	2 551	-		88 091
Sprzedaż między segmentami	0	2 324	-	(2 324)	0
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>85 540</b>	<b>4 876</b>	<b>-</b>	<b>(2 324)</b>	<b>88 091</b>
<b><u>Wynik</u></b>					
Wynik segmentu	<b>29 433</b>	<b>1 265</b>	-	(2 065)	28 633
Pozostałe przychody operacyjne	2 837	107	-	-	2 943
Pozostałe koszty operacyjne	2 077	8	-		2 085
Koszty sprzedaży	19 741	276	-	(1 310)	18 707
Koszty ogólnego zarządu	15 694	242	540	(754)	15 721
Koszty badań i rozwoju	1 825	12	-		1 837
<b>Zysk / (strata) brutto na działalności operacyjnej</b>	<b>(7 068)</b>	<b>835</b>	<b>(540)</b>	<b>(0)</b>	<b>(6 774)</b>
Przychody finansowe	2 543	409	9	(840)	2 120
Koszty finansowe	4 238	805	52	(1 417)	3 678
<b>Przychody/(Koszty) finansowe netto</b>	<b>(1 696)</b>	<b>(396)</b>	<b>(43)</b>	<b>577</b>	<b>(1 558)</b>
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>(8 764)</b>	<b>438</b>	<b>(583)</b>	<b>576</b>	<b>(8 332)</b>
Podatek dochodowy (odroczony i bieżący)	(490)	(10)			(500)
<b>Zysk / (strata) netto</b>	<b>(8 274)</b>	<b>448</b>	<b>(583)</b>	<b>576</b>	<b>(7 832)</b>
<u>Amortyzacja</u>	17 883	1			17 884
EBITDA**	10 815	835	(540)	(0)	11 110

\* 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
<b><u>Aktywa segmentu</u></b>					
Rzeczowe aktywa trwałe	292 184				292 184
Wartość firmy	-	-			-
Inne wartości niematerialne	338 495	560			339 055
Zapasy	121 720	841			122 562
Należności z tytułu dostaw i usług	23 923	263	-		24 185
Środki pieniężne	3 797	9	82		3 888
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	-				-
Pozostałe aktywa	18 729	521	-	(2 068)	17 182
<b>Aktywa razem</b>	<b>798 848</b>	<b>2 195</b>	<b>82</b>	<b>(2 068)</b>	<b>799 057</b>
<b><u>Zobowiązania segmentu</u></b>					
Zobowiązania długoterminowe	53 170	-	-	-	53 170
Zobowiązania krótkoterminowe	145 517	1 748	65	-	147 330

**SEGMENTY GEOGRAFICZNE**

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna rynek odbiorcy	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
	(w tys. PLN)	(w tys. PLN)
Polska	44 257	53 031
Tunezja	10 447	-
Wietnam	5 376	1 644
Libia	3 353	0
Filipiny	2 508	1 406
Chiny	2 430	13
Jemen	1 953	1 621
Malezja	1 621	1 173
Ukraina	1 333	1 490
Tajlandia	1 260	-
Pozostałe*	13 148	15 838
<b>Analogi</b>	<b>406</b>	<b>6 879</b>
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>88 091</b>	<b>83 411</b>

\* - Pozycja zawiera rozliczenie Transfer Price oraz refaktury usług

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

**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
<b><u>Przychody</u></b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	79 012	4 398	-		83 411
Sprzedaż między segmentami	-	3 598	-	(3 598)	-
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>79 012</b>	<b>7 996</b>	<b>-</b>	<b>(3 598)</b>	<b>83 411</b>
<b><u>Wynik</u></b>					
Wynik segmentu	<b>38 360</b>	<b>2 178</b>	-	(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
<b>Zysk / (strata) brutto na działalności operacyjnej</b>	<b>5 728</b>	<b>1 451</b>	<b>(558)</b>	<b>(0)</b>	<b>6 622</b>
Przychody finansowe	<b>1 221</b>	<b>7</b>	<b>14</b>	(975)	267
Koszty finansowe	<b>4 640</b>	<b>911</b>	<b>55</b>	(1 524)	4 081
<b>Przychody/(Koszty) finansowe netto</b>	<b>(3 419)</b>	<b>(904)</b>	<b>(42)</b>	<b>549</b>	<b>(3 814)</b>
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>2 310</b>	<b>547</b>	<b>(600)</b>	<b>549</b>	<b>2 807</b>
Podatek dochodowy	1 523	(5)			1 518
<b>Zysk / (strata) netto</b>	<b>787</b>	<b>552</b>	<b>(600)</b>	<b>549</b>	<b>1 289</b>
<b><u>Amortyzacja</u></b>					
	<b>17 238</b>	<b>1</b>			<b>17 239</b>
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
<b><u>Aktywa segmentu</u></b>					
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
<b>Aktywa razem</b>	<b>838 672</b>	<b>3 605</b>	<b>9</b>	<b>(23 413)</b>	<b>818 873</b>
<b><u>Zobowiązania segmentu</u></b>					
Zobowiązania długoterminowe	58 151	-	-	(58)	58 093
Zobowiązania krótkoterminowe	149 956	3 270	45	(3)	153 267

## 7.2. Przychody ze sprzedaży

Działalność Grupy stanowi jeden segment operacyjny

Przychody ze sprzedaży – struktura asortymentowa	01.01.2024-30.06.2024		01.01.2023-30.06.2023	
	(w tys. PLN)	struktura (w %)	(w tys. PLN)	struktura (w %)
Insulina	64 177	72,85%	51 596	61,86%
<b>Wyroby Gotowe</b>	<b>64 177</b>	<b>72,85%</b>	<b>51 596</b>	<b>61,86%</b>
Doustne leki przeciwcukrzycowe	10 936	12,41%	9 667	11,59%
Inne towary PL	5 601	6,36%	6 506	7,80%
Wstrzykiwacze	1 454	1,65%	3 641	4,37%
<b>Towary i materiały</b>	<b>17 991</b>	<b>20,42%</b>	<b>19 815</b>	<b>23,76%</b>
<b>Usługi<sup>1)</sup></b>	<b>5 924</b>	<b>6,73%</b>	<b>12 000</b>	<b>14,39%</b>
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>88 091</b>	<b>100,00%</b>	<b>83 411</b>	<b>100,00%</b>

<sup>1)</sup>W kategorii Usługi Spółka Bioton prezentuje m.in.: przychody otrzymane z tytułu umowy licencyjnych (upfrontów) zawartych z Pharmasynthes i Scigen Ltd oraz przychody z rozliczenia projektu analogowego zgodnie z umową z Yifan Pharmaceutical Co;

### Umowa z Yifan International Pharmaceutical Co. Ltd

W dniu 27 marca 2018 r. Spółka Bioton S.A. 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 ustalane 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 Spółki Bioton S.A. 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 Bioton S.A. i jej Grupy Kapitałowej. Za udzielenie Prawa Spółka Bioton S.A. 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 2018-2023 r. Spółka Bioton S.A. rozpoznała przychód, stosownie do wymagań wynikających z MSSF 15, w wysokości 8 900 tys. PLN oraz w pierwszym półroczu 2024 kwotę 774 tys. PLN. Pozostała kwota 13 544 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.

W dniu 11 marca 2024 roku, Spółka Bioton S.A. otrzymała korespondencję z której wynika, że Yifan wskazuje na zmianę modelu biznesowego współpracy ze Spółką Bioton S.A. w projektach dotyczących analogów insuliny Glargine i Lispro. Zgodnie z tą korespondencją Yifan rozważa zmianę obecnego modelu współpracy w ramach Umowy, co może prowadzić do przeniesienia technologii API i leku końcowego do Spółki lub dostarczenie przez Yifan API i produkcję przez Spółkę Bioton S.A. leku końcowego przy użyciu technologii Yifan. W obu przypadkach Spółka Bioton S.A. będzie głównym dostawcą końcowych produktów leczniczych w Europie. Dla celów opisanych przez Yifan, strony powinny zawrzeć umowę licencyjną. Ponadto, Yifan potwierdza w tej korespondencji, że Spółka Bioton S.A. ma prawo kontynuować badania i rozwój projektu Lispro z wykorzystaniem zewnętrznego szczepu. W odpowiedzi na otrzymaną korespondencję Spółka Bioton S.A. wystosowała zapytanie do Yifan koncentrujące się na wyjaśnieniach dotyczących dalszej współpracy stron w ramach Umowy, gdyż zgodnie z analizami prawnymi otrzymana korespondencja nie skutkuje rozwiązaniem Umowy ani wstrzymaniem projektu Lispro lub Glargine. Spółka Bioton S.A. nadal nie otrzymała od Yifan odpowiedzi w zakresie modyfikacji umowy.

Bioton i Yifan w dniu 29 lipca 2024 r. zawarły porozumienie w zakresie potwierdzenia kwestii dotyczących praw własności intelektualnej obu Stron w związku z wykonywaniem MSA, które wyraźnie określa prawa własności intelektualnej opracowane zarówno przez Yifan, jak i przez Bioton tak w ramach MSA, jak i posiadane wcześniej przez każdą ze Stron. Spółka Bioton S.A. uzgodniła z Yifan, że może opracowywać własne analogi w ramach licencjonowanego szczepu od innego dostawcy. Na dzień publikacji niniejszego raportu Yifan nie podjął decyzji w sprawie dalszych kroków dotyczących analogów insuliny (Lispro i Glargine) w ramach MSA.

## Strategia rozwoju produktowego

Strategią Spółki Bioton S.A. jest dalsze opracowywanie analogów w oparciu o własną technologię lub technologię Yifan lub innymi drogami, takimi jak umowy licencyjne i zakup API w celu przyspieszenia realizacji projektu technologicznego produktu leczniczego. Wobec braku decyzji Yifan co do dalszych kroków w ramach MSA, Spółka opracowała własną strategię. Najkorzystniejszym w tym momencie analogiem do opracowania byłby Glargine 100 IU i 300IU oraz wejście na rynek GLP-1 poprzez rozwój produktu leczniczego lub możliwość CMO. Spółka Bioton S.A. zdecydowała się rozpocząć własne prace nad API Glargine, ale nadal będzie oceniać różne możliwości wprowadzenia Glargine na rynek polski. We wszystkich przypadkach Spółka Bioton S.A. zastrzega sobie prawo do skorzystania z możliwości najszybszego wprowadzenia na rynek wszystkich części. Powyższa strategia może być wyegzekwowana poprzez zawarcie umów licencyjnych na produkty i zmianę priorytetów działań badawczo-rozwojowych. Matryca priorytetyzacji rozwoju produktów będzie nadal oceniana pod kątem jej przydatności i priorytetyzacji w oparciu o dane rynkowe.

Spółka Bioton S.A. rozważa i analizuje szereg projektów strategicznych, aby zapewnić rozwój portfela produktowego. Jednym z nich jest aktualizacja obecnej dokumentacji insuliny ludzkiej (RHI) w celu spełnienia wytycznych EMA, projekt ten jest zasadniczo oparty na wiedzy opracowanej w Spółce Bioton S.A.. Otworzy to nowe rynki, takie jak Europa i inne rynki międzynarodowe, które akceptują zatwierdzenie EMA jako część procesu rejestracji. Zgodnie z wcześniejszymi raportami, projekt ten pomoże Spółce Bioton S.A. uzyskać dostęp do nowych rynków, które obecnie nie są objęte zakresem bez takiej zgody regulacyjnej.

Nasz nacisk zostanie położony na prace badawczo-rozwojowe mające na celu wprowadzenie nowych produktów. Finansowanie takich projektów będzie wielowymiarowe, w tym korzystanie z wszelkich możliwości uzyskania dotacji w celu poszukiwania prywatnych inwestycji obok bardziej tradycyjnego finansowania bankowego.

Spółka Bioton S.A. zamierza zwiększyć przychody i sukcesywnie wprowadza nowe produkty na rynek polski, takie jak Combodiab "Sitagliptin Metformin combination therapy", dwa nowe produkty z linii gastrologicznej, a jeszcze w tym roku ma wprowadzić na rynek własny system cGMS w ramach strategii Medical Devices. Strategia wprowadzania Nowych Produktów jest już gotowa i koncentruje się na wszystkich dostępnych molekułach, aby uzupełnić portfolio produktowe opieki diabetologicznej w Polsce.

Strategia będzie wykorzystywać wszelkie możliwe podejścia w celu jak najszybszego wprowadzenia nowych produktów do Spółki Bioton S.A.. Jak wcześniej informowaliśmy, obejmuje to umowy licencyjne, zakup API i rozwój produktów leczniczych. Zarząd poszukuje również partnerów, którzy mogliby w pełni wykorzystać możliwości zakładu w ramach strategii CDMO i CMO, a także rozwija rynki międzynarodowe w celu zwiększenia sprzedaży obecnie produkowanej insuliny.

## Przychody ze sprzedaży – struktura wg klientów

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

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>01.01.2024-30.06.2024</b>	<b>01.01.2023-30.06.2023</b>
<b>Polska</b>	<b>32 964</b>	<b>36 068</b>
Klient 1	15 141	17 046
Klient 2	11 576	12 699
Klient 3	6 247	6 323
<b>Rynek zagraniczny</b>	<b>38 045</b>	<b>33 060</b>
Klient 1	21 521	17 703
Klient 2	10 444	12 854
Klient 3	6 080	2 503
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>71 009</b>	<b>69 128</b>

## 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 przyrzonego 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 przyrzonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeśli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzonego 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>	<b>1.01.2024 - 30.06.2024</b>	<b>1.01.2023 - 30.06.2023</b>
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych <sup>1)</sup>	2	2 050
b) rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów i WNiP	304	901
c) rozwiązanie rezerwy	-	54
e) pozostałe, w tym:	1 755	1 929
- sprzedaż materiałów, opakowań	627	305
- odszkodowania	100	5
- dotacje	374	375
- odwrócenie odpisu aktualizującego aktywa obrotowe	-	859
- pozostałe	654	385
	<b>2 060</b>	<b>4 934</b>

<sup>1)</sup>Przychód w 2023 ze sprzedaży nieruchomości; sprzedaż działki nastąpiła w dniu 27 kwietnia 2023 roku;

### **7.4. Pozostałe koszty operacyjne**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>1.01.2024 - 30.06.2024</b>	<b>1.01.2023 - 30.06.2023</b>
a) strata ze zbycia i likwidacji niefinansowych aktywów trwałych	34	-
d) utworzone rezerwy z tytułu:	685	459
- odpisy aktualizujące należności/zapasy	8	9
- rezerwa na odprawy emerytalne	-	58
- rezerwa na urlopy	669	392
- pozostałe	9	-
e) pozostałe, w tym:	483	1 224
- darowizny	110	102
- likwidacje majątku obrotowego	349	866
- składki na rzecz organizacji	-	6
- spisanie należności/zobowiązań	8	-
- pozostałe koszty	17	249
- kary i odszkodowania	-	1
	<b>1 202</b>	<b>1 683</b>

### 7.5. Przychody finansowe

W tysiącach złotych

	1.01.2024 - 30.06.2024	1.01.2023 - 30.06.2023
<b>A. Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:</b>	<b>199</b>	<b>-</b>
a) z tytułu udzielonych pożyczek	199	-
- od pozostałych jednostek	199	-
<b>B. Zysk ze zbycia aktywów finansowych</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C. Inne przychody finansowe, w tym:</b>	<b>1 921</b>	<b>267</b>
a) dodatnie różnice kursowe	1 710	267
b) pozostałe	211	-
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>2 120</b>	<b>267</b>

### 7.6. Koszty finansowe

W tysiącach złotych

	1.01.2024 - 30.06.2024	1.01.2023 - 30.06.2023
<b>D. Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:</b>	<b>3 459</b>	<b>4 075</b>
a) od kredytów i pożyczek	2 576	3 336
- dla jednostek powiązanych B	251	647
- dla pozostałych jednostek	2 325	2 689
b) pozostałe odsetki	883	739
- dla pozostałych jednostek	883	739
<b>E. Inne koszty finansowe, w tym:</b>	<b>219</b>	<b>6</b>
b) pozostałe, w tym:	219	6
- ujemne różnice kursowe	2	6
- pozostałe	217	-
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>3 678</b>	<b>4 081</b>

### 7.7. Działalność zaniechana

W pierwszym półroczu 2024 i 2023 roku nie wystąpiła działalność zaniechana.

#### Połączenia, przejęcia, sprzedaż i likwidacje jednostek zależnych

W pierwszym półroczu 2024 r. nie było przejęć jednostek zależnych.

**7.8. Rzeczowe aktywa trwałe**

<i>W tysiącach złotych</i>	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe razem
<b>Wartość brutto środków trwałych</b>						
<b>Wartość brutto na 1 stycznia 2024 r.</b>	<b>193 325</b>	<b>259 765</b>	<b>673</b>	<b>27 048</b>	<b>16 373</b>	<b>497 184</b>
Zwiększenia (z tytułu):	<b>80</b>	<b>3 558</b>	-	<b>75</b>	<b>23 943</b>	<b>27 656</b>
- zakup	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie ze środków trwałych w budowie	80	3 558	-	75	-	3 713
- nakłady	-	-	-	-	23 943	-
Zmniejszenia (z tytułu):	-	<b>10</b>	-	-	<b>3 712</b>	<b>3 722</b>
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie na środki trwałe, wyposażenie i WNip	-	-	-	-	3 712	3 712
- likwidacja	-	10	-	-	-	10
- pozostałe	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość brutto na 30 czerwca 2024</b>	<b>193 405</b>	<b>263 313</b>	<b>673</b>	<b>27 123</b>	<b>36 604</b>	<b>521 118</b>
<b>Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości</b>						
<b>Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 1 stycznia 2024 r.</b>	<b>41 133</b>	<b>166 232</b>	<b>606</b>	<b>13 567</b>	<b>974</b>	<b>222 512</b>
Zwiększenia (z tytułu)	<b>1 245</b>	<b>4 451</b>	<b>5</b>	<b>730</b>	-	<b>6 432</b>
- amortyzacja	1 245	4 451	5	730	-	6 432
- różnice kursowe	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (z tytułu):	-	<b>10</b>	-	-	-	<b>10</b>
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	10	-	-	-	10
- pozostałe	-	-	-	-	-	-
<b>Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 30 czerwca 2024 r.</b>	<b>42 378</b>	<b>170 674</b>	<b>611</b>	<b>14 297</b>	<b>974</b>	<b>228 934</b>
<b>Wartość netto</b>						
na 1 stycznia 2024 r.	152 192	93 533	67	13 481	15 399	274 672
na 30 czerwca 2024 r.	151 027	92 639	62	12 826	35 630	292 184

**Środki trwałe w budowie**

Na koniec okresu sprawozdawczego nakłady na środki trwałe w budowie wyniosły łącznie 35 630 tys. PLN i dotyczyły realizowanych przez Grupę zadań związanych m. in z nakładami zaliczanymi do maszyn i urządzeń o wartości 32 743 tys. PLN oraz do budynków i budowli o wartości 989 tys. PLN (na 31 grudnia 2023 nakłady wynosiły 15 399 tys. PLN i odpowiednio do w/w kategorii 12 783 tys. PLN oraz 947 tys. PLN).

**7.9. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>MSSF 16</b>	<b>MSSF 16</b>
	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Urządzenia techniczne i maszyny	8 786	10 684
Środki transportu	509	850
Prawo użytkowania wieczystego gruntu	5 058	5 098
<b>Razem</b>	<b>14 353</b>	<b>16 632</b>

<i>W tysiącach złotych</i>	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	Środki transportu	Urządzenia techniczne i maszyny	<b>Razem</b>
Saldo na 01.01.2024	<b>5 098</b>	<b>850</b>	<b>10 684</b>	<b>16 632</b>
Dodania - nowe umowy leasingowe	-	-	-	-
Zakończenie umów leasingowych	-	(2)	-	(2)
Amortyzacja	(39)	(339)	(1 899)	(2 277)
<b>Saldo na 30.06.2024 - MSSF 16</b>	<b>5 059</b>	<b>509</b>	<b>8 785</b>	<b>14 353</b>

**7.10. Nieruchomości inwestycyjne**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Prawo wieczystego użytkowania gruntu <sup>1)</sup>	-	-
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<sup>1)</sup>Sprzedaż 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
<b>Wartość brutto na 1 stycznia 2024 r.</b>	<b>162 218</b>	<b>22 169</b>	<b>592 595</b>	<b>444 628</b>	<b>1 221 610</b>
<b>Zwiększenia z tytułu:</b>	<b>(164)</b>	<b>2 341</b>	<b>-</b>	<b>(17 826)</b>	<b>(15 649)</b>
- zakup	-	2 341	-	184	2 525
- prace rozwojowe prowadzone we własnym zakresie	(164)	-	-	(18 010)	(18 174)
- rozliczenie prac rozwojowych	-	-	-	-	-
<b>Zmniejszenia z tytułu:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- likwidacja	-	-	-	-	-
- utrata wartości	-	-	-	-	-
- odpis aktualizujący	-	-	-	-	-
<b>Wartość brutto na 30 czerwca 2024 r.</b>	<b>162 054</b>	<b>24 510</b>	<b>592 595</b>	<b>426 802</b>	<b>1 205 961</b>
<b>Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości</b>					
<b>Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na 1 stycznia 2024 r.</b>	<b>41 070</b>	<b>16 996</b>	<b>393 677</b>	<b>405 986</b>	<b>857 729</b>
<b>Zwiększenia z tytułu:</b>	<b>3 499</b>	<b>1 140</b>	<b>4 538</b>	<b>-</b>	<b>9 177</b>
- amortyzacja	3 499	1 140	4 538	-	9 177
- likwidacja	-	-	-	-	-
- utrata wartości	-	-	-	-	-
<b>Zmniejszenia z tytułu:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- różnice kursowe	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-
<b>Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na 30 czerwca 2024 r.</b>	<b>44 569</b>	<b>18 136</b>	<b>398 215</b>	<b>405 986</b>	<b>866 906</b>
<b>Wartość netto</b>					
na 1 stycznia 2024 r.	121 148	5 173	198 918	38 642	363 881
na 30 czerwca 2024	117 485	6 374	194 380	20 816	339 055

**Prace rozwojowe w realizacji**

Na koniec okresu sprawozdawczego nakłady na prace rozwojowe oraz wartości niematerialne w realizacji wyniosły łącznie 20 816 tys. PLN i dotyczyły min. nakładów na rejestrację 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 2023 r. wyniosły łącznie 38 642 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 2024 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 2024 r. należności długoterminowe nie występowały.

**7.13. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego**

Na dzień 30 czerwca 2024 r. w saldzie rezerwy w kwocie 899 tys. PLN z tytułu podatku odroczonego kwota 2 630 tys. PLN stanowi aktywo z tytułu podatku odroczonego na straty podatkowe, kwota 4 453 tys. PLN stanowi aktywo z tytułu niewykorzystanej ulgi B+R (do wykorzystania jeszcze w 2024) oraz kwota 8 172 tys. stanowi aktywo na innych tytułach (rezerwy, odpisy, różnice kursowe). Kwota 18 926 tys. PLN stanowi rezerwę z tytułu podatku odroczonego głównie na różnicę w stawkach amortyzacyjnych bilansowych i podatkowych (na 31 grudnia 2023 r. aktywo z tytułu podatku odroczonego na straty podatkowe wynosiło 74 tys. PLN oraz 14 218 tys. PLN na inne tytuły; 18 655 tys. rezerwa). Spółka Bioton 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**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) należności od jednostek powiązanych B	<b>11 417</b>	<b>21 104</b>
b) należności od pozostałych jednostek	<b>12 823</b>	<b>21 731</b>
- z tytułu dostaw i usług	8 009	15 366
- z tytułu podatków, w tym:	4 599	5 752
- podatek VAT	4 537	5 672
- podatek CIT	33	73
- inne podatki	7	7
- inne, w tym:	215	613
- zaliczki na środki trwałe w budowie	-	759
- należności od pracowników (pożyczki z ZFŚS i zaliczki)	115	86
- zaliczki na poczet dostaw	1	59
- kaucje otrzymane	-	(404)
- pozostałe	99	113
	<b>24 218</b>	<b>42 835</b>

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

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) rozliczenia międzyokresowe, w tym:	191	282
- koszty ochrony znaków towarowych	3	-
- koszty aktualizacji systemów informatycznych	90	179
- inne koszty rozliczane w czasie	98	103
	<b>191</b>	<b>282</b>

**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) rozliczenia międzyokresowe, w tym:	2 606	1 841
- ubezpieczenia	284	1 152
- rejestracje krajowe i zagraniczne	17	45
- podatki i opłaty	869	16
- walidacje	226	188
- koszty aktualizacji systemów informatycznych	310	243
- koszty finansowe	157	-
- koszty pozostałych usług obcych	671	-
- pozostałe	72	196
	<b>2 606</b>	<b>1 841</b>



## 7.16. Kapitały własne

### Kapitał akcyjny

W tysiącach akcji

	Akcje zwykłe	
	30.06.2024	31.12.2023
Ilość akcji na początek okresu	85 864	85 864
Ilość akcji na koniec okresu (w pełni opłacona)	85 864	85 864
Wartość nominalna 1 akcji	20 zł	20 zł

### Struktura kapitału akcyjnego BIOTON S.A.:

Akcjonariusz	Liczba akcji/głosów (w szt.)	% kapitału zakładowego
1 Dongren Singapore PTE LTD. <sup>1)</sup>	16 989 289	19,79
2 Perfect Trend Ventures Ltd. <sup>2)</sup>	10 186 419	11,86
3 Basolma Holding Ltd. <sup>3)</sup>	6 151 852	7,16
4 AIS Investment 2 Sp. z o. o.	5 151 852	6,00
5 UniApek S.A. <sup>4)</sup>	4 293 210	5,00
6 Pozostali akcjonariusze posiadający < 5%	43 091 578	50,19
<b>Razem</b>	<b>85 864 200</b>	<b>100</b>

<sup>1)</sup> 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.

<sup>2)</sup> 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.

<sup>1) i 2)</sup> 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

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

<sup>4)</sup> 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

Strata netto Grupy Bioton S.A za pierwsze półrocze 2024 wyniosła 7 832 tys. PLN.

W dniu 06 czerwca 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Bioton S.A. podjęło Uchwałę nr 2 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Bioton S.A. za rok 2023 oraz Uchwałę nr 5 w sprawie podziału zysku za rok 2023.

Zysk netto za rok obrotowy 2023 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 2 275 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 2024 r. do 30 czerwca 2024 r.**

Akcje serii	Ilość w sztukach	Ilość w sztukach narastająco	Okres	Ilość dni	Średnia ważona liczba akcji
A	85 864 200	85 864 200	01.01.2024- 30.06.2024	181	85 864 200
<b>Razem</b>	<b>85 864 200</b>			<b>181</b>	<b>85 864 200</b>

**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
<b>Razem</b>	<b>85 864 200</b>			<b>181</b>	<b>85 864 200</b>

W pierwszym półroczu 2024 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>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Kredyty	-	1 702
<b>Zobowiązania długoterminowe, razem</b>	<b>-</b>	<b>1 702</b>

**Zobowiązania krótkoterminowe**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Kredyty <sup>1)2)</sup> i pożyczki, w tym:	44 281	52 739
- od jednostek powiązanych B <sup>2)</sup>	5 934	8 298
- od pozostałych jednostek	38 347	44 441
Zobowiązania z tytułu zadłużenia kart kredytowych	128	113
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>44 409</b>	<b>52 852</b>

<sup>1)</sup> według stanu na dzień publikacji kowenanty finansowe wskazane w warunkach umów kredytowych zawartych przez BIOTON S.A. były spełnione

<sup>2)</sup> jednostki powiązane, które nie podlegają konsolidacji: UniApek S.A.,

**Zestawienie kredytów i pożyczek**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>Waluta</b>	<b>Kwota wg umowy</b>	<b>Rodzaj i wysokość oprocentowania</b>	<b>Termin spłaty wg umowy</b>	<b>Kwota w złotych</b>
ING Bank Śląski S.A.	PLN	20 000	Oprocentowanie zmienne – stawka WIBOR 1M plus marża	wrz.24	4 739
ING Bank Śląski S.A. kredyt w rachunku bieżącym	PLN	18 000	Oprocentowanie zmienne – stawka WIBOR 1M plus marża	wrz.24	18 116
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt w rachunku bieżącym	PLN	16 000	Oprocentowanie zmienne – stawka WIBOR 1M plus marża	sie.25	15 254
UniApek S.A.	USD	7 000	Oprocentowanie zmienne – stawka LIBOR USD 3M plus marża	lis.24	5 934
Pozostałe					239
<b>Razem w USD</b>		<b>7 000</b>			<b>5 934</b>
<b>Razem w PLN</b>		<b>54 800</b>			<b>38 348</b>
<b>Ogółem</b>					<b>44 282</b>

**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.
- cesja cicha

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.

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

W 2024 roku do dnia publikacji nastąpiły poniższe zmiany w umowach z bankami:

- w dniu 20.03.2024r. Spółka Bioton S.A. zawarła Umowę linii gwarancji z bankiem BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna, kwota limitu wynosi 251 tys. USD, okres ważności gwarancji jest bezterminowy.

- w dniu 20.03.2024r. Spółka Bioton S.A. zawarła Umowę cesji wierzytelności z bankiem BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna, w celu zabezpieczenia wierzytelności pieniężnych banku BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z tytułu Umowy linii gwarancji.

- w dniu 29.03.2024r. Spółka Bioton S.A. zawarła Aneks nr 7 do Umowy Pożyczki z UNIAPEK S.A. wydłużający okres spłaty pożyczki do dnia 30.11.2024r. oraz ustalając nowy harmonogramu spłat rat kapitałowych oraz odsetek. Pozostałe zapisy Umowy nie uległy zmianie

- w dniu 27.02.2024r. Spółka Bioton S.A. zawarła Umowę z BNP Leasing Services Sp zo.o. na instalację fotowoltaiczną na wartość początkową leasingu finansowego 7,04 mln PLN i okres spłaty w ratach miesięcznych do dnia 13.05.2029. Kwota leasingu finansuje 99% kosztów inwestycji netto budowy. Przedmiot Leasingu wykorzystywany będzie wyłącznie na potrzeby prowadzonej przez Spółkę Bioton S.A. działalności.

- w dniu 30.04.2024r. Spółka Bioton S.A. zawarła z ING Bank Śląski S.A. Aneks nr 4 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. zmieniające podstawowe warunki Umowy w części okres dostępności limitu i kwot limitu oraz ustalający termin spłaty limitu Kredytu obrotowego w rachunku bankowym do dnia 30.06.2024r oraz zmieniający treść części podstawowych warunków Umowy kredytu obrotowego w formie linii odnawialnej do spłaty do dnia 08.05.2025r.
- w dniu 10.05.2024r Spółka Bioton S.A. zawarła z Bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. Umowę o kredyt odnawialny nr WAR/00188/24 na kwotę 2 000 000,00USD na okres kredytowania do dnia 30 stycznia 2026 roku w celu finansowania okresu odroczonej płatności za dostawy od Dłużnika zagranicznego (związane z wygranym przetargiem w Tunezji).
- w dniu 10.05.2024r. Spółka Bioton S.A. zawarła umowę cesji wierzytelności z umowy ubezpieczenia w celu zabezpieczenia wierzytelności pieniężnych Banku BNP Paribas S.A. z tytułu Umowy o kredyt odnawialny nr WAR/00188/24
- w dniu 10.05.2024r. Spółka Bioton S.A. zawarła Zmianę nr 1 do Umowy cesji wierzytelności - cesja cicha z dnia 20 marca 2024 roku, w celu zabezpieczenia wierzytelności pieniężnych Banku BNP Paribas S.A. z tytuł Umowy linii gwarancji nr WAR/00081/24 z dnia 20 marca 2024 roku i Umowy o kredyt odnawialny nr WAR/00188/24 z dnia 10 maja 2024 roku
- w dniu 22.05.2024 Spółka Bioton S.A. zawarła z Bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. Zmianę nr 4 do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr WAR/8825/22/347/CB z dnia 23 sierpnia 2022 roku zwieszającą kwotę przyznanego limitu do kwoty 16 000 000,00zł. Cel przyznanego kredytowanie nie uległ zmianie.
- w dniu 26.06.2024r. Spółka Bioton S.A. zawarła Zmianę nr 1 do Umowy o kredyt odnawialny nr WAR/00188/24 z dnia 10 maja 2024 roku zwiększający przyznany limit kredytu do 3 000 000,00USD oraz zmieniające warunki uruchomienia kredytu
- w dniu 21.06.2024 Spółka Bioton S.A. zawarła Umowę ramową dotyczącą transakcji walutowych i pochodnych z Bankiem BNP Paribas S.A. Umowa Ramowa została zawarta na czas nieokreślony, do Umowy została zawarta Umowa Zabezpieczająca określająca zasady ustanawiania Zabezpieczeń w celu zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań, w tym zobowiązań przyszłych oraz warunkowych, wobec Banku
- w dniu 27.06.2024 Spółka Bioton S.A. zawarła Aneks nr 5 do Umowy Wieloproduktowej nr 808/2021/00000853/00 z dnia 10.05.2021 r. zmieniający podstawowe warunki Umowy w części okres dostępności limitu i kwot limitu oraz ustalający termin spłaty limitu Kredytu obrotowego w rachunku bankowym do dnia 30.09.2024r oraz zmieniający treść części podstawowych warunków Umowy kredytu obrotowego w formie linii odnawialnej do spłaty do dnia 30.09.2024r.

Od dnia bilansowego do dnia publikacji sprawozdania finansowego Spółka Bioton S.A. spłaciła częściowo kredyty i pożyczki w bankach:

- ING Bank Śląski S.A, raty kredytowe w wysokości 851 tys. PLN;
- Uniapek rata pożyczki 150 tys. USD.

#### 7.18. Zobowiązania z tytułu leasingu

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>MSSF 16 30.06.2024</b>	<b>MSSF 16 31.12.2023</b>
część długoterminowa	9 456	10 804
- w tym prawo wieczystego użytkowania	5 434	5 442
część krótkoterminowa	2 761	3 037
- w tym prawo wieczystego użytkowania	8	8
<b>Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych</b>	<b>12 217</b>	<b>13 841</b>

#### 7.19. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) wobec pozostałych jednostek	2 675	1 394
- inne, w tym:	-	-
- zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	2 675	1 394
<b>Pozostałe zobowiązania długoterminowe, razem</b>	<b>2 675</b>	<b>1 394</b>

**7.20. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) wobec powiązanych jednostek kategorii B <sup>1</sup>	-	-
b) wobec pozostałych jednostek	60 491	53 727
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	43 167	33 074
- do 12 miesięcy	43 167	33 074
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- z tytułu wynagrodzeń	2 558	2 525
- z tytułu podatków, w tym:	6 772	5 964
- ubezpieczenia społeczne ZUS	4 307	4 198
- podatek dochodowy od osób fizycznych	1 462	906
- podatek VAT	682	808
- PFRON	69	52
- pozostałe podatki	253	-
- inne, w tym:	7 993	12 164
- zobowiązania z tytułu dostaw niefinansowych aktywów trwałych	498	748
- zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych	7 148	10 313
- inne	347	1 103
b) fundusze specjalne (wg tytułów)	783	401
- ZFŚS	783	401
	<b>61 274</b>	<b>54 128</b>

**7.21. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2022</b>
Rezerwa na odprawy emerytalne	<b>1 748</b>	<b>1 748</b>
a) długoterminowa	1 470	1 470
b) krótkoterminowa	278	278
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	2 387	1 938
	<b>4 135</b>	<b>3 686</b>

**Rezerwa z tytułu odpraw emerytalnych**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
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)
	<b>1 748</b>	<b>1 748</b>

**Rezerwa z tytułu urlopów**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Rezerwa na urlopy na początek okresu	<b>1 938</b>	<b>1 982</b>
Zmiany ujęte w rachunku zysków i start, w tym:	451	(45)
- zmniejszenie - rozwiązanie rezerwy	(1 245)	(1 566)
- zwiększenie – zawiązanie rezerwy	1 696	1 521
<b>Rezerwa na urlopy na koniec okresu</b>	<b>2 387</b>	<b>1 938</b>

**7.22. Przychody przyszłych okresów**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Otrzymane płatności z tytułu sprzedaży praw (upfronty) <sup>1)</sup>	13 584	14 676
Dotacje z MG	12 605	12 923
Dotacje z NFOŚiGW	2 159	2 215
Pozostałe (zaliczki na poczet dostaw)	6 994	
	<b>35 342</b>	<b>29 814</b>

1) Patrz również nota: 7.2

**7.23. Inne rozliczenia międzyokresowe i rezerwy - pasywa**

<i>W tysiącach złotych</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>35 947</b>	<b>53 174</b>
a) rozliczenia międzyokresowe kosztów	<b>3 134</b>	<b>3 758</b>
- rezerwa na koszty mediów	69	65
- rezerwa na koszty prawne/doradcze	29	114
- rezerwa na rabaty udzielone w następnym okresie	489	-
- rezerwa na audyt	15	30
- rezerwa na nakłady inwestycyjne	1 006	1 202
- rezerwa na rabaty udzielone w następnym okresie	-	264
- rezerwa na opłaty finansowe	148	-
- rezerwa na koszty wynagrodzeń wraz z narzutami	1 326	1 735
- rezerwa na pozostałe koszty rodzajowe	-	77
- rezerwa na pozostałe koszty operacyjne	-	50
- rezerwa na koszty finansowe	-	147
- rezerwa na koszty marketingowe	8	-
- pozostałe	44	75
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	<b>32 813</b>	<b>49 416</b>
- otrzymane płatności z tytułu sprzedaży praw (upfronty) <sup>1)</sup>	-	2 183
- dotacje z MG (patrz nota 31.1)	640	640
- dotacje z NFOŚ (patrz nota 31.2)	111	111
- pozostałe (otrzymane zaliczki na poczet dostaw)	32 062	46 482

<sup>1)</sup> patrz nota 7.2

**7.24. Instrumenty finansowe**

Stan na 30 czerwca 2024 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)	3 888	Kredyty bankowe 44 282 Pożyczki 5 934	24 240	Zobowiązania: 63 948 RMB: 35 947 Zobowiązania leasingowe: 12 217
d) Wartość instrumentu w walucie obcej (w tysiącach)	71 EUR 650 USD	1 472 USD	265 EUR 2 894 USD	4 948 EUR 6 971 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	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	Brak	Kredyt bankowy – min. wykorzystanie	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 zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie



## Stan na 31 grudnia 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	Kredyty bankowe, pożyczki krótkoterminowe, w tym linia faktoringowa	Szczegóły patrz poniżej	Szczegóły patrz poniżej
c) Wartość bilansowa instrumentu (w tysiącach złotych)	3 883	Kredyty bankowe 45 495 Pożyczki 8 298	42 763	Zobowiązania :54 128 RMB: 3 759 Zobowiązania leasingowe: 14 139
d) Wartość instrumentu w walucie obcej (w tysiącach)	567 EUR 8 USD	Pożyczki 2 109 USD	1 592 EUR 5 503 USD	2 791 EUR - 33 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	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 notcie 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 2023 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 w tys. PLN	
		01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Yifan Pharmaceutical Co.Ltd	<b>Sprzedaż, w tym:</b>	<b>406</b>	<b>6 879</b>
	usługi	406	6 879
SciGen Pte.Ltd	<b>Sprzedaż, w tym:</b>	<b>25 630</b>	<b>15 087</b>
	towary	20 890	12 737
	usługi	4 740	2 349

**Salda otwartych pozycji rozrachunków**

Nazwa podmiotu	Saldo z tytułu:	Wartość w tys. PLN	
		30.06.2024	30.06.2023
Yifan Pharmaceutical Co.Ltd	<b>Należności, z tytułu:</b>	<b>3 915</b>	<b>21 262</b>
	- dostaw, robót i usług	3 915	21 262
SciGen Pte.Ltd	<b>Należności, z tytułu:</b>	<b>7 502</b>	<b>4 453</b>
	- dostaw, robót i usług	7 502	4 453
UniApek S.A.	<b>Zobowiązania, z tytułu:</b>	<b>5 934</b>	<b>13 738</b>
	- pożyczek	5 934	13 738

Salda otwartych pozycji rozrachunkowych będą rozliczane płatnościami pieniężnymi. Sporadycznie Grupa może rozliczać rozrachunki poprzez wzajemne potrącenie wierzytelności.

**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 Macierysz Ośrodek”**

W sprawach dotyczących nieruchomości, do których Spółce przysługuje prawo użytkowania wieczystego i które to nieruchomości wchodziły w skład dawnych „Dóbr Macierysz 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. z 1945 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 sądowno-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.

### **Sytuacja ekonomiczno-polityczna w Ukrainie**

Spółka Bioton S.A. na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji geopolitycznej związanej z działaniami wojennymi na terytorium Ukrainy, Grupa nie prowadzi 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 2024 roku sprzedaż wykonana na rynek Ukrainy wyniosła 1,3 mln PLN (1,51% przychodów skonsolidowanych przychodów Grupy ) oraz ze względu na wygrane przetargi na rynek Białorusi w wysokości 0,37 mln PLN (0,42% 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 związaną z ryzykami wskazanymi powyżej i podejmuje decyzje mające na celu zapewnienie kontynuacji działalności Spółki oraz Grupy.

### Realizacja umowy z firmą Pharmasyntez-Nord JSC

Na rynku rosyjskim, Spółka Bioton S.A. 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.

### 7.29. 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 2024 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, 27 sierpnia 2024 r.

---