

I. HISTORYCZNE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BIOTON S.A.

I.1. Opinie biegłych rewidentów z badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Bioton S.A. za lata 2004, 2003 i 2002.

W dokumencie ofertowym załączona została opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Bioton S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2004 r., opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Bioton S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2003 r. oraz opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Bioton S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2002 r.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe będące przedmiotem tych opinii nie są załączone do dokumentu ofertowego w formie, w jakiej zostały opublikowane. Na podstawie sprawozdań finansowych będących przedmiotem załączonych opinii przygotowano prezentowane w rozdziale I.2 skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2004 r., z porównywalnymi danymi finansowymi za lata kończące się 31 grudnia 2003 r., 31 grudnia 2002 r., przygotowane zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity, Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami).

Opinie niezależnego biegłego rewidenta z badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Bioton S.A. za lata 2004, 2003, 2002 powinny być analizowane łącznie ze skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi za okresy których dotyczą.

1.1.1. Opinia niezależnego biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BIOTON S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2004 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy BIOTON S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BIOTON S.A., z siedzibą w Warszawie, ul. Starościńska 5. na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2004 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 254.423 tys. złotych, skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujący zysk netto w kwocie 5.845 tys. złotych, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę 90.611 tys. złotych, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 26.622 tys. złotych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za prawidłowość, rzetelność i jasność załączonego sprawozdania finansowego, jak również za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiedzialny jest Zarząd BIOTON S.A. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Międzynarodowych Standardów Rewizji Sprawozdań Finansowych wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych, rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dz. U. Z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę

Biegłych Rewidentów w Polsce. Przepisy te wymagają, aby badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmuje sprawozdanie w oparciu o metodę wrywkową dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmuje również ocenę poprawności stosowanych zasad rachunkowości, znaczących szacunków dokonywanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego. Wyrażamy przekonanie, że przeprowadzone przez nas badanie stanowi wystarczającą podstawę dla naszej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BIOTON S.A. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i przedstawia rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2004 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy kończący się tego dnia, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu, oraz jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa.

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej uwzględnia informacje, o których mowa w art. 49 ust. 2 powyższej ustawy oraz wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Z 2001 r., nr 139, poz. 1569 z późniejszymi zmianami) i są one zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Bogdan Dębicki, Członek Zarządu
Biegły rewident nr 796/1670

Za KPMG Audyt Sp. z o.o.
ul. Chłodna 51, 00-867 Warszawa
Biegły rewident nr 796/1670
Bogdan Dębicki, Członek Zarządu

Warszawa, dnia 28 kwietnia 2005 r.

1.1.2. *Opinia niezależnego biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BIOTON Sp. z o.o. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2003 r.*

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Udziałowców BIOTON Sp. z o.o.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BIOTON Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. Starościńska 5, na które składa się: wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2003 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 193 186 398,88 złotych, skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujący zysk netto w kwocie 7 569 629,13. złotych, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 6 939 168,28 złotych, skonsolidowany rachunek przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 1 089 199,15. złotych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej odpowiada Zarząd Spółki dominującej. Naszym zadaniem było zbadanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Międzynarodowych Standardów Rewizji Sprawozdań Finansowych wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych, rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity, Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694) oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Przepisy te wymagają, aby badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone w taki sposób aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmuje również ocenę poprawności stosowanych zasad rachunkowości oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wyrażamy przekonanie, że przeprowadzone przez nas badanie stanowi wystarczającą podstawę dla naszej opinii.

Naszym zdaniem, na podstawie przeprowadzonego przez nas badania, jak również opinii i biegłego rewidenta dotyczącego spółki zależnej, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BIOTON Sp. z o.o. przedstawia w sposób rzetelny, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2003 r., jej wynik finansowy oraz przepływy środków pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi w Polsce, określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, szczególnymi przepisami w zakresie rachunkowości, obowiązującymi przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania, a także jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

Ponadto, zgodnie z wymaganiami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej BIOTON Sp. z o.o. sporządzonym przez Zarząd podmiotu dominującego są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Bogdan Dębicki, Członek Zarządu
Biegły rewident nr 796/1670

Za KPMG Polska Audyt Sp. z o.o.
ul. Chłodna 51, 00-867 Warszawa
Biegły rewident nr 796/1670
Bogdan Dębicki, Członek Zarządu

Warszawa, dnia 26 marca 2004 r.

1.1.3. *Opinia biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej BIOTON Sp. z o.o. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2002 r.*

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników oraz Rady Nadzorczej BIOTON Sp. z o.o. o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2002 r. GRUPY KAPITAŁOWEJ BIOTON Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie

- I. Przeprowadziliśmy badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2002 rok Grupy kapitałowej BIOTON Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (kod 02-516) przy ul. Starościńskiej 5, sporządzonego i przedstawionego nam do badania na podstawie sprawozdań finansowych jednostkowych firm: BIOTON Sp. z o.o. (Jednostka Dominująca) i BIOTON TRADE Sp. z o.o. (Jednostka Zależna). Na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone przez Jednostkę Dominującą, składa się:
- 1) skonsolidowany bilans, sporządzony na dzień 31 grudnia 2002 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 157 515 654,77 złotych,
 - 2) skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r., wykazujący zysk netto w kwocie 1 759 024,99 złotych,
 - 3) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w ciągu roku obrotowego 2002 o kwotę 319 867,72 złotych,
 - 4) zestawienie zmian w skonsolidowanym funduszu (kapitale własnym),
 - 5) informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Przedstawiono nam również sprawozdanie jednostki Dominującej z działalności Grupy za rok obrotowy.

Za sporządzenie wymienionego sprawozdania finansowego jest odpowiedzialna Jednostka Dominująca. Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o jego rzetelności, prawidłowości i jasności – w oparciu o wyniki przeprowadzonego badania.

- II. Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. nr 76 z 2002 r. poz. 694),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakładów ubezpieczeń sprawozdania finansowej jednostek powiązanych (Dz.U. nr 152, poz. 1729),
 - norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, ustalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń, a także, aby uzyskać wystarczającą podstawę do wyrażenia o nim miarodajnej opinii. Badanie szczególności obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje, zawarte w sprawozdaniu finansowym, ocenę zastosowanych przez Jednostkę zasad rachunkowości i dokonanych oszacowań oraz ogólną ocenę prezentacji sprawozdania finansowego.

Jesteśmy przekonani, że przeprowadzone badania zapewniły wystarczającą podstawę do wyrażenia niniejszej opinii.

- III. Przedstawione do badania skonsolidowane sprawozdanie finansowe – naszym zdaniem:

- a) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach:
- na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - zgodnie, co do formy i treści z wymogami określonymi w powołanych wyżej przepisach i umowie Jednostki,
 - zgodnie z wynikającymi z powyższych przepisów zasadami rachunkowości stosowanymi w sposób ciągły.
- b) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r., jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31.12.2002 r.

Dane finansowe zaprezentowane w Informacji dodatkowej oraz Sprawozdaniu z działalności w roku obrotowym są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

Nie stwierdza się zagrożeń dla kontynuacji działalności Grupy kapitałowej w dającej się przewidzieć perspektywie.

Warszawa, dnia 05 maja 2003 roku

W imieniu

EURO-in i Partnerzy Sp. z o.o.

(podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 68 na liście KIBR)

Sabina Kalińska

Przeprowadzająca badanie

Biegły rewident nr ewid. 1529/5457

Józef Kuszneruk

Prezes Zarządu

Biegły rewident nr ewid. 2086/104

1.2 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2004 r., z porównywalnymi danymi finansowymi za lata obrotowe kończące się 31 grudnia 2003 r., 31 grudnia 2002 r.

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2004 r., z porównywalnymi danymi finansowymi za lata kończące się 31 grudnia 2003 r., 31 grudnia 2002 r., przygotowane zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity, Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami).

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodne jest ze zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 grudnia 2004 r. Porównywalne dane finansowe pochodzą ze zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych za lata 2003 oraz 2002 po dokonaniu korekt doprowadzających je do porównywalności.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2004 r., z porównywalnymi danymi finansowymi za lata obrotowe kończące się 31 grudnia 2003 r., 31 grudnia 2002 r.

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ BIOTON S.A.

1.1.1. Dane identyfikujące Spółkę dominującą

BIOTON Spółka Akcyjna (do 1 sierpnia 2004 r. działająca pod nazwą BIOTON Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością), z siedzibą w Warszawie, ul. Starościńska 5, zarejestrowana jest pod numerem 0000214072 w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, zgodnie z PKD, jest:

- produkcja leków i preparatów farmaceutycznych (PKD 24.42.Z),
- produkcja substancji farmaceutycznych (PKD 24.41.Z).

1.1.2 Czas trwania działalności

Czas trwania BIOTON S.A. (jednostki dominującej) oraz BIOTON TRADE Sp. z o.o. (jednostki zależnej) jest nieograniczony.

1.1.3. Okresy, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe

Skonsolidowane sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 1 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2004 r. Porównywalne dane finansowe obejmują lata obrotowe kończące się 31 grudnia 2003 r. oraz 31 grudnia 2002 r.

Wszystkie dane finansowe wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

1.1.4. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej jednostki dominującej

W 2004 roku Zarząd BIOTON S.A. pełnił funkcje w składzie:

Wilczęga Adam	- Prezes Zarządu
Wieleśik Piotr	- Wiceprezes Zarządu
Dąbrowski Henryk	- Członek Zarządu
Krzewski Waldemar	- Członek Zarządu.

W 2004 nie wystąpiły zmiany w składzie osobowym.

Skład Rady Nadzorczej jest następujący:

Krauze Ryszard	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Kornasiewicz Alicja	- Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Al-Khafagi Mohammed	- Członek Rady Nadzorczej
Ciosek Wincenty	- Członek Rady Nadzorczej
Pejas Bernarda	- Członek Rady Nadzorczej
Podgórski Andrzej	- Członek Rady Nadzorczej
Ratnicka-Kliczka Barbara	- Członek Rady Nadzorczej
Stelmach Beata	- Członek Rady Nadzorczej
Tevnell Waldemar	- Członek Rady Nadzorczej

1.1.5. Dane łączne w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, gdyż jednostka dominująca oraz jednostka zależna nie posiadają wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

1.1.6. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe a połączenia w okresie sprawozdawczym

W okresie, za który sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie z innymi podmiotami.

1.1.7. Informacja o okolicznościach wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostki grupy kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy, zarówno przez BIOTON S.A., jak również BIOTON TRADE Sp. z o.o.

1.1.8. Struktura organizacyjna Grupy Kapitałowej

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. BIOTON S.A. jest jednostką dominującą w stosunku do BIOTON TRADE Sp. z o.o., w której posiada 100% udziałów.

1.1.9. Wykaz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej BIOTON objętych konsolidacją oraz jednostek wycenianych metodą praw własności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BIOTON (GK) na dzień 31 grudnia 2004 r. wraz z danymi porównywalnymi obejmuje sprawozdania finansowe podmiotu dominującego i podmiotu zależnego – BIOTON TRADE Sp. z o.o. Podmiot zależny w prezentowanych okresach konsolidowany jest metodą pełną.

Jednostka zależna BIOTON TRADE Sp. z o.o. ma siedzibę w Macierzyszu (kod 05-850 Ożarów Mazowiecki), ul. Poznańska 12. Podstawowym przedmiotem działalności tej Spółki wg PKD jest sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych (PKD 5146).

Poniższa tabela przedstawia wykaz sądów lub innych organów prowadzących rejestry spółek objętych konsolidacją :

Nazwa jednostki konsolidowanej	Sąd rejestr jednostki.
1) BIOTON S.A.	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XX Wydział Gospodarczy KRS, nr 0000214072
2) BIOTON TRADE Sp. z o.o.	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XXI Wydział Gospodarczy KRS, nr 0000036599

Spółka BIOTON S.A. posiada 100% udziałów w całkowitej liczbie głosów spółki zależnej.

W grudniu 2004 roku BIOTON S.A. nabyła 38% udziałów w podmiocie JSC BIOTON WOSTOK, spółka ta nie prowadziła działalności gospodarczej w 2004 roku.

1.1.10 Korekty i przekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz porównywalne skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości, zgodnie z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową BIOTON S.A. przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2004 r.

1.1.11. Podstawowe zasady i metody rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposób sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BIOTON za okres kończący się 31 grudnia 2004 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami zawartymi w:

- rozdziale 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych.

W celu dostosowania i zunifikowania polityki rachunkowości w Grupie Kapitałowej opracowano jednolite zasady rachunkowości oraz jednolite zasady konsolidacji Grupy.

Zasady obejmowania jednostek powiązanych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym opisane zostały w punkcie wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne przyjmowane po raz pierwszy do użytkowania wyceniane są wg:

- cen nabycia lub kosztów wytworzenia – zakupione, przyjęte ze środków trwałych w budowie,

- cen rynkowych – otrzymane nieodpłatnie, wniesione aportem.

W wartościach niematerialnych i prawnych są ujmowane koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez Grupę Kapitałową na własne potrzeby, zaliczonych pierwotnie na rozliczenia międzyokresowe czynne.

Środki trwałe mogą zwiększać swoją wartość początkową w wyniku ulepszeń, aktualizacji lub przeszacowania. Wydatki poniesione na remonty, które nie powodują ulepszenia lub wydłużenia okresu użytkowania środków trwałych są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia.

Przeszacowanie środków trwałych odbywa się na podstawie odrębnych przepisów. Ostatnie przeszacowanie środków trwałych miało miejsce na dzień 1 stycznia 1995 r.

Zasady amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości wyższej niż 3.500 zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych odzwierciedlających ich ekonomiczne zużycie, od następnego miesiąca po miesiącu przekazania do użytkowania,
- przedmioty, których okres użytkowania wynosi ponad jeden rok a wartość nie przekracza 3 500 zł są zaliczane w koszty w miesiącu zakupu,
- okres dokonywania odpisów zakończonych prac rozwojowych wynosi 5 lat.

Środki trwałe w budowie

Wartość środków trwałych w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego

Przychody składników rzeczowego majątku obrotowego ujmowane są w księgach rachunkowych wg cen zakupu lub kosztów wytworzenia. Cenę zakupu powiększa się o podatek VAT niepodlegający odliczeniu, a w przypadku importu o cło i akcyzę.

Wycena rozchodów dokonywana jest metodą FIFO, w przypadku materiałów wyjściowych (np. substancji), półproduktów i wyrobów gotowych dodatkowo z zachowaniem szczegółowej identyfikacji serii.

Na dzień bilansowy szacowana jest utrata wartości zapasów według poniższych zasad:

- materiały, które utraciły wartość odpisywane są bezpośrednio w wynik okresu,
- wyroby gotowe – na nadwyżkę kosztów wytworzenia nad cenami sprzedaży netto tworzony jest odpis aktualizujący odnoszony w wynik okresu.

Odpisy aktualizujące zmniejszają wartość zapasów wykazywanych w bilansie.

Należności handlowe - wycena, zasady tworzenia odpisów aktualizujących

Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, tzn. po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się metodą indywidualnej oceny kontrahenta.

Aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych – wycena

Otwarte pozycje należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Otwarte pozycje zobowiązań wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wyceniane są według wartości rynkowej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyrażone w walucie krajowej wycenia się w wartościach nominalnych.

Lokaty bankowe wyceniane są według wartości godziwej, za którą uważana jest ich wartość nominalna powiększona o należne odsetki.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów – wycena i sposób prezentacji

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne (RMK)

BIOTON S.A. dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych, jeżeli poniesione koszty dotyczą okresów następujących po okresie, w którym je poniesiono. RMK czynne obejmują:

- rozliczenia międzyokresowe kosztów – poniesione wydatki, które w przyszłych okresach będą uznawane jako koszty operacyjne lub finansowe,
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe – aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- podatek od towarów i usług naliczony z faktur otrzymanych po dniu bilansowym, a dotyczących okresu sprawozdawczego.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się również koszty prac rozwojowych prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, które spełniają następujące warunki:

- produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie istnieje pewność, że nastąpi zastosowanie technologii lub wytwarzanie produktów,
- koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Koszty zakończonych prac rozwojowych przenosi się z rozliczeń międzyokresowych czynnych do wartości niematerialnych i prawnych.

Większość prac rozwojowych prowadzona jest w ramach trójstronnej umowy o wykonanie projektu celowego, zawartej w dniu 25 września 2002 r. pomiędzy Ministerstwem Nauki i Informatyzacji (MNiI) - dawny Komitet Badań Naukowych, Spółką BIOTON S.A. (Zleceniodawcą) oraz Instytutem Biotechnologii i Antybiotyków (Wykonawcą). Wykonanie projektu oparte jest na planie zadaniowo-finansowym oraz harmonogramie, które stanowią integralną część umowy. Od dnia podpisania umowy do chwili obecnej zmianie uległy zapisy dotyczące wysokości nakładów oraz terminu zakończenia projektu. Zmiany te wynikają z rozszerzenia zakresu zadań o nowe produkty. Aktualnie wysokość całości nakładów określona jest na kwotę 72 000 tys. zł (w tym na badania stosowane i prace rozwojowe 50 000 tys. zł); a na prace wdrożeniowo-inwestycyjne wykonane przez BIOTON 22.000 tys. zł). Dofinansowanie z MNiI 22 500 tys. zł, z tego na zadania finansowane przez Spółkę 11 065 tys. zł. Termin zakończenia projektu określony jest na dzień 31 maja 2007 r.

Wysokość poniesionych kosztów na prace rozwojowe oraz otrzymanych dotacji przez Spółkę BIOTON S.A. wynikających z planu zadaniowo-finansowego przedstawia poniższa tabela:

wszystkie dane w tys. zł

Lata budżetowe	Nakłady na prace rozwojowe ogółem, w tym			Dotacja z MNiI dla:	
	Nakłady własne Zleceniodawcy przed otrzymaniem dotacji	Wartość badań stosowanych i rozwojowych należnych Wykonawcy	Razem (2+3)	Zleceniodawcy	Wykonawcy
1	2	3	4	5	6
2002	4 386	2 516	6 902	1 509	2 438
2003	8 962	4 407	13 369	4 599	3 870
2004	3 263	1 072	4 335	1 657	1 249
2005	2 978	2 104	5 082	897	1 570
2006	4 794	2 797	7 591	2 007	2 068
2007	1 016	270	1 286	396	240
Razem	25 399	13 166	38 565	11 065	11 435
Dotacja dla Wykonawcy	-	-	11 435	-	
Ogółem	-	-	50 000	22 500	
Prace wdrożeniowo-inwestycyjne	22 000	-	22 000	-	

Spółka po zakończeniu roku obrotowego składa w Departamencie Badań MNiI roczny raport, w terminie do 31 marca następnego roku, z wykonanych zadań oraz wydatkowanych kwot. Raport ten podlega ocenie przez zespół ekspertów od merytorycznej strony realizacji prac. Pozytywna opinia ekspertów warunkuje dalsze finansowanie zadania przez MNiI. Roczne raporty za lata 2002-2004 uzyskały opinię pozytywną.

Zleceniodawca jest odpowiedzialny wobec Ministerstwa za wykonanie umowy, w tym za działania i zaniechania Wykonawcy.

W przypadku niewykonania umowy, tj.:

- 1 - niedokończenia (niezrealizowania) badań stosowanych i prac rozwojowych,
- 2 – niewdrożenia (niezastosowania) wyników badań stosowanych i prac rozwojowych,
- 3 – zmiany zakresu rzeczowego przedmiotu umowy,
- 4 – niezyskania parametrów umowy

BIOTON zwróci MNiI środki faktycznie otrzymanych dotacji, w tym również dotacji otrzymanych przez Wykonawcę w przypadku o którym mowa w pkt.1 i 2. W przypadku niewykonania umowy określonym w pkt 3 BIOTON zwróci dotacje, tak jak w przypadku pkt 1 i 2, powiększone o odsetki ustawowe liczone od daty stwierdzenia przez Komitet ich nieprawidłowego wykorzystania, natomiast w przypadku określonym w pkt 4 BIOTON zapłaci MNiI dodatkowo karę w wysokości 10% środków faktycznie przekazanych przez MNiI.

W roku 2005 podpisano aneks wyznaczający termin wykonania umowy na dzień 31 maja 2007 r. i zmieniający harmonogram realizacji.

Nakłady na prace wdrożeniowo-inwestycyjne dotyczące Zleceniodawcy obejmują:

- prace budowlane, branże, klimatyzacja i wentylacja, infrastruktura 3 000 tys. zł,
- opracowania dokumentacji budowlanej i instalacyjnej, nadzór autorski 675 tys. zł,
- roboty budowlane 6 500 tys. zł,
- zakup maszyn i urządzeń do procesów biosyntezy i izolacji oraz ich montaż 4 600 tys. zł,
- zakup maszyn i urządzeń do produkcji leków oraz ich montaż 4 000 tys. zł,
- wdrożenie technologii wytwarzania substancji 1 500 tys. zł,
- wdrożenie technologii wytwarzania form 1 725 tys. zł,
22 000 tys.zł

Zasady otrzymywania dotacji opisane są w punkcie c – Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Patrz również punkt IX Dodatkowych not objaśniających – ‘Informacja o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub wycenie praw własności’.

b) Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne (RMK)

Jednostka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- 1) ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny
- 2) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

RMK bierne dotyczące kosztów operacyjnych obejmują m.in. rezerwę na niewykorzystane urlopy. W bilansie prezentowane są w pozycji „Inne rozliczenia międzyokresowe”.

c) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zaliczane są dotacje z Ministerstwa Nauki i Informatyzacji na wytworzenie prac rozwojowych.

W danym roku budżetowym Spółka finansuje poszczególne tematy z własnych środków. Po częściowym lub całkowitym zakończeniu danego tematu wystawiane są faktury na Ministerstwo Nauki i Informatyzacji, nie później jednak niż do 15 listopada każdego roku na przypadającą w danym okresie dotację. Po zakończeniu projektu celowego, dotacje będą rozliczane w pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Zasady tworzenia rezerw

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji zostały ogłoszone i pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartości tych przyszłych zobowiązań
- odroczony podatek dochodowy
- przyszłe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych (odprawy emerytalne).

Rezerwa na odprawy emerytalne wyceniana jest metodą aktuarną. Rezerwa obciąża pozostałe koszty operacyjne.

Odroczony podatek dochodowy.

Grupa tworzy rezerwę na podatek dochodowy oraz ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy na podatek odroczone wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym odnoszone są również na kapitał.

Kapitał własny

Kapitał zakładowy jednostki dominującej jest kapitałem zakładowym Grupy i wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał własny jednostki zależnej, w wysokości na dzień nabycia, w 100% podlega wyłączeniu z wartością nabycia udziałów ujętych w bilansie jednostki dominującej.

Skonsolidowany zysk (strata) netto jest sumą zysku (straty) netto jednostki dominującej, oraz zysku (straty) netto jednostki zależnej konsolidowanej metodą pełną, pomniejszonych o korektę związaną z zatrzymaną marżą na zapasach zakupionych przez Spółkę zależną od Spółki dominującej.

Zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zalicza się w całości, niezależnie od umownego terminu zapłaty, do zobowiązań krótkoterminowych. Pozostałe zobowiązania dzieli się na zobowiązania długo i krótkoterminowe stosując następujące kryteria:

- zobowiązania wymagające zapłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, zaliczane są do zobowiązań krótkoterminowych,
- pozostałe zobowiązania, nie będące ani zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług, ani nie spełniające kryteriów zaliczania do krótkoterminowych, stanowią zobowiązania długoterminowe.

Fundusze specjalne

Jednostka dominująca tworzy odpisy na fundusz socjalny; w Spółce zależnej, ze względu na ilość zatrudnionych osób nie jest tworzony fundusz.

Przychody i koszty oraz pomiar wyniku finansowego

Skonsolidowane przychody oraz koszty Grupy Kapitałowej zawierają przychody i koszty jednostki dominującej i jednostki zależnej po wyłączeniach dotyczących transakcji wewnątrzgrupowych.

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży produktów i towarów. Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto, to jest pomniejszonej o należny podatek od towarów i usług (VAT). Zarówno przychody, jak i związane z nimi, koszty ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne związane pośrednio z działalnością operacyjną to w szczególności:

- koszty i przychody związane ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- utworzenie i rozwiązanie rezerw z wyjątkiem dotyczących działalności finansowej,
- odpisy aktualizujące wartość aktywów,
- zapłacone, otrzymane odszkodowania,
- przekazane, otrzymane darowizny.

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują w szczególności;

- odsetki i prowizje od otrzymanych kredytów,
- odsetki od lokat terminowych,
- odsetki od otrzymanych, udzielonych pożyczek,
- odsetki od zobowiązań,
- różnice kursowe,
- prowizje za pozyskanie inwestora.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, jak również powstałe w trakcie roku obrotowego związane z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, lub kosztów wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

1.2.12. Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do EURO.

Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursu wymiany złotego w stosunku do EURO, w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, zaprezentowano w poniższej tabeli.

Rok obrotowy	Średni kurs ¹ w okresie	Minimalny kurs w okresie		Maksymalny kurs w okresie		Kurs na ostatni dzień okresu
		kurs	data	Kurs	Data	
31.12.2004	4,5182	4,0518	28.12.2004	4,9149	01.03.2004	4,0790
31.12.2003	4,4474	3,9773	03.01.2003	4,7170	31.12.2003	4,7170
31.12.2002	3,8697	3,5015	08.01.2002	4,2116	16.07.2002	4,0202

1) Średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

1.2.13. Podstawowe pozycje skonsolidowanego bilansu, skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych z prezentowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanych danych porównywalnych, przeliczonych na EURO

Dane wykazane w tabeli przeliczono na EURO zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych. Wymienione pozycje skonsolidowanego bilansu przeliczono według ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski kursu średniego EURO na dzień bilansowy. Wymienione pozycje skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych przeliczono po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski średnich kursów EURO na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego.

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	2004 (tys. zł)	2003 (tys. zł)	2002 (tys. zł)	2004 (tys. EUR)	2003 (tys. EUR)	2002 (tys. EUR)
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	128 754	119 332	91 279	28 497	26 832	23 588
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 613	15 484	4 500	3 677	3 482	1 163
III. Zysk brutto	7 998	11 245	2 381	1 770	2 528	615
IV. Zysk netto	5 845	7 937	1 977	1 294	1 784	511
V. Zysk netto (zanualizowany)	5 845	7 937	-	1 294	1 784	-
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(-)17 494	(-)2 227	12 995	(-)3 872	(-)501	3 358
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(-)21 692	(-)4 253	3 923	(-)4 801	(-)956	1 014
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	65 808	5 391	(-)16 598	5 892	1 212	(-)4 289
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	26 622	(-)1 089	320	56 311	(-)245	83
X. Aktywa razem	254 423	193 586	157 792	62 374	41 040	39 250
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	73 885	103 659	75 803	18 114	21 976	18 856
XII. Zobowiązania długoterminowe	10 483	21 005	22 139	2 570	4 453	5 507
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	51 255	73 026	48 159	12 566	15 481	11 979
XIV. Kapitał własny	180 538	89 927	81 989	44 260	19 064	20 394
XV. Kapitał zakładowy	161 782	75 016	75 015	39 662	15 903	18 660
XVI. Liczba akcji	161 781 997	-	-	161 781 997	-	-
XVII. Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,04	-	-	0,01	-	-
XVIII. Zysk zanualizowany na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,04	-	-	0,01	-	-
XIX. Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,03	-	-	0,01	-	-
XX. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	1,12	-	-	0,27	-	-
XXI. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	1,02	-	-	0,25	-	-
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/ EUR)	-	-	-	-	-	-

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję zwykłą liczony jest następująco: zysk netto dzielony przez liczbę akcji z wszystkich emisji włączając emisję akcji serii C tj. 177 781 998 szt. (w tym emisje: A – 95 015 500, rejestracja przez Sąd 02.08.2004 r., B – 66 766 498 rejestracja przez Sąd 18.08.2004, C – 16 000 000 rejestracja przez Sąd 23.03.2005 r.).

1.2.14. Podstawowe różnice pomiędzy Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR) a Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF)

Od 1 stycznia 2005 Grupa Kapitałowa BIOTON S.A. stosuje MSSF w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską. Zidentyfikowano istotne różnice w zasadach wyceny aktywów i pasywów oraz prezentacji sprawozdania finansowego, które opisano poniżej.

RÓŻNICE W WYCENIE

Rzeczowe aktywa trwałe

W sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej BIOTON S.A. do wyceny rzeczowych aktywów trwałych stosuje się zasadę kosztu historycznego z tym, że rzeczowe aktywa trwałe i inwestycje długoterminowe mogą podlegać aktualizacji wyceny dokonywanej na podstawie odrębnych przepisów. Ostatni raz aktualizację wyceny środków trwałych przeprowadzono według stanu na dzień 1 stycznia 1995 r.

Według MSR 16 stosuje się koszt historyczny z tym, że rzeczowe aktywa trwałe i nieruchomości inwestycyjne poddać można aktualizacji wyceny bez odrębnych przepisów. W podejściu alternatywnym dopuszcza się przeszacowanie po początkowym ujęciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych jako składnika aktywów. Wartość przeszacowaną stanowi wartość godziwa danego składnika aktywów trwałych na dzień przeszacowania, pomniejszona o kwotę zakumulowanej amortyzacji i zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Przeszacowania należy przeprowadzać na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy.

Hiperinflacja

Do 31 grudnia 1996 r. gospodarka polska uważana była za gospodarkę hiperinflacyjną. Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości wartości środków trwałych są ujmowane według historycznego kosztu nabycia i mogą podlegać przeszacowaniu na podstawie odrębnych przepisów.

Zgodnie z MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji” sprawozdania finansowe są korygowane na każdy dzień bilansowy w okresie trwania hiperinflacji o indeksy wzrostu cen.

W przypadku Grupy Kapitałowej BIOTON S.A. korekty związane z hiperinflacją spowodowałyby na dzień 31 grudnia 2004 r. wzrost wartości środków trwałych o 1.023 tys. zł, wzrost umorzenia środków trwałych o 761 tys. zł, wzrost kapitału z aktualizacji wyceny o 780 tys. zł, spadek niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych o 508 tys. zł, wzrost rezerwy z tytułu podatku odroczonego o 62 tys. zł oraz spadek wyniku roku bieżącego o 72 tys. zł.

Niewykorzystywane środki trwałe

Od 2001 roku Grupa Kapitałowa zaprzestała wykorzystywać część środków trwałych w zakładzie produkcyjnym w Łodzi. Wartość godziwa tych środków trwałych została oszacowana w operacie szacunkowym z dnia 23 listopada 2004 r. przez rzeczoznawcę SIMP. Wartość księgowa netto, tylko w jednym przypadku była wyższa od wyceny o ok. 3 tys. zł - różnicę odniesiono w pozostałe koszty operacyjne. Od stycznia 2005 r. od w/w środków naliczana jest amortyzacja.

Korekty związane z naliczaniem amortyzacji spowodowałyby na dzień 31 grudnia 2004 r. spadek wartości środków trwałych o 103 tys. zł, wzrost umorzenia środków trwałych o 103 tys. zł, spadek wyniku o 83 tys. zł, wzrost aktywów z tytułu podatku odroczonego o 20 tys. zł.

RÓŻNICE PREZENTACYJNE

Wartości niematerialne i prawne – koszty prac rozwojowych

Występujące w Grupie Kapitałowej prace rozwojowe dzieli się na:
zakończone – ujmowane w wartościach niematerialnych i prawnych

nie zakończone – ujmowane w czynnych rozliczeniach międzyokresowych.

Według polskich zasad rachunkowości koszty prac rozwojowych ujmowane są jako składnik czynnych rozliczeń międzyokresowych do momentu podjęcia decyzji o jego wdrożeniu lub odrzuceniu (odpisaniu bez efektu). Koszty prac badawczych odnoszone są bezpośrednio w koszty okresu bez możliwości aktywowania. Podobnie dzieje się, jeżeli nie jest możliwe odróżnienie kosztów prac badawczych od kosztów prac rozwojowych.

Wg MSR 38 nie zakończone prace rozwojowe ujmuje się w pozycji wartości niematerialne i prawne. Dokonanie odpowiedniej korekty odnośnie prezentacji nie zakończonych prac rozwojowych spowodowałoby wzrost wartości niematerialnych i prawnych o 35 924 tys. zł, spadek czynnych rozliczeń międzyokresowych długoterminowych o 27 655 tys. zł, spadek czynnych rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych o 6 226 tys. zł oraz wzrost wartości z tytułu zmiany (zmniejszenia) stawek amortyzacyjnych od zakończonych prac rozwojowych o 2 043.

Podatek odroczony

Rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są przez Grupę Kapitałową oddzielnie. Wartość aktywnego podatku odroczonego na dzień 31 grudnia 2004 r. wyniosła 1 547 tys. zł, natomiast rezerwy – 1 504 tys. zł. Korekty z tytułu zmian wyceny środków trwałych oraz amortyzacji 652 tys. zł. Zgodnie z MSR 12 rezerwy oraz składniki aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego powinny być wykazywane w kwocie netto. Po korekcie będzie prezentowana rezerwa na odroczony podatek dochodowy, natomiast aktywa z tytułu podatku odroczonego nie wystąpią.

Podział na pozycje krótko i długoterminowe

W zakresie prezentacji pozycji krótko i długoterminowych w Grupie Kapitałowej stosuje się zasady zgodne z załącznikiem do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. Aktywa i zobowiązania uznaje się za krótkoterminowe, jeżeli termin ich realizacji przypada na dwanaście miesięcy od dnia bilansowego. Należności i zobowiązania z tyt. dostaw i usług bez względu na termin wymagalności prezentowane są jako krótkoterminowe.

Wg MSSF podział na pozycje krótko i długoterminowe jest fakultatywny. Podobnie jak w przypadku polskich standardów aktywa i zobowiązania uznaje się za krótkoterminowe, jeżeli ich termin realizacji przypada na dwanaście miesięcy od dnia bilansowego.

Należności i zobowiązania z tyt. dostaw i usług prezentowane są zgodnie z terminem wymagalności. Jeżeli jednostka nie zdecyduje się na podział na pozycje krótko i długoterminowe, aktywa i zobowiązania szereguje się wg płynności.

Rachunek przepływów pieniężnych.

W Grupie Kapitałowej kredyty w rachunku bieżącym wykazuje się w pasywach bilansu (kredyty i pożyczki). W rachunku przepływów pieniężnych kredyty takie wykazywane są w działalności finansowej.

Zgodnie z MSR 7 kwota kredytów w rachunku bieżącym charakteryzująca się dużą fluktuacją powinna być ujęta jako element środków pieniężnych dla celów sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

Rozliczenia z tytułu podatku VAT.

W pozycji rozliczenia międzyokresowe czynne wykazywane są rozliczenia z tytułu VAT, co nie jest zgodne z MSSF. Kwoty te powinny być raczej prezentowane w rozrachunkach. Odpowiednia korekta na dzień 31 grudnia 2004 r. spowodowałaby spadek wartości rozliczeń międzyokresowych czynnych o 77 tys. zł oraz wzrost rozrachunków o taką samą kwotę.

BILANS

AKTYWA	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	Nota	korekty	31.12.2004 według MSSF
I. Aktywa trwałe	105 899		(+)8 183	114 082

AKTYWA	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	Nota	korekty	31.12.2004 według MSSF
1. Wartości niematerialne i prawne	2 835	1	(+)35 924	38 759
2. Rzeczowe aktywa trwałe	73 493	2	(+)1 461	74 954
3. Inwestycje długoterminowe	6		-	6
3.1. Długoterminowe aktywa finansowe	6		-	6
a) w jednostkach powiązanych, w tym:	6		-	6
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych	6		-	6
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 565	3	(-)29 202	363
4.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 547		(-)1 547	-
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	28 018		(-)27 655	363
II. Aktywa obrotowe	148 524		(-)6 298	142 226
1. Zapasy	32 894	4	(-)73	32 821
2. Należności krótkoterminowe	73 984	5	(+)160	74 144
2.1. Od jednostek powiązanych	1 116			1 116
2.2. Od pozostałych jednostek	72 868		(+)160	73 028
3. Inwestycje krótkoterminowe	31 802			31 802
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	31 802			31 802
a) w jednostkach powiązanych	-			-
b) w pozostałych jednostkach	3 329			3 329
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	28 473			28 473
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 844	6	(-)6 385	3 459
Aktywa razem	254 423		(+)1 885	256 308

PASYWA	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	Nota	korekty	31.12.2004 według MSSF
I. Kapitał własny	180 538		(+)2 780	183 318
1. Kapitał zakładowy	161 782			161 782
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	-			-
4. Kapitał zapasowy	12 269			12 269
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	19	7	(+)780	799
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych	623	8	(-)508	115
9. Zysk (strata) netto	5 845		(+)2 508	8 353
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	73 885		(-)895	72 990
1. Rezerwy na zobowiązania	1 834	9	(-)895	939
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 504		(-)895	609
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	330			330
- długoterminowa	330			330
1.3. Pozostałe rezerwy	-			-
a) krótkoterminowe	-			-
2. Zobowiązania długoterminowe	10 483			10 483
2.1. Wobec pozostałych jednostek	10 483			10 483
3. Zobowiązania krótkoterminowe	51 255			51 255
3.1. Wobec jednostek powiązanych	2 964			2 964
3.2. Wobec pozostałych jednostek	47 585			47 585
3.3. Fundusze specjalne	706			706
4. Rozliczenia międzyokresowe	10 313			10 313
4.1. Inne rozliczenia międzyokresowe	10 313			10 313
a) długoterminowe	7 765			7 765
b) krótkoterminowe	2 548			2 548
Pasywa razem	254 423		(+)1 885	256 308

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	01.01.2004- 31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	Nota	korekty	01.01.2004- 31.12.2004 według MSSF
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	128 754			128 754
- jednostkom powiązanym	930			930
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	116 338			116 338
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 416			12 416
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	69 848		(-)1 170	68 678
- jednostkom powiązanym	191			191
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	58 460	10	(-)1 170	57 290
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 388			11 388
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)	58 906		(+)1 170	60 076
IV. Koszty sprzedaży	19 408	10	-	19 408
V. Koszty ogólnego zarządu	20 088	10	(-)1 926	18 162
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)	19 410		(+)3 096	22 506
VII. Pozostałe przychody operacyjne	383			383
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-			-
2. Inne przychody operacyjne	383			383
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	3 180			3 180
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	31			31
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	73			73
3. Inne koszty operacyjne	3 076			3 076
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)	16 613		(+)3 096	19 709
X. Przychody finansowe	1 606			1 606
1. Odsetki, w tym:	1 467			1 467
2. Zysk ze zbycia inwestycji	-			-
3. Inne	139			139
XI. Koszty finansowe	10 221			10 221
1. Odsetki, w tym:	3 431			3 431
- dla jednostek powiązanych	86			86
2. Inne	6 790			6 790
XII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	7 998		(+)3 096	11 094
XIII. Zysk (strata) brutto	7 998		(+)3 096	11 094
XVIII. Podatek dochodowy	2 153	11	(+)588	2 741
a) część bieżąca	3 234			3 234
b) część odroczone	(-)1 081		(+)588	(-)493
XIX. Zysk (strata) netto	5 845		(+)2 508	8 353

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	01.01.2004- 31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	korekty	01.01.2004- 31.12.2004 według MSSF
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	89 304		89 304
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	623	(+)272	895
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	89 927		90 199
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	75 016		75 016
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	86 766		86 766
a) zwiększenia	86 766		86 766
- podwyższenie kapitału zakładowego w ramach Spółki	20 000		20 000
- podwyższenie kapitału zakładowego (emisja akcji seria B)	66 766		66 766
b) zmniejszenia	-		-

Wyszczególnienie	01.01.2004- 31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	korekty	01.01.2004- 31.12.2004 według MSSF
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	161 782		161 782
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	7 330		7 330
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	4 939		4 939
a) zwiększenia z tytułu podziału zysku za rok ubiegły	6 939		6 939
b) zmniejszenia z tytułu zwrotu dopłat	2 000		2 000
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	12 269		12 269
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	19	-	19
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	780	780
3.1 Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	19	780	799
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	19	780	799
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	7 562		7 562
4.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	7 570		7 570
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	623	(-)508	115
4.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	8 193	(-)508	7 685
a) zmniejszenia –podział zysku za ubiegły rok	7 570		7 570
4.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	623	(-)508	115
4.4. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	623	(-)508	115
5. Wynik netto	5 813		5 813
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	32	(+)2 508	2 540
5.1 Wynik netto po uzgodnieniu danych porównywalnych	5 845	(+)2 508	8 353
a) zysk netto	5 813		5 813
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	32	(+)2 508	2 540
a.1) Zysk netto po uzgodnieniu do danych porównywalnych	5 845	(+)2 508	8 353
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	180 538	(+)2 780	183 318
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	180 538	(+)2 780	183 318

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2004- 31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	Korekty	01.01.2004- 31.12.2004 według MSSF
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia			
I. Zysk (strata) netto	5 845	2 508	8 353
II. Korekty razem	(-)23 339	4 517	(-)18 822
1. Amortyzacja	16 559	(-)3 169	13 390
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	2	-	2
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 511	-	3 511
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	93	-	93
5. Zmiana stanu rezerw	(-)51	(-)351	(-)402
6. Zmiana stanu zapasów	1 374	73	1 447
7. Zmiana stanu należności	(-)21 075	230	(-)20 846
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(-)16 271	-	(-)16 271
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(-)7 697	7 798	101
10. Inne korekty	216	(-)64	152
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	(-)17 494	7 025	(-)10 469
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	74	-	74

Wyszczególnienie	01.01.2004- 31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	Korekty	01.01.2004- 31.12.2004 według MSSF
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	74	-	74
II. Wydatki	21 766	7 025	28 791
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17 919	7 025	24 944
3. Inne wydatki inwestycyjne	3 847	-	3 847
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(-)21 692	7 025	(-)28 717
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		-	
I. Wpływy	86 766	-	86 766
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	86 766	-	86 766
II. Wydatki	20 958	-	20 958
1. Zwrot dopłat	2 000		2 000
2. Spłaty kredytów i pożyczek	15 530	-	15 530
3. Odsetki	3 428	-	3 428
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	65 808	-	65 808
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	26 622	-	26 622
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	26 622	-	26 622
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(-)12	-	(- 12
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 851	-	1 851
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	28 473	-	28 473
- o ograniczonej możliwości dysponowania	132	-	132

NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	kwota korekty	tytuł korekty	31.12.2004 według MSSF
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	1 526	2 043	korekta umorzenia - zmiana stawek amortyzacyjnych	3 569
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	314	-		314
d) inne wartości niematerialne i prawne	995	-		995
e) koszty prowadzonych prac rozwojowych	-	33 881	Zmiana prezentacji	33 881
Wartości niematerialne i prawne razem	2 835	35 924		38 759

Nota 2

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	kwota korekty	tytuł korekty	31.12.2004 według MSSF
a) środki trwałe, w tym:	59 604	1 461		61 065
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	593	85	Korekta umorzenia przeszacowanie	678
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 855	1 074	razem	18 929
		886	korekta umorzenia - zmiana stawek amortyzacyjnych	
		188	korekta umorzenia - przeszacowanie	

- urządzenia techniczne i maszyny	37 081	302	razem	37 383
		240	korekta umorzenia - zmiana stawek amortyzacyjnych	
		62	korekta umorzenia - przeszacowanie	
- środki transportu	2 524	-	korekta umorzenia - zmiana stawek amortyzacyjnych	2 524
- inne środki trwałe	1 551	-	korekta umorzenia - zmiana stawek amortyzacyjnych	1 551
b) środki trwałe w budowie	13 239	-		13 239
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	650	-		650
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	73 493	1 461		74 954

Nota 3

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	kwota korekty	tytuł korekty	31.12.2004 według MSSF
a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym	1 547	- 1 547		-
- odniesione na wynik	1 547	- 1 547	zmiana prezentacji	-
b) Inne rozliczenia międzyokresowe	28 018	- 27 655	zmniejszenie nakładów wynikające ze zmiany prezentacji nie zakończonych prac rozwojowych	363
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	29 565	29 202		363

Nota 4

ZAPASY	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	kwota korekty	tytuł korekty	31.12.2004 według MSSF
a) materiały	11 019			11 019
b) półprodukty i produkty w toku	14 506	-55	zmniejszenie kosztów wytworzenia wynikające ze zmiany stawek amortyzacyjnych	14 451
c) produkty gotowe	4 370	-18	zmniejszenie kosztów wytworzenia wynikające ze zmiany stawek amortyzacyjnych	4 352
d) towary	2 758			2 758
e) zaliczki na dostawy	241			241
Zapasy, razem	32 894	-73		32 821

Nota 5

Należności krótkoterminowe	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	kwota korekty	tytuł korekty	31.12.2004 według MSSF
a) od pozostałych jednostek	72 868	160	zmiana prezentacji z B II 4	73 028
Należności krótkoterminowe, razem	72 868	160		73 028

Nota 6

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	kwota korekty	tytuł korekty	31.12.2004 według MSSF
a) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 844	- 6 385	zmiana prezentacji na B II 2	3 459
		-160	zmiana prezentacji na B II 2	
		- 6 225	zmiana prezentacji nie zakończonych prac rozwojowych	
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	9 844	- 6 385		3 459

Nota 7

KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	kwota korekty	tytuł korekty	31.12.2004 według MSSF
a) z tytułu aktualizacji środków trwałych	19	780	przeszacowanie środków trwałych	799
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem	19			799

Nota 8

ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	kwota korekty	tytuł korekty	31.12.2004 według MSSF
a) zysk z lat ubiegłych	623	- 508	korekta umorzenia środków trwałych objętych przeszacowaniem podatek odroczony od w/w	115
		- 627		
		119		
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem	623			115

Nota 9

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	kwota korekty	tytuł korekty	31.12.2004 według MSSF
a) rezerwa odniesiona na wynik	1 504	602	wycena wartości niematerialnych i prawnych - zmiana stawek amortyzacyjnych	
		388		
		214		
b) aktywa z tytułu odroczonego podatku odniesione na wynik	-	-14	wycena zapasów	
c) aktywa z tytułu odroczonego podatku odniesione na wynik	-	-1 547	zmiana prezentacji z AV 2 aktywów	
d) rezerwa odniesiona na kapitał własny	-	183	przeszacowanie środków trwałych	
e) aktywa z tytułu odroczonego podatku odniesione na kapitał własny	-	-119	wycena środków trwałych objętych przeszacowaniem	
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	1 504	-895		609

Nota 10

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	kwota korekty	tytuł korekty	31.12.2004 według MSSF
a) amortyzacja	16 559	-3 169		13 390
		- 2 043	wartości niematerialne i prawne	
		1 126	środki trwałe	
b) zużycie materiałów i energii	40 136			40 136
c) usługi obce	1 360			1 360
d) podatki i opłaty	16 148			16 148
e) wynagrodzenia	20 277			20 277
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 646			4 646
g) pozostałe koszty rodzajowe	9 821			9 821
Koszty według rodzaju, razem	108 947	-3 169		105 778
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	490	73	rozliczenie korekty amortyzacji	563
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-11 481	-		-11 481
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-19 408	-	rozliczenie korekty amortyzacji	-19 408
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-20 088	1 926	rozliczenie korekty amortyzacji	-18 162
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	58 460	-1 170	rozliczenie korekty amortyzacji	57 290

Nota 11

PODATEK DOCHODOWY	31.12.2004 według ustawy o rachunkowości	kwota korekty	tytuł korekty	31.12.2004 według MSSF
a) część bieżąca	3 234			3 234
b) część odroczone	-1 081	588		-493
		388	wycena wartości niematerialnych i prawnych	
		214	wycena środków trwałych	
		-14	wycena wyrobów gotowych	
Podatek dochodowy, razem	2 153	588		2 741

- 1.2. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2004 r. wraz z porównywalnymi danymi finansowymi za lata obrotowe kończące się 31 grudnia 2003 r. oraz 31 grudnia 2002 r.

BILANS SKONSOLIDOWANY

Wszystkie dane finansowe przedstawione w niniejszym rozdziale prezentowane są w tysiącach złotych, za wyjątkiem informacji, które indywidualnie określono w złotych bądź w walucie obcej.

AKTYWA	Nota	2004	2003	2002
I. Aktywa trwałe		105 899	98 904	96 650
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	1	2 835	6 586	7 891
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2	73 493	68 480	76 322
3. Inwestycje długoterminowe		6	-	-
3.1. Długoterminowe aktywa finansowe	3	6	-	-
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		6	-	-
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych		6	-	-
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	29 565	23 838	12 437
4.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 547	583	1 194
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		28 018	23 255	11 243
II. Aktywa obrotowe		148 524	94 682	61 142
1. Zapasy	5	32 894	34 268	22 916
2. Należności krótkoterminowe	6, 7	73 984	52 909	29 359
2.1. Od jednostek powiązanych		1 116	46	25
2.2. Od pozostałych jednostek		72 868	52 863	29 334
3. Inwestycje krótkoterminowe	8	31 802	1 851	3 270
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		31 802	1 851	3 270
a) w jednostkach powiązanych		-	-	-
b) w pozostałych jednostkach		3 329	-	330
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		28 473	1 851	2 940
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	9 844	5 654	5 597
Aktywa razem		254 423	193 586	157 792

PASYWA	Nota	2004	2003	2002
I. Kapitał własny		180 538	89 927	81 989
1. Kapitał zakładowy	10	161 782	75 016	75 015
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		-	-	-
4. Kapitał zapasowy	11	12 269	7 330	5 969
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	12	19	19	19
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych		623	(-)375	(-)991
9. Zysk (strata) netto		5 845	7 937	1 977
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		73 885	103 659	75 803
1. Rezerwy na zobowiązania	13	1 834	1 885	2 349
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 504	1 621	2 196
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		330	240	153
- długoterminowa		330	240	153
1.3. Pozostałe rezerwy		-	24	-
a) krótkoterminowe		-	24	-
2. Zobowiązania długoterminowe	14	10 483	21 005	22 139
2.1. Wobec pozostałych jednostek		10 483	21 005	22 139
3. Zobowiązania krótkoterminowe	15	51 255	73 026	48 159
3.1. Wobec jednostek powiązanych		2 964	12 354	11 195
3.2. Wobec pozostałych jednostek		47 585	59 949	36 328
3.3. Fundusze specjalne		706	723	636
4. Rozliczenia międzyokresowe	16	10 313	7 743	3 156
4.1. Inne rozliczenia międzyokresowe		10 313	7 743	3 156
a) długoterminowe		7 765	6 108	1 509
b) krótkoterminowe		2 548	1 635	1 647
Pasywa razem		254 423	193 586	157 792

PASYWA	Nota	2004	2003	2002
Wartość księgowa		180 536	-	-
Liczba akcji		161 781 997	-	-
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	17	1,12	-	-
Rozwodniona liczba akcji		177 781 997	-	-
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	17	1,02	-	-

POZYCJE POZABILANSOWE DO BILANSU SKONSOLIDOWANEGO

	Nota	2004	2003	2002
1. Należności warunkowe		-	-	-
2. Zobowiązania warunkowe*	18	4 784	6 095	2 000
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		-	2 000	2 000
- zwrotu dopłat do kapitału wniesionych do Spółki IBATECH		-	2 000	2 000
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-	-
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		4 784	4 095	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		4 784	4 095	-
3. Inne (z tytułu)		-	-	-
Pozycje pozabilansowe, razem		4 784	6 095	2 000

* powyższe pozycje nie obejmują wartości zobowiązań warunkowych na rzecz Banków z tytułu udzielonych kredytów opisanych w notach objaśniających do sprawozdania finansowego w notach 14D i 15C.

Zobowiązania kontraktowe BIOTON S.A

BIOTON S.A. prowadzi główne prace rozwojowe (pod względem wartości) w ramach trójstronnej umowy o wykonanie projektu celowego, zawartej w dniu 25 września 2002r. pomiędzy Ministerstwem Nauki i Informatyzacji (MNI), Spółką BIOTON S.A (Zleceniodawcą) oraz Instytutem Biotechnologii i Antybiotyków (Wykonawcą). Wykonanie projektu oparte jest na planie zadaniowo-finansowym oraz harmonogramie, które stanowią integralną część umowy. Szczegóły oraz warunki i zobowiązania kontraktowe wynikające z umowy, patrz punkt 1.1.11 Wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej BIOTON S.A

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	2004	2003	2002
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		128 754	119 332	91 279
- jednostkom powiązanym		930	1 092	1 152
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	19	116 338	104 448	80 398
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	20	12 416	14 884	10 881
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		69 848	63 774	57 329
- jednostkom powiązanym		191	325	301
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	21	58 460	50 316	46 602
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		11 388	13 458	10 727
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		58 906	55 558	33 950
IV. Koszty sprzedaży	21	19 408	15 271	13 012
V. Koszty ogólnego zarządu	21	20 088	15 243	14 859
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)		19 410	25 044	6 079
VII. Pozostałe przychody operacyjne		383	888	763
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-	42
2. Inne przychody operacyjne	22	383	888	721
VIII. Pozostałe koszty operacyjne		3 180	10 445	2 342
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		31	524	-
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		73	1 465	217
3. Inne koszty operacyjne	23	3 076	8 456	2 125
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)		16 613	15 487	4 500

	Nota	2004	2003	2002
X. Przychody finansowe	24	1 606	895	796
1. Odsetki, w tym:		1 467	895	377
- od jednostek powiązanych		-	-	-
2. Zysk ze zbycia inwestycji		-	-	88
3. Inne		139	-	331
XI. Koszty finansowe	25	10 221	5 137	2 915
1. Odsetki, w tym:		3 431	3 192	2 632
- dla jednostek powiązanych		86	307	514
2. Inne		6 790	1 945	283
XII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej		7 998	11 245	2 381
XIII. Zysk (strata) brutto		7 998	11 245	2 381
XVIII. Podatek dochodowy	26	2 153	3 308	404
a) część bieżąca		3 234	3 272	681
b) część odroczone		(-)1 081	36	(-)277
XIX. Zysk (strata) netto	27	5 845	7 937	1 977
Zysk (strata) netto (zannualizowany)		5 845	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		112 994 308	-	-
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	28	0,05	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		117 409 608	-	-
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	28	0,05	-	-

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

	2004	2003	2002
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	89 304	82 364	81 003
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	623	(-)375	(-)593
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	89 927	81 989	80 410
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	75 016	75 015	75 015
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	86 766	1	-
a) zwiększenia	86 766	1	-
- podwyższenia kapitału		1	-
- podwyższenie kapitału zakładowego w ramach Spółki	20 000	-	-
- podwyższenie kapitału zakładowego (emisja akcji seria B)	66 766	-	-
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	161 782	75 016	75 015
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	7 330	5 969	15 989
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	4 939	1 361	(-)10 020
a) zwiększenia podziału zysku za ubiegły rok	6 939	1 361	-
b) zmniejszenia z tytułu:	2 000	-	10 020
- zwrotu dopłat	2 000	-	-
- pokrycie straty za 2001	-	-	10 020
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	12 269	7 330	5 969
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	19	19	19
3.1. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	19	19	19
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	7 562	986	(-)10 613
4.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	7 570	1 759	-
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	623	(-)375	-
4.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	8 193	1 384	-
a) zmniejszenia z tytułu podziału zysku za rok ubiegły	7 570	1 759	-
4.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	623	(-)375	-
4.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	398	10 020

	2004	2003	2002
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	593
4.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-	-	10 613
a) zwiększenia z tytułu korekt pokontrolnych UKS za rok 1999	-	-	398
b) zmniejszenia z tytułu pokrycia straty za 2001	-	398	10 020
4.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	991
4.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	623	(-)375	(-)991
5. Wynik netto	5 813	7 570	1 759
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	32	367	218
5.1 Wynik netto po uzgodnieniu danych porównywalnych	5 845	7 937	1 977
a) zysk netto	5 813	7 570	1 759
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	32	367	218
a.1) Zysk netto po uzgodnieniu do danych porównywalnych	5 845	7 937	1 977
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	180 538	89 927	81 989
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	180 538	89 927	81 989

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	2004	2003	2002
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia			
I. Zysk (strata) netto	5 845	7 937	1 977
II. Korekty razem	(-)23 339	(-)10 164	11 018
1. Amortyzacja	16 559	15 989	12 821
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	2	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 511	2 840	2 003
4. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	93	519	(-)38
5. Zmiana stanu rezerw	(-)51	(-)464	518
6. Zmiana stanu zapasów	1 374	(-)11 352	767
7. Zmiana stanu należności	(-)21 075	(-)23 539	(-)8 160
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(-)16 271	13 315	14 473
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(-)7 697	(-)6 871	(-)10 436
10. Inne korekty	216	(-)601	(-)930
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	(-)17 494	(-)2 227	12 995
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	74	1 008	19 174
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	74	660	150
2. Z aktywów finansowych, w tym:	-	18	18 671
a) w jednostkach powiązanych	-	-	18 588
- zbycie aktywów finansowych	-	-	18 588
b) w pozostałych jednostkach	-	18	83
- odsetki	-	18	83
3. Inne wpływy inwestycyjne	-	330	353
II. Wydatki	21 766	5 261	15 251
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17 919	5 261	5 663
2. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	9 258
a) w jednostkach powiązanych	-	-	9 258
- nabycie aktywów finansowych	-	-	9 258
3. Inne wydatki inwestycyjne	3 847	-	330
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(-)21 692	(-)4 253	3 923
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	86 766	43 018	9 140

	2004	2003	2002
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	86 766	1	-
2. Kredyty i pożyczki	-	43 017	9 140
II. Wydatki	20 958	37 627	25 738
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych – zwrot dopłat	2 000	-	-
2. Spłaty kredytów i pożyczek	15 530	34 600	23 692
3. Odsetki	3 428	3 027	2 046
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	65 808	5 391	(-)16 598
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	26 622	(-)1 089	320
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	26 622	(-)1 089	320
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(-)12	(-)19	20
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 851	2 940	2 620
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	28 473	1 851	2 940
- o ograniczonej możliwości dysponowania	132	72	96

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

A. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKOSOLIDOWANEGO BILANSU

Nota 1a

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	1 526	4 553	6 885
b) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	318	410	324
- oprogramowanie komputerowe	318	410	324
c) inne wartości niematerialne i prawne	991	1 623	682
Wartości niematerialne i prawne razem	2 835	6 586	7 891

Nota 1b

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) W 2004 ROKU						
Wyszczególnienie	koszty zakończonych prac rozwojowych	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		Inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne razem
			oprogramowanie komputerowe			
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	15 506	736	736	2 653	-	18 895
b) zwiększenia - zakup	-	122	122	5	-	127
c) zmniejszenia - likwidacja	-	28	28	130	-	158
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	15 506	830	830	2 528	-	18 864
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	10 953	326	326	1 030	-	12 309
f) amortyzacja za okres	3 027	186	186	507	-	3 720
- zwiększenie	3 027	214	214	507	-	3 748
- zmniejszenia – likwidacja	-	28	28	-	-	28
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	13 980	512	512	1 537	-	16 029
h) wartość netto wartości	4 553	410	410	1 623	-	6 586

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) W 2004 ROKU						
Wyszczególnienie	koszty zakończonych prac rozwojowych	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		Inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne razem
			oprogramowanie komputerowe			
niematerialnych i prawnych na początek okresu						
i) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 526	318	318	991	-	2 835

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) W 2003 ROKU						
Wyszczególnienie	koszty zakończonych prac rozwojowych	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne razem
			oprogramowanie komputerowe			
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	14 844	484	484	1 448	-	16 776
b) zwiększenia (z tytułu)	662	252	252	1 205	-	2 119
- zakup	-	252	252	5	-	257
- przyjęcie z inwestycji	662	-	-	1 200	-	1 862
c) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	15 506	736	736	2 653	-	18 895
d) skumulowana amortyzacja na początek okresu	7 959	160	160	766	-	8 885
e) amortyzacja za okres	2 994	166	166	264	-	3 424
- zwiększenie	2 994	166	166	264	-	3 424
f) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	10 953	326	326	1 030	-	12 309
g) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	6 885	324	324	682	-	7 891
h) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	4 553	410	410	1 623	-	6 586

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) W 2002 ROKU						
Wyszczególnienie	koszty zakończonych prac rozwojowych	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne razem
			oprogramowanie komputerowe			
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	14 968	713	713	2 448	-	18 129
b) zwiększenia (z tytułu)	208	187	187	-	-	395
- zakup	-	187	187	-	-	187

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) W 2002 ROKU						
Wyszczególnienie	koszty zakończonych prac rozwojowych	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne razem
			oprogramowanie komputerowe			
- przyjęcie z inwestycji	208	-	-	-	-	208
c) zmniejszenia (z tytułu)	332	416	416	1 000	-	1 748
- przeniesienia umorzonych wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji pozabilansowej	332	416	416	1 000	-	1 748
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	14 844	484	484	1 448	-	16 776
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	5 237	360	360	1 419	-	7 016
f) amortyzacja za okres	2 722	(-)200	(-)200	(-)653	-	1 869
- zwiększenie	3 054	216	216	347	-	3 617
- zmniejszenia	332	416	416	1 000	-	1 748
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	7 959	160	160	766	-	8 885
h) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	9 731	353	353	1 029	-	11 113
i) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	6 885	324	324	682	-	7 891

Nota 1c

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) własne	2 835	6 586	7 891
Wartości niematerialne i prawne razem	2 835	6 586	7 891

Nota 2a

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) środki trwałe, w tym:	59 604	66 515	76 123
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	593	671	824
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 855	19 625	21 284
- urządzenia techniczne i maszyny	37 081	42 307	49 997
- środki transportu	2 524	2 405	1 919
- inne środki trwałe	1 551	1 507	2 099
b) środki trwałe w budowie	13 239	1 962	168
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	650	3	31
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	73 493	68 480	76 322

Nota 2b

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) w 2004 roku						
Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 247	28 976	76 634	5 897	6 260	119 014
b) zwiększenia (z tytułu)	-	77	3 543	1 495	883	5 998
- zakup	-	11	720	1 100	565	2 396

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) w 2004 roku						
Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe razem
- przyjęcie z inwestycji	-	66	2 823	-	318	3 207
- leasing	-	-	-	395	-	395
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	26	532	15	573
- sprzedaż	-	-	21	402	8	431
- likwidacja	-	-	5	130	7	142
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 247	29 053	80 151	6 860	7 128	124 439
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	576	9 351	34 327	3 492	4 753	52 499
f) amortyzacja za okres	78	1 847	8 740	844	824	12 333
- zwiększenia	78	1 847	8 762	1 283	839	12 809
- zmniejszenia z tytułu:	-	-	22	439	15	476
- sprzedaży	-	-	21	358	8	387
- likwidacji	-	-	1	81	7	89
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	654	11 198	43 067	4 336	5 577	64 832
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zwiększenia	-	-	3	-	-	3
- zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	3	-	-	3
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	671	19 625	42 307	2 405	1 507	66 515
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	593	17 855	37 081	2 524	1 551	59 604

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) w 2003 roku						
Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 247	28 828	76 879	5 005	5 885	117 844
b) zwiększenia (z tytułu)	-	265	1 967	1 539	377	4 148
- zakup	-	16	422	8	360	806
- przyjęcie z inwestycji	-	249	1 545	-	17	1 811
- leasing	-	-	-	1 531	-	1 531
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	117	2 212	647	2	2 978
- sprzedaż	-	117	2 199	614	-	2 930
- likwidacja	-	-	13	33	2	48
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 247	28 976	76 634	5 897	6 260	119 014
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	423	7 544	26 882	3 086	3 786	41 721
f) amortyzacja za okres	153	1 807	7 445	406	967	10 778
- zwiększenia	153	1 833	8 626	985	969	12 566
- zmniejszenia	-	26	1 181	579	2	1 788
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	576	9 351	34 327	3 492	4 753	52 499
h) wartość netto środków	824	21 284	49 997	1 919	2 099	76 123

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) w 2003 roku						
Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe razem
trwałych na początek okresu						
i) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	671	19 625	42 307	2 405	1 507	66 515

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) w 2002 roku						
Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 247	22 667	45 423	5 226	5 399	79 962
b) zwiększenia (z tytułu)	-	6 161	31 483	426	486	38 556
- zakup	-	-	47	20	52	119
- przyjęcie z inwestycji	-	6 161	31 436	-	434	38 031
- leasing	-	-	-	406	-	406
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	27	647	-	674
- sprzedaż	-	-	-	577	-	577
- likwidacja	-	-	27	70	-	97
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 247	28 828	76 879	5 005	5 885	117 844
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	270	5 821	21 493	2 742	2 730	33 056
f) amortyzacja za okres	153	1 723	5 389	344	1 056	8 665
- zwiększenia	153	1 723	5 415	878	1 056	9 225
- zmniejszenia	-	-	26	534	-	560
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	423	7 544	26 882	3 086	3 786	41 721
h) wartość netto środków trwałych na początek okresu	977	16 846	23 930	2 484	2 669	46 906
i) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	824	21 284	49 997	1 919	2 099	76 123

Nota 2c

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) własne	58 409	64 902	75 770
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	1 195	1 613	353
- umowy leasingu	1 195	1 613	353
Środki trwałe bilansowe razem	59 604	66 515	76 123

Informacje o zabezpieczeniach ustanowionych na środkach trwałych przedstawione zostały w notach 13d i 14c

Nota 2d

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	4 882	4 427	4 399
- wartość gruntów użytkowanych wieczysto	3 264	3 091	3 017
- budynki i budowle	1 516	1 211	1 240
- maszyny i urządzenia	102	125	142
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	4 882	4 427	4 399

Nota 3 a

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
---------------------------------	------------	------------	------------

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) w jednostkach stowarzyszonych	6	-	-
- udziały lub akcje	6	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	6	-	-

Nota 3b

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	6	-	-
a1. Jednostka/waluta 1/RUB	57	-	-
PLN	6	-	-
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	6	-	-

Nota 3c

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) stan na początek okresu	-	-	-
b) zwiększenia (z tytułu)	6	-	-
- udziały i akcje	6	-	-
c) stan na koniec okresu	6	-	-
- udziały i akcje	6	-	-
Stan na koniec okresu netto	6	-	-

Nota 3d

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)	-	-	-
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych	-	-	-
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym	6	-	-
a) udziały (wartość bilansowa):	6	-	-
- korekty aktualizujące wartość (za okres)	-	-	-
- wartość na początek okresu	6	-	-
- wartość według cen nabycia	6	-	-
D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	-	-	-
a) akcje i udziały (wartość bilansowa):	-	-	-
b) obligacje (wartość bilansowa):	-	-	-
c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):	-	-	-
Wartość według cen nabycia, razem	6	-	-
Wartość na początek okresu, razem	-	-	-
Wartość bilansowa, razem	6	-	-

Nota 3e

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH						
Lp.	A	b	c	d	e	f
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności	data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu
1	JSC BIOTON WOSTOK	Naberieżnaja Dubrowinskogo 70 Oriol 302030 Rosja	Import chemikaliów, substancji leczniczych, produkcja chemikaliów, leków, handel hurtowy i detaliczny lekami,	jednostka stowarzyszona	metoda pełna	14.12.2004

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH NA 31 GRUDNIA 2004 R.													
Lp.	a	g	h	i	j	k	l	m					
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	wartość udziałów / akcji wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / akcji	procent posiadanego kapitału zakładowego	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	wskazanie innej niż określona w lit. J) lub k) podstawy kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu	kapitał własny jednostki, w tym:					
								kapitał zakładowy	należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	kapitał zapasowy	pozostały kapitał własny, w tym:	zysk (strata) netto	
												z lat ubiegłych	zysk (strata) netto
1	JSC BIOTON WOSTOK	6	-	6	38	38	-	16 155	16 155	-6	-	-	-

Nota 4a

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	583	1 194	471
a) odniesionych na wynik finansowy	583	1 194	471
- różnice kursowe od należności	186	46	2
- zobowiązania z tytułu umów zlecenia	-	-	7
- odpisy aktualizujące zapasy	1	59	232
- odsetki naliczone od kredytów i pożyczek	10	59	50
- odpisy aktualizujące należności	152	-	5
- rezerwa na odprawy emerytalne	180	230	175
- zobowiązania z tytułu not odsetkowych	24	71	-
- strata podatkowa	-	726	-
- pozostałe rezerwy	4	-	-
- różnice kursowe od zobowiązań	26	3	-
2. Zwiększenia	1 176	319	908
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	1 176	319	182
- różnice kursowe od należności	1 094	140	44
- odpisy aktualizujące zapasy	12	-	-
- odsetki naliczone od kredytów i pożyczek	4	-	9
- odpisy aktualizujące należności	-	152	-
- rezerwa na odprawy emerytalne i urlopy	54	-	55
- pozostałe rezerwy	-	4	-
- różnice kursowe od zobowiązań	-	23	3
- zobowiązania z tytułu not odsetkowych	-	-	71
- koszty zastępstwa procesowego	12	-	-
b) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	-	-	726
3. Zmniejszenia	212	930	185
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	212	204	185
- odpisy aktualizujące zapasy	-	58	173
- odsetki naliczone od kredytów i pożyczek	6	49	-
- odpisy aktualizujące należności	152	-	5
- rezerwa na odprawy emerytalne	-	50	-
- zobowiązania z tytułu umów zlecenia	-	-	7
- zobowiązania z tytułu not odsetkowych	24	47	-
- pozostałe rezerwy	4	-	-
- różnice kursowe od zobowiązań	26	-	-
b) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	-	726	-
- straty z lat ubiegłych	-	726	-
4. Stan aktywów z tytułu odr. Pod. doch. na koniec okresu, razem, w tym:	1 547	583	1 194
a) odniesionych na wynik finansowy	1 547	583	1 194
- różnice kursowe od należności	1 280	186	46
- odpisy aktualizujące zapasy	13	1	59
- odsetki naliczone od kredytów i pożyczek	8	10	59
- odpisy aktualizujące należności	-	152	-
- rezerwa na odprawy emerytalne i urlopy	234	180	230
- zobowiązania z tytułu not odsetkowych	-	24	71
- pozostałe rezerwy	-	4	-
- straty z lat ubiegłych	-	26	3
- strata podatkowa	-	-	726
- koszty zastępstwa procesowego	12	-	-

Wyszczególnienie podstawowych grup pasywów i aktywów, których dotyczą różnice przejściowe	Tytuł zwiększenia / zmniejszenia różnicy przejściowej	Data wygaśnięcia	Stan na 31.12.2004	Zmniejszenie (" - ") / Zwiększenie (" + ")	Stan na 31.12.2003	Zmniejszenie (" - ") / Zwiększenie (" + ")	Stan na 31.12.2002	Zmniejszenie (" - ") / Zwiększenie (" + ")	Stan na 31.12.2001
AKTYWA			6 868	(+)5 084	1 784	(+)1 395	389	(-)464	853
Inwestycje krótkoterminowe	razem, w tym:	2005	2	(+)2	-	-	-	-	-
	powstanie/odwrócenie się różnic przejściowych		2	(+)2	-	-	-	-	-
Zapasy	razem, w tym:		70	(+)65	5	(-)214	219	(-)609	828
	powstanie/odwrócenie się różnic przejściowych	2005	70	(+)65	5	(-)214	219	(-)609	828
Należności krótkoterminowe	razem, w tym:		6 737	(+)4 958	1 779	(+)1 609	170	(+)145	25
	powstanie/odwrócenie się różnic przejściowych	2005	6 737	(+)4 958	1 779	(+)1 609	170	(+)145	25
Rozliczenia międzyokresowe	razem, w tym:		59	(+)59	-	-	-	-	-
	powstanie/odwrócenie się różnic przejściowych	2005	59	(+)59	-	-	-	-	-
PASYWA			1 274	(-)10	1 284	(-)2 750	4 034	(+)3 205	829
Kapitał własny	strata podatkowa za lata ubiegłe	2005	-	-	-	(-)2 689	2 689	(+)2 689	-
Rezerwy	razem, w tym:		1 231	(+)263	968	(+)116	852	(+)227	625
	powstanie/odwrócenie się różnic przejściowych	2005	1 231	(+)263	968	(+)116	852	(+)227	625
Zobowiązania krótkoterminowe	razem, w tym:		43	(-)273	316	(-)177	493	(+)289	204
	powstanie/odwrócenie się różnic przejściowych	2005	43	(-)273	316	(-)177	493	(+)289	204
Suma ujemnych różnic przejściowych			8 142	(+)5 074	3 068	(-)1 355	4 423	(+)2 741	1 682

Nota 4b

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	363	790	1 147
- koszty badań stabilności	-	568	1 136
- rejestracje zagraniczne	222	-	-
- opłaty inicjalne od umów leasingowych	15	39	11
- inne	126	183	-
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	27 655	22 465	10 096
- nakłady na prace rozwojowe, w tym:	27 655	22 465	10 096
- finansowane ze środków własnych	1 113	1 809	2 286
- współfinansowane przez MNiI	26 542	20 656	7 810
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	28 018	23 255	11 243

Nota 5

ZAPASY	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) materiały	11 019	13 363	8 340
b) półprodukty i produkty w toku	14 506	10 464	4 742
c) produkty gotowe	4 370	7 421	8 235
d) towary	2 758	2 840	1 563
e) zaliczki na dostawy	241	180	36
Zapasy, razem	32 894	34 268	22 916

Informacje o zabezpieczeniach ustanowionych na zapasach przedstawione zostały w notach 14d i 15c.

Nota 6a

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) od jednostek powiązanych	1 116	46	25
- inne	1 116	46	25
b) należności od pozostałych jednostek	72 868	52 863	29 334
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	68 445	47 598	27 244
- do 12 miesięcy	63 658	47 598	27 244
- powyżej 12 miesięcy	4 787	-	-
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 301	1 476	1 036
- inne	2 930	3 381	920
- dochodzone na drodze sądowej	192	408	134
Należności krótkoterminowe netto, razem	73 984	52 909	29 359
c) odpisy aktualizujące wartość należności	1 774	2 299	998
Należności krótkoterminowe brutto, razem	75 758	55 208	30 357

Informacje o zabezpieczeniach ustanowionych na należnościach przedstawione zostały w notach 14d i 15c.

Nota 6b

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) inne, w tym:	1 116	46	25
- od znaczącego inwestora	1 116	46	25
- od jednostki dominującej	-	-	-
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	1 116	46	25
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto	1 116	46	25

Nota 6c

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Stan na początek okresu	2 299	998	1 002
a) zwiększenia (z tytułu)	474	1 692	93
- z tytułu dostaw i usług	474	1 686	93
- inne	-	6	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	999	391	97
- odwrócenie / wykorzystanie	999	391	97
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	1 774	2 299	998

Nota 6d

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) w walucie polskiej	40 549	33 285	26 926
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	34 962	21 923	3 431
B1. tysiące/USD	11 455	5 427	759
tys. zł	34 254	20 300	2 912
B2. tysiące/EUR	1 177	344	129
tys. zł	708	1 623	519
Należności krótkoterminowe, razem	75 511	55 208	30 357

Nota 6e

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) do 1 miesiąca	12 633	9 506	8 979
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	26 729	19 780	4 720
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	17 122	170	138
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3	-	-
e) powyżej 1 roku	-	-	-
f) należności przeterminowane	13 687	20 288	14 273
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	70 174	49 744	28 110
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	1 729	2 146	866
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	68 445	47 598	27 244

W bilansie w pozycji „Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek”, jedną czwartą, tj. 18 064 tys. zł (6 041 tys. USD) stanowią należności od The Holding Company for Biological Products & Vaccines „VACSERA”. Do 31 grudnia 2005 r. Vacsera zapłaciła kwotę 10 244 tys. zł, w tym okresie BIOTON sprzedał do Vacsera wyroby za kwotę 11 342 tys. zł.

W odniesieniu do pozostałych należności z tytułu dostaw, robót i usług przedziały czasowe związane z normalnym tokiem sprzedaży mieszczą się do 30 dni i od 31 do 120 dni.

Nota 6f

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) do 1 miesiąca	4 471	5 428	5 743
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	861	3 501	2 757
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 769	3 870	2 547
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	2 222	4 296	1 909
e) powyżej 1 roku	4 364	3 193	1 317
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	13 687	20 288	14 273
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	1 729	2 146	866
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	11 958	18 142	13 407

Nota 7**Okres obrotowy od 1 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2004 r.**

W odniesieniu do łącznej wartości należności (długo- i krótkoterminowych) należności sporne brutto wynoszą 232 tys. zł, w tym nie objęte odpisem aktualizującym 192 tys. zł.

Należności przeterminowane długo- i krótkoterminowe brutto wynoszą 13 687 tys. zł, w tym nie objęte odpisem aktualizującym 11 958 tys. zł. W stosunku do należności, od których nie dokonano odpisu aktualizującego występują przesłanki, wskazujące na to, że należności te zostaną spłacone

Rok kończący się 31 grudnia 2003 r.

W odniesieniu do łącznej wartości należności (długo- i krótkoterminowych) należności sporne brutto wynoszą 561 tys. zł, w tym nie objęte odpisem aktualizującym 408 tys. zł

Należności przeterminowane długo- i krótkoterminowe brutto wynoszą 20 288 tys. zł, w tym nie objęte odpisem aktualizującym 18 142 tys. zł.

Rok kończący się 31 grudnia 2002 r.

W odniesieniu do łącznej wartości należności (długo- i krótkoterminowych) należności sporne brutto wynoszą 266 tys. zł, w tym nie objęte odpisem aktualizującym 134 tys. zł

Należności przeterminowane długo- i krótkoterminowe brutto wynoszą 14 273 tys. zł, w tym nie objęte odpisem aktualizującym 13 407 tys. zł. W stosunku do należności, od których nie dokonano odpisu aktualizującego występują przesłanki, wskazujące na to, że należności te zostaną spłacone

Nota 7a

Należności krótkoterminowe	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Stan na początek okresu	2 299	998	1 002
Utworzenie, w tym:	474	1 692	93
odniesione w wynik finansowy	474	1 692	93
Odwrócenie, w tym:	999	391	97
odniesione w wynik finansowy	175	391	97
Stan na koniec okresu	1 774	2 299	998

Nota 7b

Zapasy	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Stan na początek okresu	6	295	829
Utworzenie, w tym:	70	6	209
odniesione w wynik finansowy	70	6	209
Odwrócenie, w tym:	6	295	743
odniesione w wynik finansowy	6	295	743
Stan na koniec okresu	70	6	295

Nota 7c

Środki trwałe	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Stan na początek okresu	-	-	-
Utworzenie, w tym:	3	-	-
odniesione w wynik finansowy	3	-	-
Stan na koniec okresu	3	-	-

Nota 8a

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) w jednostkach zależnych	-	-	-
b) w jednostkach współzależnych	-	-	-
c) w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-
d) w znaczącym inwestorze	-	-	-
e) w jednostce dominującej	-	-	-
f) w pozostałych jednostkach	3 329	-	330

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
- udzielone pożyczki	2 831	-	330
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	498	-	-
g) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	28 473	1 851	2 940
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	28 473	1 851	2 940
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	31 802	1 851	3 270

Nota 8b

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach	-	-	-
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych	-	-	-
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	498	-	-
c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):	-	-	-
C1) depozyty	498	-	-
- wartość godziwa	498	-	-
- wartość rynkowa	-	-	-
- wartość według cen nabycia	500	-	-
D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	2 831	-	330
D1) pożyczki	2 831	-	330
- wartość godziwa	2 831	-	330
- wartość rynkowa	-	-	-
- wartość według cen nabycia	2 700	-	300
Wartość według cen nabycia , razem	3 200	-	300
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem	129	-	30
Wartość bilansowa, razem	3 329	-	330

Nota 8d

UDZIELONE POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) w walucie polskiej	2 831	-	330
Udzielone pożyczki krótkoterminowe, razem	2 831	-	330

Nota 8e

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) w walucie polskiej	27 900	1 360	2 307
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	573	491	633
B1. tysiące/USD	48	119	77
tys. zł	196	438	289
B2. . tysiące/EUR	126	12	87
tys. zł	377	53	344
pozostałe waluty w tys. zł	-	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	28 473	1 851	2 940

Nota 9

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	3 459	875	1 137
- badania stabilności	568	568	568
- ubezpieczenia majątkowe	327	158	68
- opłaty inicjalne od umów leasingowych	30	33	16
- inne	183	116	485
- gwarancje bankowe	10	-	-
- przygotowanie produkcji	239	-	-
- rejestracje zagraniczne	75	-	-
- koszty związane z wprowadzeniem Spółki na GPW	2 027	-	-
b) pozostałe rozliczenia	6 385	4 779	4 460

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
- podatek VAT	160	389	114
- nakłady na prace rozwojowe	6 225	4 390	4 346
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	9 844	5 654	5 597

Nota 10

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej (w złotych)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	zwykłe	brak	brak	95 015 500	45 989 800	aport	02.08.2004	01.01.2004
A	zwykłe	brak	brak		49 025 700	wkład pieniężny	02.08.2004	01.01.2004
B	zwykłe	brak	brak	66 766 497	66 766 497	wkład pieniężny	17.08.2004	01.01.2004
Liczba akcji razem				161 781 997				
Kapitał zakładowy, razem					161 781 997			
Wartość nominalna jednej akcji = 1 zł								

WYKAZ AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH CO NAJMNIEJ 5% KAPITAŁU PODSTAWOWEGO SPÓŁKI

BIOTON

Nazwa	Ilość akcji (w tys.)	Wartość akcji (w tys. zł)	Struktura procentowa
Prokom Investments S.A.	80 891	80 891	49,9999997
Nihonswi AG	24 969	24 969	15,43
Bank Austria Creditanstalt	20 000	20 000	12,36
Instytut Biotechnologii i Antybiotyków	18 157	18 157	11,22

Nota 11

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	12 254	5 315	3 954
b) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	-	2 000	2 000
c) inny (wg rodzaju)	15	15	15
- ze sprzedaży środków trwałych objętych akt. wyceny	15	15	15
Kapitał zapasowy, razem	12 269	7 330	5 969

Nota 12

KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	31. 12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) z tytułu aktualizacji środków trwałych	19	19	19
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem	19	19	19

Nota 13a

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	1 621	2 196	1 750
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	1 621	2 196	1 750
- wyceny środków trwałych objętych ulga inwestycyjną	850	1 585	1 726
- wycena wartości niematerialnych i prawnych	745	519	-
- różnice kursowe od zobowiązań	26	88	-
- wycena papierów wartościowych	-	-	4
- naliczonych odsetek od należności	-	4	20
2. Zwiększenia	492	226	591
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	492	226	591
- wycena wartości niematerialnych i prawnych	-	226	519

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
- różnice kursowe od zobowiązań	464	-	72
- naliczonych odsetek od pożyczek	25	-	-
- różnice kursowe od należności	3	-	-
3. Zmniejszenia	609	801	145
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	609	801	145
- wyceny środków trwałych objętych ulga inwestycyjną	90	735	141
- wycena wartości niematerialnych i prawnych	519	-	-
- różnice kursowe od zobowiązań	-	4	-
- wycena wartości niematerialnych i prawnych	-	-	4
- naliczonych odsetek od należności	-	62	-
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	1 504	1 621	2 196
a) odniesionej na wynik finansowy	1504	1 621	2 196
- wyceny środków trwałych objętych ulga inwestycyjną	760	850	1 585
- wycena wartości niematerialnych i prawnych	226	745	519
- różnice kursowe od zobowiązań	490	26	72
- naliczonych odsetek od należności	3	-	-
- naliczonych odsetek od pożyczek	25	-	-

Wyszczególnienie podstawowych grup pasywów i aktywów, których dotyczą różnice przejściowe	Tytuł zwiększenia/zmniejszenia różnicy przejściowej	Data wygaśnięcia	Stan na 31.12.2004	Zmniejszenie (" - ") / Zwiększenie (" + ")	Stan na 31.12.2003	Zmniejszenie (" - ") / Zwiększenie (" + ")	Stan na 31.12.2002	Zmniejszenie (" - ") / Zwiększenie (" + ")	Stan na 31.12.2001
AKTYWA			5 336	(-)3 059	8 395	(+)588	7 807	(+)1 558	6 249
Inwestycje krótkoterminowe	razem, w tym:	-	-	-	-			(-)14	14
	powstanie/odwrócenie się różnic przejściowych	-	-	-	-			(-)14	14
Należności krótkoterminowe	razem, w tym:	-	146	-	-	(-)15	15	(-)56	71
	powstanie/odwrócenie się różnic przejściowych	2005	146	(+)146	-	(-)15	15	(-)56	71
Rzeczowe aktywa trwałe	razem, w tym:		5 190	(-)3 205	8 395	(+)603	7 792	(+)1 628	6 164
	środki trwale objęte ulgą inwestycyjną powstanie/odwrócenie się różnic przejściowych	XII.2010	3 998	(-)476	4 474	(-)1 396	5 870	(-)294	6 164
	wartości niematerialne i prawne powstanie/odwrócenie się różnic przejściowych	VI.2006	1 192	(-)2 729	3 921	(+)1 999	1 922	(+)1 922	-
PASYWA			2 581	(+)2 444	137	(+)49	88	(+)88	-
Zobowiązania krótkoterminowe	razem, w tym:		2 581	(+)2 444	137	(+)49	88	(+)88	-
	powstanie/odwrócenie się różnic przejściowych	2005	2 581	(+)2 444	137	(+)49	88	(+)88	-
Suma dodatnich różnic przejściowych			7 917	(-)615	8 532	(+)637	7 895	(+)1 646	6 249

Nota 13b

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) stan na początek okresu (z tytułu)	240	153	81
- odprawy emerytalne	240	153	81
b) zwiększenia (z tytułu)	90	87	72
- odprawy emerytalne	90	87	72
c) stan na koniec okresu (z tytułu)	330	240	153
- odprawy emerytalne	330	240	153

Nota 13c

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) stan na początek okresu	24	-	-
b) zwiększenia (z tytułu)	-	24	-
- rezerwa na zobowiązania	-	24	-
c) rozwiązanie (z tytułu)	24	-	-
d) stan na koniec okresu	-	24	-
- rezerwa na zobowiązania	-	24	-

Nota 14a

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) wobec jednostek zależnych	-	-	-
b) wobec jednostek współzależnych	-	-	-
c) wobec jednostek stowarzyszonych	-	-	-
d) wobec znaczącego inwestora	-	-	-
e) wobec jednostki dominującej	-	-	-
f) wobec pozostałych jednostek	10 483	21 005	22 139
- kredyty i pożyczki	10 000	20 040	21 921
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	483	965	218
Zobowiązania długoterminowe, razem	10 483	21 005	22 139

Nota 14b

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) powyżej 1 roku do 3 lat	10 483	21 005	22 139
b) powyżej 3 do 5 lat	-	-	-
c) powyżej 5 lat	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	10 483	21 005	22 139

Nota 14c

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) w walucie polskiej	10 483	21 005	22 139
Zobowiązania długoterminowe, razem	10 483	21 005	22 139

Nota 14d

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 31.12.2004								
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	waluta	w tys. zł	waluta			
BOŚ S.A.	Warszawa, Al. Jana Pawła II nr 12	10 000	zł	10 000	zł	stawki bazowe WIBOR 1M na 25 każdego miesiąca plus marża 1,55 p.p.	04.07.2006	1. Hipoteka kaucyjna na nieruchomości w Łodzi Al. Piłsudskiego 141 z cesją praw z polisy na 3 000 tys. zł. 2. Przewłaszczenie maszyn i urządzeń znajdujących się w zakładzie w Łodzi (adres jak w pkt. 1), cesją praw z polisy na kwotę 5 000 tys. zł. 3. Przewłaszczenie wyrobów gotowych, substancji i opakowań znajdujących się w magazynie centralnym w Duchnicach przy ul. Ożarowskiej 28/30 z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej w kwocie 4 000 tys. zł. 4. Przewłaszczenie wyrobów stanowiących 20 kg insuliny znajdującej się w magazynie zakładowym w Macierzyszu przy ul. Poznańskiej 12 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 3 000 tys. zł. 5. Przewłaszczenie środków trwałych, tj. linii do konfekcji fiolek, do produkcji wody oczyszczonej i iniekcji, linii do produkcji wkładów, instalacji i zespołu urządzeń, instalacji klimatyzacji i wentylacji znajdujących się w zakładzie produkcyjnym w Macierzyszu wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 9 160 tys. zł.
Razem	-	10 000	-	10 000	-	-	-	-

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 31.12.2003								
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	Waluta	w tys. zł	waluta			
BOŚ S.A.	Warszawa, Al.. Jana Pawła II nr 12	10 000	zł	7 000	zł	stawki bazowe WIBOR 1M na 25 każdego miesiąca plus marża 1,55 p.p.	04.07.2006	1. Hipoteka kaucyjna na nieruchomości w Łodzi Al. Piłsudskiego 141 z cesją praw z polisy na 3 000 tys. zł. 2. Przewłaszczenie maszyn i urządzeń znajdujących się w zakładzie w Łodzi (adres jak w pkt 1), cesją praw z polisy na kwotę 5 000 tys. zł. 3. Przewłaszczenie wyrobów gotowych, substancji i opakowań znajdujących się w magazynie centralnym w Duchnicach przy ul. Ożarowskiej 28/30 z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej w kwocie 4 000 tys. zł. 4. Przewłaszczenie wyrobów stanowiących 20 kg insuliny znajdującej się w magazynie zakładowym w Macierzyszu przy ul. Poznańskiej 12 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 3 000 tys. zł. 5. Przewłaszczenie środków trwałych, tj. linii do konfekcji fiolek, do produkcji wody oczyszczonej i iniekcji, linii do produkcji wkładów, instalacji i zespołu urządzeń, instalacji klimatyzacji i wentylacji znajdujących się w zakładzie produkcyjnym w Macierzyszu wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 9 160 tys. zł
BPH PBK S.A.	Warszawa, ul. Chmielna 132/134	24 000	zł	13 040	zł	WIBOR 1 M plus marża 1 % w stosunku rocznym	30.12.2005	1. Hipoteka łączna umowna: Macierzysz KW 50659 działka o powierzchni 7540 m ² (Zakład Biotechnologii), KW 44134 działka o powierzchni 7144 m ² (Zakład Nr 1) na kwotę 24 000 tys. zł. 2. Hipoteka łączna kaucyjna na nieruchomościach: Macierzysz KW 50659 i

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 31.12.2003								
		Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty				
								KW 44134 kwota 11 760 tys. zł. 3. Cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości stanowiących zabezpieczenie kredytu. 4. Przewłaszczenie maszyn i urządzeń stanowiących majątek produkcyjny Zakładu Biotechnologii z cesją praw z polisy ubezpieczenia kwot 31 945 tys. zł. 5. Przewłaszczenie zapasów znajdujących się w magazynie położonym w Macierzyszu przy ul. Poznańskiej 12 wraz z polisą praw z cesji ubezpieczenia na kwotę 5 000 tys. zł. 6. Cesja wierzytelności z umowy Nr 23/98 zawartej BIOTON TRADE Sp. z o.o. do kwoty 10 000 tys. zł. 7. Pełnomocnictwo do rachunku prowadzonego przez BPH PBK S.A.
Razem	-	34 000	-	20 040	-	-	-	-

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 31.12.2002								
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	Waluta	w tys. zł	waluta			
Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Warszawa	25 907	zł	21 921	zł	Zmienna stopa procentowa w Banku plus 1,2 pp. w dniu zawarcia umowy stopa bazowa w Banku wynosiła 19,02%. Zmiana zmiennej stopy bazowej w Banku następuje w przypadku gdy stawka WIBOR przez okres 3 kolejnych dni notowań jest niższa/wyższa o co najmniej 0,25 pp. zmiennej stopy w Banku	22.09.2003	1.Przewłaszczenie maszyn i urządzeń na kwotę 30 502 tys. zł, 2.Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na kwotę 43 520 tys. zł, 3.Cesja wierzytelności istniejących i przyszłych BIOTON S.A. wobec BIOTON TRADE Sp. z o.o. nie niższych niż 5 000 tys. zł, 4. Ustanowienie hipoteki łącznej zwykłej na nieruchomości KW 44134 oraz KW 50659 na łączną kwotę 28 896 tys. zł, 5. Zastaw rejestrowy na 221 765 tys. zł akcji PROKOM SOFTWARE S.A., 6. Poręczenie PROKOM Investments S.A.
Razem	-	25 907	-	21 921	-	-	-	-

Nota 15a

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) wobec jednostek zależnych	-	-	-
b) wobec jednostek współzależnych	-	-	-
c) wobec jednostek stowarzyszonych	6	-	-
d) wobec znaczącego inwestora	2 958	12 354	11 195
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 696	11 238	10 945
- do 12 miesięcy	2 696	11 238	10 945
- inne (wg rodzaju) w tym	262	1 116	250
- zobowiązania inwestycyjne	-	854	-
- inne	262	262	250
e) wobec jednostki dominującej	-	-	-
f) wobec pozostałych jednostek	47 585	59 949	36 328
- kredyty i pożyczki, w tym:	23 082	28 580	18 450
- długoterminowe w okresie spłaty	23 082	28 447	18 322
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 751	25 931	14 644
- do 12 miesięcy	17 751	25 931	14 644
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
- z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 873	3 384	1 984
- z tytułu wynagrodzeń	1 004	871	914
- inne (wg rodzaju) w tym	1 875	1 183	336
- zobowiązania inwestycyjne	1 117	397	146
- zobowiązania z tytułu leasingu	712	648	135
- inne	46	138	55
g) fundusze specjalne (wg tytułów)	706	723	636
- zakładowy fundusz świadczeń specjalnych	706	723	636
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	51 255	73 026	48 159

Nota 15b

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) w walucie polskiej	36 071	51 304	36 005
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	15 184	21 722	12 154
B1. tysiące/USD	4 182	3 999	2 809
tys. zł	12 505	14 958	10 783
B2. tysiące/GBP	-	210	2
tys. zł	-	1 400	12
B3. tysiące/ CHF	15	44	-
tys. zł	39	133	-
B4. tysiące/ EUR	519	969	338
tys. zł	2 115	4 571	1 359
B5. tysiące/ SEK	1 160	1 272	-
tys. zł	525	660	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	51 255	73 026	48 159

Nota 15c

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 31.12.2004								
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	Waluta	w tys. zł	waluta			
BOŚ S.A.	Warszawa, Al. Jana Pawła II	-		16		-	01/2005	Podane w nocie 15a
BPH PBK S.A.	Warszawa, ul. Chmielna 132/134	24 000		13 062		zmienne, suma stawki WIBOR dla terminów jednomiesięcznych i marży 1 % w stosunku rocznym	31.12.2005	1. Hipoteka łączna umowna: Macierzysz KW 50659 działka o powierzchni 7540 m ² (Zakład Biotechnologii), KW 44134 działka o powierzchni 7144 m ² (Zakład Nr 1) na kwotę 24 000 tys. zł. 2. Hipoteka łączna kaucyjna na nieruchomościach: Macierzysz KW 50659 i KW 44134 kwota 11 760tys. zł. 3. Cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości stanowiących zabezpieczenie kredytu. 4. Przewłaszczenie maszyn i urządzeń stanowiących majątek produkcyjny Zakładu Biotechnologii z cesją praw z polisy ubezpieczenia kwot 31 945 tys. zł. 5. Przewłaszczenie zapasów znajdujących się w magazynie położonym w Macierzyszu przy ul. Poznańskiej 12 wraz z polisą praw z cesji ubezpieczenia na kwotę 5 000 tys. zł. 6. Cesja wierzytelności z umowy Nr 23/98 zawartej BIOTON TRADE Sp. z o.o. do kwoty 10 000 tys. zł. 7. Pełnomocnictwo do rachunku prowadzonego przez BPH PBK S.A.
PEKAO S.A.	Warszawa, ul. Grzybowska 53/57	10 000		10 004		zmienne, ustalone na bazie stawki WIBOR dla depozytów 1 M powiększonej o marżę banku w wysokości 0,65 pp. Pa.	13.11.2005	1. Zastaw rejestrowy na towarach handlowych (wyroby gotowe) wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 4 000 tys. zł. 2. Hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Macierzyszu przy ul. Poznańskiej 12 KW 36397 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 2 870 tys. zł. 3. Hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Duchnicach przy ul. Ożarowskiej 28/30 KW 38608 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 6 520 tys. zł. 4. Cesja wierzytelności z tytułu sprzedaży do BIOTON TRADE Sp. z o.o. o łącznej kwocie 5 mln zł. 5. Zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach produkcyjnych zlokalizowanych w Zakładzie produkcyjnym w Duchnicach na kwotę 5 600 tys. zł. 6. Pełnomocnictwo do potrącenia z rachunku bieżącego oraz wszelkich subkont do tego rachunku kwoty niespłaconego kredytu. 7. Cesja wierzytelności praw z polisy ubezpieczenia należności BIOTON TRADE Sp. z o.o. z tytułu sprzedaży towarów do hurtowni – obrót krajowy kwota 50 mln zł. 8. Oświadczenie BIOTON o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 97 ust 1 i 2 ustawy Prawo Bankowe.
RAZEM	-	34 000	-	23 082	-	-	-	-

Nota 15c

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 31.12.2003								
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	waluta	w tys. zł	waluta			
BOŚ S.A.	Warszawa, Al. Jana Pawła II nr 12	10 000		3 013		stawki bazowe WIBOR 1M na 25 każdego miesiąca plus marża 1,55 p.p.	04.07.2004	1. Hipoteka kaucyjna na nieruchomości w Łodzi Al. Piłsudskiego 141 z cesją praw z polisy na 3 000 tys. zł. 2. Przewłaszczenie maszyn i urządzeń znajdujących się w zakładzie w Łodzi (adres jak w pkt 1), cesja praw z polisy na kwotę 5 000 tys. zł. 3. Przewłaszczenie wyrobów gotowych, substancji i opakowań znajdujących się w magazynie centralnym w Duchnicach przy ul. Ożarowskiej 28/30 z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej w kwocie 4 000 tys. zł. 4. Przewłaszczenie wyrobów stanowiących 20 kg insuliny znajdującej się w magazynie zakładowym w Macierzyszu przy ul. Poznańskiej 12 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 3 000 tys. zł. 5. Przewłaszczenie środków trwałych, tj. linii do konfekcji fiolek, do produkcji wody oczyszczonej i iniekcji, linii do produkcji wkładów, instalacji i zespołu urządzeń, instalacji klimatyzacji i wentylacji znajdujących się w zakładzie produkcyjnym w Macierzyszu wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 9 160 tys. zł.
BPH PBK S.A.	Warszawa, ul. Chmielna 132/134	24 000 (wg umowy) 23 017 (zaciągnięto)		8 974		zmienne, suma stawki WIBOR 1M plus marża 1 % w stosunku rocznym	31.12.2005	1. Hipoteka łączna umowna: Macierzysz KW 50659 działka o powierzchni 7540 m ² (Zakład Biotechnologii), KW 44134 działka o powierzchni 7144 m ² (Zakład Nr 1) na kwotę 24 000 tys. zł. 2. Hipoteka łączna kaucyjna na nieruchomościach: Macierzysz KW 50659 i KW 44134 kwota 11 760 tys. zł. 3. Cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości stanowiących zabezpieczenie kredytu. 4. Przewłaszczenie maszyn i urządzeń stanowiących majątek produkcyjny Zakładu Biotechnologii z cesją praw z polisy ubezpieczenia kwot 31 945 tys. zł. 5. Przewłaszczenie zapasów znajdujących się w magazynie położonym w Macierzyszu przy ul. Poznańskiej 12 wraz z polisą praw z cesji ubezpieczenia na kwotę 5 000 tys. zł. 6. Cesja wierzytelności z umowy Nr 23/98 zawartej BIOTON TRADE Sp. z o.o. do kwoty 10 000 tys. zł. 7. Pełnomocnictwo do rachunku prowadzonego przez BPH PBK S.A.
BPH PBK S.A.	Warszawa, ul. Chmielna 132/134	10 000		1 807		jw.	28.02.2005	jw.
PEKAO S.A.	Warszawa, ul. Grzybowska 53/57	10 000		10 000		zmienne, ustalone na bazie stawki WIBOR dla depozytów 1 M powiększonej o marżę	13.11.2004	1. Zastaw rejestrowy na towarach handlowych (wyroby gotowe) wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 4 000 tys. zł. 2. Hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 31.12.2003								
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	waluta	w tys. zł	waluta			
						banku w wysokości 0,65 pp. pa.		Macierzyszu przy ul. Poznańskiej 12 KW 36397 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 2 870 tys. zł. 3. Hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Duchnicach przy ul. Ożarowskiej 28/30 KW 38608 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 6 520 tys. zł. 4.Cesja wierzytelności z tytułu sprzedaży do BIOTON TRADE Sp. z o.o. o łącznej kwocie 5 mln zł. 5. Zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach produkcyjnych zlokalizowanych w zakładzie produkcyjnym w Duchnicach na kwotę 5 600 tys. zł. 6. Pełnomocnictwo do potrącenia z rachunku bieżącego oraz wszelkich subkont do tego rachunku kwoty niespłaconego kredytu. 7. Cesja wierzytelności praw z polisy ubezpieczenia należności BIOTON TRADE Sp. z o.o. z tytułu sprzedaży towarów do hurtowni - obrót krajowy kwota 50 mln zł. 8. Oświadczenie BIOTON S.A o poddaniu się egzekucji
PEKAO S.A.	Warszawa, ul. Grzybowska 53/57	5 000		4 653		jw.	13.11.2004	jw.
DENTON Enterprises Ltd	Londyn	105		133		wg zmiennej stopy rentowności 51-tyg. Bonów skarbowych w stosunku rocznym, kwotowanej w dzienniku Rzeczpospolita na 1 oficjalny dzień notowań przed rozpoczęciem kolejnego okresu 3 miesięcznego	06.03.2004	
RAZEM	-	59 105	-	28 580	-	-	-	-

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 31.12.2002								
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	waluta	w tys. zł	waluta			
Bank Zachodni WBK S.A.	Warszawa	10 000		5 000		WIBOR 3M z pierwszego dnia roboczego miesiąca plus marża banku 1 pp.	22.12.2003	1. Hipoteka zwykła na nieruchomości KW 91170 na kwotę 1 903 tys. zł. 2. Zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach na kwotę 7 102 tys. zł. 3. Przewłaszczenie wyrobów gotowych, substancji i opakowań na kwotę 4 000 tys. zł. 4. Cesja z polisy ubezpieczeniowej ERGO HESTIA S.A. nr 0030000325602 na kwotę 12 582 tys. zł. 5. Cesja polisy ubezpieczeniowej ERGO HESTIA S.A. nr PWH 1108356 na 5 800 tys. zł. 6. Weksel in blanco poręczony przez BIOTON TRADE Sp. z o.o. na kwotę 10 000 tys. zł. 7. Pełnomocnictwo do rachunków BIOTON w BZ WBK S.A. i Banku Handlowym w Warszawie S.A.
Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Warszawa	28 896		3 997		Zmienna stopa procentowa w Banku plus 1,2 pp. w dniu zawarcia umowy stopa bazowa w Banku wynosiła 19,02%. Zmiana zmiennej stopy bazowej w Banku następuje w przypadku gdy stawka WIBOR przez okres 3 kolejnych dni notowań jest niższa/wyższa o co najmniej 0,25 pp. zmiennej stopy w Banku	28.11.2003	1. Przewłaszczenie maszyn i urządzeń na kwotę 30 502 tys. zł. 2.Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na kwotę 43 520 tys. zł. 3. Cesja wierzytelności istniejących i przyszłych BIOTON Sp. z o.o. wobec BIOTON TRADE Sp. z o.o. nie niższych niż 5 000 tys. zł. 4. Ustanowienie hipoteki łącznej zwykłej na nieruchomości KW 44134 oraz KW 50659 na łączną kwotę 28 896 tys. zł. 5. Zastaw rejestrowy na 221 765 szt. akcji PROKOM Software S.A. 6. Poręczenie PROKOM Investments S.A.
Bank Ochrony Środowiska S.A.	Warszawa	10 000		9 325		WIBOR 1M z 26.11.2002 plus marża banku 1,4 pp.	31.12.2003	1. Hipoteka kaucyjna na nieruchomości zabudowanej KW 38608 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 8 000 tys. zł. 2. Hipoteka kaucyjna na nieruchomości zabudowanej KW 36397 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 5 000 tys. zł. 3. Cesja wierzytelności z kontraktu eksportowego z firmą VACSERA do wysokości zadłużenia. 4. Przewłaszczenie maszyn i urządzeń wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej o wartości 3 700 tys. zł. 5. Przewłaszczenie wyrobów gotowych wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej o wartości 4 000 tys. zł. 6. Cesja wierzytelności w stosunku do zaakceptowanych przez Bank odbiorców krajowych BIOTON TRADE Sp. z o.o. na kwotę nie niższą niż 5 000 tys. zł. 7. Pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 31.12.2002								
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	waluta	w tys. zł	waluta			
								bankowymi w BOŚ S.A. BIOTON TRADE Sp. z o.o. 8. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.
DENTON ENTERPRISSE LTD	Londyn	105		128		wg zmiennej stopy rentowności 51-tyg. Bonów skarbowych w stosunku rocznym, kwotowanej w dzienniku Rzeczpospolita na 1 oficjalny dzień notowań przed rozpoczęciem kolejnego okresu 3 miesięcznego	07.03.2003	Brak
Razem	-	49 001	-	18 450	-	-	-	-

Nota 16

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	2 446	1 586	1 645
- krótkoterminowe (wg tytułów)	2 446	1 586	1 645
- rezerwa na pewne zobowiązania kosztowe	1 405	798	868
- inne (wg tytułów)	1 041	788	777
- rezerwa na niezafakturowane koszty (dotyczące wprowadzenia Spółki na GPW)	140	-	-
- pozostałe	901	788	777
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	7 867	6 157	1 511
- długoterminowe(wg tytułów) w tym	7 765	6 108	1 509
- dotacja z MNiI	7 765	6 108	1 509
- krótkoterminowe - inne	102	49	2
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	10 313	7 743	3 156

Nota 17

OBLICZENIE WARTOŚCI KSIĘGOWEJ ORAZ ROZWODNIONEJ WARTOŚCI KSIĘGOWEJ NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Wartość księgowa (w tys. zł)	180 536	-	-
Liczba akcji zwykłych (w szt. emisje A i B)	161 781 997	-	-
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł) – wg formuły wartość księgowa dzielona przez liczbę akcji zwykłych	1,12	-	-
Rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt. emisje A,B,C)	177 781 997	-	-
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł) – wg formuły wartość księgowa dzielona przez rozwodnioną liczbę akcji zwykłych	1,02	-	-

W latach obrotowych kończących się 31 grudnia 2003 r. i 31 grudnia 2002 r., formą prawną Spółki BIOTON była spółką z ograniczoną odpowiedzialnością – nie obliczano wartości księgowej na jedną akcję oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

W okresach sprawozdawczych kończących się 31 grudnia 2004 r., 31 grudnia 2003 r. oraz 31 grudnia 2002 r. w pozycjach pozabilansowych nie występowały należności warunkowe.

Nota 18a

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) zwrotu dopłat wniesionych do Spółki IBATECH	-	2 000	2 000
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	-	2 000	2 000

Nota 18b

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK (Z TYTUŁU)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
a) udzielonych gwarancji i poręczeń	4 784	4 095	-
Zobowiązania warunkowe na rzecz pozostałych jednostek, razem	4 784	4 095	-

Nota 18c**ZOBOWIĄZANIA KONTRAKTOWE**

BIOTON S.A. prowadzi główne prace rozwojowe w ramach trójstronnej umowy o wykonanie projektu celowego, zawartej w dniu 25 września 2002r. pomiędzy Ministerstwem Nauki i Informatyzacji (MNiI), Spółką BIOTON S.A (Zleceniodawca) oraz Instytutem Biotechnologii i Antybiotyków (Wykonawca). Wykonanie projektu oparte jest na planie zadaniowo-finansowym oraz harmonogramie, które stanowią integralną część umowy. Szczegóły oraz warunki i zobowiązania kontraktowe wynikające z umowy, patrz punkt 1.1.11 Wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej BIOTON S.A

NOTY OBJASNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota 19a

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2004-31.12.2004	01.01.2003-31.12.2003	01.01.2002-31.12.2002
a) przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	113 900	100 517	77 046
b) przychody ze sprzedaży usług	2 438	3 931	3 352
- w tym: od jednostek powiązanych	909	1 092	1 152
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	116 338	104 448	80 398
- w tym: od jednostek powiązanych	909	1 092	1 152

Nota 19b

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.2004-31.12.2004	01.01.2003-31.12.2003	01.01.2002-31.12.2002
a) kraj	86 662	76 814	72 563
- w tym: od jednostek powiązanych	909	1 092	1 152
- sprzedaż wyrobów gotowych	85 274	75 239	71 061
- sprzedaż usług	1 388	1 575	1 502
- w tym: od jednostek powiązanych	909	1 092	1 152
b) eksport	29 676	27 634	7 835
- sprzedaż wyrobów gotowych	28 626	25 278	5 985
- sprzedaż usług	1 050	2 356	1 850
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	116 338	104 448	80 398
- w tym: od jednostek powiązanych	909	1 092	1 152

Nota 20a

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2004-31.12.2004	01.01.2003-31.12.2003	01.01.2002-31.12.2002
a) przychody ze sprzedaży towarów	12 416	14 884	10 881
- w tym: od jednostek powiązanych	21	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	12 416	14 884	10 881
- w tym: od jednostek powiązanych	21	-	-

Nota 20b

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.2004-31.12.2004	01.01.2003-31.12.2003	01.01.2002-31.12.2002
a) kraj	12 416	14 731	10 103
- w tym: od jednostek powiązanych	21	-	-
- sprzedaż towarów	12 416	14 731	10 103
- w tym: od jednostek powiązanych	21	-	-
b) eksport	-	153	778
- sprzedaż towarów	-	153	778
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	12 416	14 884	10 881
- w tym: od jednostek powiązanych	21	-	-

SEGMENTY	01.01.2004-31.12.2004	01.01.2003-31.12.2003	01.01.2002-31.12.2002
Farmaceutyczny, w tym:			
- produkty lecznicze	93 505	91 763	71 128
- substancje farmaceutyczne	20 395	8 754	5 918
Razem	113 900	100 517	77 046

RYNKI GEOGRAFICZNE (SPRZEDAŻ PRODUKTÓW)	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
Polska	86 662	76 814	72 563
Unia Europejska	9 434	2 180	1 815
Pozostała Europa	3 767	1 458	67
Afryka	8 649	23 245	5 906
Azja	2 036	689	20
Pozostałe	5 790	62	27
Razem	116 338	104 448	80 398

Nota 21

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
a) amortyzacja	16 559	15 989	12 821
b) zużycie materiałów i energii	40 136	41 842	32 026
c) usługi obce	16 148	14 424	13 996
d) podatki i opłaty	1 360	991	966
e) wynagrodzenia	20 277	17 278	16 105
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 646	4 159	3 346
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	9 821	8 581	6 399
- podróże służbowe	979	889	872
- reprezentacja i reklama	4 422	4 781	3 914
- inne	4 420	2 911	1 613
Koszty według rodzaju, razem	108 947	103 264	85 659
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	490	(-)9 507	(-)2 765
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	(-)11 481	(-)12 927	(-)8 421
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(-)19 408	(-)15 271	(-)13 012
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(-)20 088	(-)15 243	(-)14 859
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	58 460	50 316	46 602

Nota 22

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
a) rozwiązane rezerwy/odpisu (z tytułu)	10	-	-
b) pozostałe, w tym:	373	888	721
- sprzedaż materiałów i opakowań	155	82	66
- darowizny	4	313	349
- odszkodowania	151	37	98
- odpis aktualizujący wartość należności i zapasy	-	175	134
- pozostałe	63	281	74
Inne przychody operacyjne, razem	383	888	721

Nota 23

INNE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
a) utworzone rezerwy/odpisu (z tytułu)	204	792	728
- rezerwa na odprawy emerytalne	91	87	72
- na świadczenia pracownicze (urlopy)	113	681	656
- inne	-	24	-
b) pozostałe, w tym:	2 872	7 664	1 397
- darowizny	396	4 507	194
- koszty związane z niewykorzystaniem majątku i zdolności produkcyjnych	1 434	148	315
- likwidacja zapasów	-	2 333	134
- przestój technologiczny	566	511	552
- inne	476	165	202
Inne koszty operacyjne, razem	3 076	8 456	2 125

Nota 24a

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
a) z tytułu udzielonych pożyczek	131	17	83
- od pozostałych jednostek	131	17	83
b) pozostałe odsetki	1 336	878	294
- od pozostałych jednostek	1 336	878	294
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	1 467	895	377

Nota 24b

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ZBYCIA INWESTYCJI KRÓTKOTERMINOWYCH	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
- dłużne papiery wartościowe	-	-	88
- w jednostce dominującej	-	-	88
	-	-	88

Nota 24c

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
a) dodatnie różnice kursowe	-	-	331
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	139	-	
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	139	-	
Inne przychody finansowe, razem	139	-	331

Nota 25a

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
a) od kredytów i pożyczek	3 243	2 857	2 077
- dla jednostek powiązanych, w tym:	60	-	-
- dla znaczącego inwestora	60	-	-
- dla innych jednostek	3 183	2 857	2 077
b) pozostałe odsetki	188	335	555
- dla jednostek powiązanych, w tym:	180	307	514
- dla znaczącego inwestora	180	307	514
- dla innych jednostek	8	28	41
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	3 431	3 192	2 632

Nota 25b

INNE KOSZTY FINANSOWE	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
a) ujemne różnice kursowe	4 239	866	157
- zrealizowane	41	580	145
- niezrealizowane	4 198	286	12
b) pozostałe, w tym:	2 551	1 079	126
- wynik ze sprzedaży wierzytelności	301	619	-
- prowizje od kredytów	181	202	34
- odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek	474	232	85
- koszty związane z pozyskaniem inwestora w Spółce z o.o. oraz z przekształceniem formy prawnej	1 442	-	-
- inne	153	26	7
Inne koszty finansowe, razem	6 790	1 945	283

Nota 26a

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
1. Zysk (strata) brutto (skonsolidowany) po korektach konsolidacyjnych	7 998	11 245	2 381
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	11 379	10 834	3 343
- naliczone odsetki od należności	(-)719	(-)840	(-)99

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
- umorzone należności - układ	-	103	-
- rozwiązanie odpisów aktualizujących od majątku obrotowego	(-)806	(-)316	(-)742
- różnice kursowe	4 586	684	(-)404
- otrzymane dotacje	1 657	4 599	1 509
- zapłacone odsetki i prowizje od kredytów z roku poprzedniego	(-)77	(-)196	(-)165
- różnice pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową WNiP	2 729	(-)2 000	(-)1 921
- VAT od umorzonych należności	-	320	21
- koszty sprzedaży wierzytelności	517	608	-
- odpisy aktualizujące należności	474	1 047	93
- naliczone odsetki od zobowiązań	-	(-)252	(-)2
- zapłacone odsetki od zobowiązań	(-)124	-	-
- opłaty leasingowe	(-)619	(-)286	(-)53
- amortyzacja niestanowiąca kosztów uzyskania przychodów	1 288	829	547
- darowizny	396	4 507	194
- odpisy aktualizujące zapasy	-	6	204
- odpisy na PFRON	263	199	191
- niezapłacone odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw robót i usług	-	124	252
- przekroczenie limitu kosztów RiR	1 432	1 573	3 247
- naliczone odsetki i prowizje od kredytów	-	22	196
- rezerwa na odprawy emerytalne i urlopy	204	-	-
- wycena bilansowa majątku obrotowego	75	-	-
- pozostałe	103	103	275
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	19 377	22 079	5 724
- korekty konsolidacyjne	(-)697	(-)110	1 078
3.1 Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym po korektach	18 680	21 969	6 802
4. Odliczenia od dochodu, w tym	1 657	9 850	4 372
- dochody wolne (dotacje)	1 657	4 599	1 509
- odliczenie strat z lat ubiegłych	-	2 689	2 689
- darowizny	-	2 562	174
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	17 023	12 119	2 430
6. Podatek dochodowy według stawki	3 234	3 272	681
7. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	-	-	-
8. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	3 234	3 272	681
- wykazany w rachunku zysków i strat	3 234	3 272	681

Nota 26b

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	(-)1 081	(-)548	(-)218
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	-	584	(-)59
Podatek dochodowy odroczony, razem	(-)1 081	36	(-)277

Nota 27

ZYSK (STRATA) NETTO	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
a) zysk (strata) netto jednostki dominującej (opublikowane)	4 829	7 625	2 742
b) korekty wyceny rozrachunków oraz utworzenie rezerwy	32	416	201
b) zyski (straty) netto jednostek zależnych	287	(-)214	112
e) korekty konsolidacyjne	697	110	(-)1 078
Zysk (strata) netto	5 845	7 937	1 977

Nota 28

OBLICZENIE ZYSKU NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ	31.12.2004	31.12.2003	01.01.2002-31.12.2002
Zysk netto za 12 miesięcy (w tys. zł)	5 845	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.) ^a	112 994 308	-	-
Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł) wg formuły: zysk netto dzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych	0,05	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.) ^b	117 409 608	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w zł) wg formuły zysk netto dzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych	0,05	-	-

a) Średnia ważona liczba akcji

Akcje serii	Ilość (w szt.)	Okres	Ilość dni	Średnia ważona liczba akcji (w szt.)
A	75 015 500	01.01.2004-04.05.2004	125	25 620 048
A	95 015 500	05.05.2004-17.08.2004	105	27 258 545
B	161 781 997	18.08.2004-31.12.2004	136	60 115 715
Razem			366	112 994 308

Średnią ważoną liczbę akcji obliczono następująco: ilość akcji mnożona przez ilość dni dzielona przez ilość dni w roku.

b) Średnia ważona rozwodniona liczba akcji

Akcje serii	Ilość (w szt.)	Okres	Ilość dni	Średnia ważona liczba akcji (w szt.)
A	75 015 500	01.01.2004-04.05.2004	125	25 620 048
A	95 015 500	05.05.2004-17.08.2004	105	27 258 545
B	161 781 997	18.08.2004-21.09.2004	35	15 470 956
C	177 781 997	22.09.2004-31.12.2004	101	49 060 059
Razem			366	117 409 608

Do wyliczenia średniej ważonej liczby akcji Spółka przyjęła akcje serii C, które do publicznego obrotu zostały dopuszczone przez Giełdę Papierów Wartościowych w dniu 16 marca 2005 r. (uchwała Nr 92/2005 Zarządu GPW w Warszawie z dnia 11 marca 2005 r.) rejestracja sądowa podwyższenia kapitału w drodze emisji akcji serii C nastąpiła 23 marca 2005 r.

W latach obrotowych kończących się 31 grudnia 2003 r. oraz 31 grudnia 2002 r. formą prawną Spółki BIOTON była spółką z ograniczoną odpowiedzialnością – nie obliczano zysku/straty na jedną akcję oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BIOTON S.A. za rok 2004 zostało zatwierdzone w dniu 30 czerwca 2005 r. uchwałą Zgromadzenia Wspólników. Zgodnie z uchwałą zysk za 2004 rok w wysokości 5 845 tys. zł oraz zyski z lat ubiegłych w wysokości 623 tys. zł zostały przeznaczone na podwyższenie kapitału zapasowego w kwocie 6 468 tys. zł.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BIOTON Sp. z o.o. za rok 2003 zostało zatwierdzone w dniu 30 czerwca 2004 r. uchwałą Zgromadzenia Wspólników. Zgodnie z uchwałą zysk za 2003 rok w wysokości 7 570 tys. zł został przeznaczony na :

- podwyższenie kapitału zapasowego w kwocie 6 939 tys. zł,
- pokrycie straty z lat ubiegłych w kwocie 631 tys. zł.

W załączonym sprawozdaniu za rok 2003 prezentowany jest zysk w wysokości 7 937 tys. zł oraz strata z lat ubiegłych w wysokości 375 tys. zł, wielkości te wynikają z dostosowania sprawozdań finansowych za lata 2002-2003 do pównywalności z danymi prezentowanymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2004 r.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.

ŚRODKI PIENIĘŻNE	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
środki pieniężne w kasie	18	13	6
środki pieniężne w banku	28 455	1 838	2 934
Razem środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	28 473	1 851	2 940

NALEŻNOŚCI	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
Bilansowa zmiana stanu należności długoterminowych i krótkoterminowych netto	(-)21 075	(-)23 550	(-)8 140
zmiana stanu należności z tytułu działalności inwestycyjnej	-	11	(-)20
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(-)21 075	(-)23 539	(-)8 160

ZOBOWIĄZANIA	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
Bilansowa zmiana zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów i pożyczek	(-)16 273	14 738	13 134
zmiana stanu zobowiązań z tytułu działalności inwestycyjnej	(-)65	(-)911	1 474
zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	(+)67	(-)512	(-)135
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów i pożyczek w rachunku przepływów pieniężnych	(-)16 271	13 315	14 473

INNE WPŁYWY INWESTYCYJNE-PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
Splata pożyczki	-	330	-
Leasing finansowy	-	-	353
Inne wpływy inwestycyjne, razem	-	330	353

INNE WYDATKI INWESTYCYJNE-PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	01.01.2004- 31.12.2004	01.01.2003- 31.12.2003	01.01.2002- 31.12.2002
Udzielenie pożyczki	2 700	-	330
Przedpłata na rzeczowe aktywa trwałe	1 147	-	-
Inne wydatki inwestycyjne, razem	3 847	-	330

B. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

I. INSTRUMENTY FINANSOWE

Instrumenty finansowe w jednostkach objętych konsolidacją metodą pełną w Grupie Kapitałowej BIOTON S.A.

1.1 Aktywa i zobowiązania finansowe - podział

Zmiana stanu aktywów finansowych

Okres obrotowy od 1 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2004 r.

Portfel	Bilans otwarcia	Zwiększenia z tytułu:		Zmniejszenia z tytułu:		Bilans zamknięcia
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	1 851	wzrost środków pieniężnych	26 622	-	-	28 473
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	wzrost depozytów-	498	-	-	498
Pożyczki udzielone i należności własne	-	udzielenie pożyczki	2 831	-	-	2 831
Aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-

Rok kończący się 31 grudnia 2003 r.

Portfel	Bilans otwarcia	Zwiększenia z tytułu:		Zmniejszenia z tytułu:		Bilans zamknięcia
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	2 940	-	-	spadek środków pieniężnych	1 089	1 851
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	330	-	-	splata pożyczki	330	-
Aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-

Rok kończący się 31 grudnia 2002 r.

Portfel	Bilans otwarcia	Zwiększenia z tytułu:		Zmniejszenia z tytułu:		Bilans zamknięcia
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	2 620	wzrost środków pieniężnych	320	-	-	2 940
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	-	udzielenie pożyczki	330	-	-	330
Aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności	9 254	nabycie bonów dłużnych	9 246	wykup bonów dłużnych	18 513	-

Aktywa finansowe według podziału przyjętego w bilansie:

Okres obrotowy od 1 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2004 r.

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności
Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	-	498	2831	-
udzielone pożyczki	-	-	2 831	-
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	498	-	-
Środki pieniężne	28 473	-	-	-

Rok kończący się 31 grudnia 2003 r.

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności
Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
Środki pieniężne	1 851	-	-	-

Rok kończący się 31 grudnia 2002 r.

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności
Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	-	-	330	-
Udzielone pożyczki	-	-	330	-
Środki pieniężne	2 940	-	-	-

Zmiana stanu zobowiązań finansowych:**Okres obrachunkowy od 1 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2004 r.**

Portfel	Bilans otwarcia	Zwiększenia z tytułu		Zmniejszenia z tytułu		Bilans zamknięcia
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	50 233	zaciągnięcie kredytów i pożyczek	13 000	spłata kredytów i pożyczek	28 553	34 277
		odsetki na 31.12.2004	42	spłata odsetek naliczonych z roku ubiegłego	27	
		nowe umowy leasingowe	341	spłata rat leasingowych	759	

Rok kończący się 31 grudnia 2003 r.

Portfel	Bilans otwarcia	Zwiększenia z tytułu		Zmniejszenia z tytułu		Bilans zamknięcia
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	40 724	zaciągnięcie kredytów i pożyczek	49 475	spłata kredytów i pożyczek	41 056	50 233
		odsetki na 31.12.2003	27	spłata odsetek naliczonych z roku ubiegłego	197	
		nowe umowy leasingowe	1 585	spłata rat leasingowych	325	

Rok kończący się 31 grudnia 2002 r.

Portfel	Bilans otwarcia	Zwiększenia z tytułu		Zmniejszenia z tytułu		Bilans zamknięcia
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	55 237	zaciągnięcie kredytów i pożyczek	9 140	spłata kredytów i pożyczek	23 692	40 724
		odsetki na 31.12.2002	206	spłata odsetek naliczonych z roku ubiegłego	520	
		nowe umowy leasingowe	406	spłata rat leasingowych	53	

Zobowiązania finansowe według podziału przyjętego w bilansie:**Okres obrachunkowy od 1 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2004 r.**

Wyszczególnienie	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pozostałe zobowiązania finansowe
Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek:	-	10 483
kredyty i pożyczki	-	10 000
Inne	-	483
Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek:	-	23 794
kredyty i pożyczki	-	23 082
inne	-	712

Rok kończący się 31 grudnia 2003 r.

Wyszczególnienie	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pozostałe zobowiązania finansowe
Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek:	-	21 005
kredyty i pożyczki	-	20 040
Inne	-	965
Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek:	-	29 228
kredyty i pożyczki	-	28 580
inne	-	648

Rok kończący się 31 grudnia 2002 r.

Wyszczególnienie	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pozostałe zobowiązania finansowe
Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek:	-	22 139
kredyty i pożyczki	-	21 921
Inne	-	218
Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek:	-	18 585
kredyty i pożyczki	-	18 450
inne	-	135

1.2 Aktywa i zobowiązania finansowe – charakterystyka
1.2.1. a) podstawowa charakterystyka
Okres obrotowy od 1 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2004 r.

Portfel	Charakterystyka	Wartość	Ilość	Terminy	Warunki
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	środki pieniężne	28 473	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	498	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	-	2 831	-	-	-
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	razem	34 277	14	-	-
	pożyczki i kredyty, w tym:	33 082	3	-	-
	BOŚ S.A.	10 016	1	Patrz nota 14 d i 15c	WIBOR 1M na 25 każdego miesiąca plus marża banku 1,55 pp.
	BPH PBK S.A.	13 062	1	Patrz nota 14 d i 15c	WIBOR 1M plus marża banku 1 pp. w stosunku rocznym
	PEKAO S.A.	10 004	1	Patrz nota 14 d i 15c	WIBOR 1M plus marża banku 0,65 pp.
	leasing, w tym:	1 195	11	-	-

Portfel	Charakterystyka	Wartość	Ilość	Terminy	Warunki
	Raiffeisen Leasing Polska	581	8	Wszystkie umowy po 36 rat miesięcznych. Zakończenie 05.2005,10.2005,02.2006,03.2006,06.2006,07.2006,08.2006	Oplata administracyjna w wysokości 2,5% wartości przedmiotu leasingu. Płatności wg kursu kupna dewiz z pierwszej tabeli kursowej Raiffeisen Bank Polska S.A. z dnia poprzedzającego dzień zawarcia umowy leasingu. Jeżeli kurs kupna dewiz z pierwszej tabeli kursowej Raiffeisen Bank Polska S.A. zapłaty za przedmiot leasingu będzie niższy o 2% od kursu w dniu poprzedzającym dzień zawarcia umowy leasingu wówczas Finansujący zastrzega sobie prawo do przeliczenia wartości netto przedmiotu leasingu.
	BA-Creditanstalt –Leasing	614	3	36 rat do 05.2007	Oplata manipulacyjna w wysokości 2% wartości przedmiotu leasingu LIBOR 1M dla CHF/USD. PLN na bazie CHF/USD opłaty wyrażone w dewizach są płatne w PLN wg kursu sprzedaży dewiz BPH PBK S.A. obowiązującego w dniu wystawienia faktury.

Rok kończący się 31 grudnia 2003 r.

Portfel	Charakterystyka	Wartość	Ilość	Terminy	Warunki
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	środki pieniężne	1 851		-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	razem	50 233	15	-	-
	pożyczki i kredyty, w tym:	48 620	6	-	-
	BOŚ S.A.	10 013	1	Patrz nota 13 d i 14c	WIBOR 1M na 25 każdego miesiąca plus marża banku 1,55 pp.
	BPH PBK S.A.	23 820	2	Patrz nota 13 d i 14c	WIBOR 1M plus marża banku 1 pp. w stosunku rocznym
	PEKAO S.A.	14 654	2	Patrz nota 13 d i 14c	WIBOR 1M plus marża banku 0,65 pp.
	DENTON ENERPRISSES	133	1	Patrz nota 14c	wg zmiennej stopy rentowności 51-tyg. Bonów skarbowych w stosunku rocznym, kwotowanej w dzienniku Rzeczpospolita na 1 oficjalny dzień notowań przed rozpoczęciem kolejnego okresu 3 miesięcznego

Portfel	Charakterystyka	Wartość	Ilość	Terminy	Warunki
	leasing, w tym:	1 613	9	-	-
	<i>Raiffeisen Leasing Polska</i>	1 098	8	Wszystkie umowy po 36 rat miesięcznych. Zakończenie: 05.2005, 10.2005, 02.2006, 03.2006, 04.2006, 06.2006, 07.2006, 08.2006	Oплата административная в wysokości 2,5% wartości przedmiotu leasingu. Płatności wg kursu kupna dewiz z pierwszej tabeli kursowej Raiffeisen Bank Polska S.A. z dnia poprzedzającego dzień zawarcia umowy leasingu. Jeżeli kurs kupna dewiz z pierwszej tabeli kursowej Raiffeisen Bank Polska S.A. zapłaty za przedmiot leasingu będzie niższy o 2% od kursu w dniu poprzedzającym dzień zawarcia umowy leasingu wówczas Finansujący zastrzega sobie prawo do przeliczenia wartości netto przedmiotu leasingu.
	<i>BA-Creditanstalt –Leasing</i>	515	1	36 rat do 12.2006	Oплата манипуляционная в wysokości 2% wartości przedmiotu leasingu LIBOR 1M dla CHF/USD. PLN na bazie CHF/USD opłaty wyrażone w dewizach są płatne w PLN wg kursu sprzedaży dewiz BPH PBK S.A. obowiązującego w dniu wystawienia faktury.

Rok kończący się 31 grudnia 2002 r.

Portfel	Charakterystyka	Wartość	Ilość	Terminy	Warunki
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	środki pieniężne	2 940		-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	pożyczka, w tym: <i>Fundacja Terapia Alta</i>	330 330	1 1	12.2003-	WIBOR 1M obowiązujący na pierwszy oficjalny dzień notowań stawek WIBOR
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	razem	40 724	12	-	-
	pożyczki i kredyty, w tym:	40 371	4	-	-
	<i>BOŚ S.A.</i>	9 325	1	Patrz nota 13 d i 14c	WIBOR 1M z 26.11.2002 plus marża Banku 1,4pp.
	<i>WBK B.Z. S.A.</i>	5 000	1	Patrz nota 13 d i 14c	WIBOR 3M z pierwszego dnia roboczego miesiąca plus marża banku 1 pp.

Portfel	Charakterystyka	Wartość	Ilość	Terminy	Warunki
	BH w Warszawie S.A.	25 918	1	Patrz nota 13 d i 14c	Zmienna stopa procentowa W Banku plus 1,2 pp. W dniu zawarcia umowy stopa bazowa W Banku wynosiła 19,02%. Zmiana zmiennej stopy bazowej W Banku następuje w przypadku, gdy stawka WIBOR przez okres 3 kolejnych dni notowań jest niższa/wyższa o co najmniej 0,25 pp. zmiennej stopy W Banku.
	DENTON ENERPRISSES	128	1	Patrz nota 14c	wg zmiennej stopy rentowności 51-tyg. Bonów skarbowych w stosunku rocznym, kwotowanej w dzienniku Rzeczpospolita na 1 oficjalny dzień notowań przed rozpoczęciem kolejnego okresu 3 miesięcznego
	leasing, w tym:	353	8	-	-
	Raiffeisen Leasing Polska	353	8	Wszystkie umowy po 36 rat miesięcznych. Zakończenie: 05.2005, 10.2005, 02.2006, 03.2006, 04.2006, 06.2006, 07.2006, 08.2006	Opłata administracyjna w wysokości 2,5% wartości przedmiotu leasingu. Płatności wg kursu kupna dewiz z pierwszej tabeli kursowej Raiffeisen Bank Polska S.A. z dnia poprzedzającego dzień zawarcia umowy leasingu. Jeżeli kurs kupna dewiz z pierwszej tabeli kursowej Raiffeisen Bank Polska S.A. zapłaty za przedmiot leasingu będzie niższy o 2% od kursu w dniu poprzedzającym dzień zawarcia umowy leasingu wówczas Finansujący zastrzega sobie prawo do przeliczenia wartości netto przedmiotu leasingu.

1.2.1 b) Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami.

Wartość godziwa służy do wyceny:

- instrumentów pochodnych,
- innych aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu,
- aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży z wyjątkiem sytuacji, gdy nie jest możliwe jej ustalenie, ponieważ akcje nie są notowane na aktywnym rynku.

Wartość godziwa ustalana jest w drodze:

- wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej na aktywnym rynku regulowanym, na którym następuje publiczny obrót instrumentami finansowymi, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne, (aktywa przeznaczone do obrotu i sprzedaży),
- oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne (instrumenty pochodne).

1.2.1 c) Opis sposobu ujmowania skutków przeszacowania aktywów finansowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży

Skutki przeszacowania wartości aktywów finansowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży odnoszone są do przychodów i kosztów finansowych bieżącego okresu.

1.2.1 d) Przyjęte zasady wprowadzania do ksiąg rachunkowych aktywów finansowych nabytych na rynku regulowanym

Aktywa finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji dla następujących kategorii aktywów finansowych:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
- pożyczki udzielone i należności własne
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

1.2.1 e) Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej dla poszczególnych instrumentów finansowych dotyczy ryzyka przepływów pieniężnych. Opis instrumentów finansowych narażonych na to ryzyko został przedstawiony w notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego nr 13.D i 14.C

Zmiana poziomu rynkowych stóp procentowych o 1% spowoduje zmianę przyszłych przepływów środków pieniężnych o kwotę 201 tys. zł.

1.2.1 f) Informacje na temat ryzyka kredytowego wynikającego z instrumentów finansowych

W Grupie Kapitałowej nie występuje istotne ryzyko kredytowe.

1.2.2 Informacje dotyczące aktywów finansowych zaliczonych do kategorii przeznaczonych do obrotu lub dostępnych do sprzedaży, dla których wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona

W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2004 r. BIOTON S.A. oprócz środków pieniężnych posiadał aktywa finansowe zaliczane do kategorii przeznaczonych do obrotu w postaci kontraktów spotowych oraz pożyczki o ograniczonej zbywalności.

W latach obrotowych kończących się 31 grudnia 2003 r. i 31 grudnia 2002 r. BIOTON S.A. posiadał tylko środki pieniężne.

1.2.3 Aktywa i zobowiązania finansowe, których nie wycenia się według wartości godziwej.

W latach obrotowych kończących się 31 grudnia 2004 r. i 31 grudnia 2003 r. Grupa Kapitałowa nie posiadała aktywów i zobowiązań finansowych, których wartość różniłaby się od wartości godziwej.

1.2.4 Transakcje, w wyniku, których aktywa finansowe przekształcone zostały w papiery wartościowe lub umowy odkupu

Nie wystąpiły.

1.2.5 Informacje na temat przeklasyfikowania aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej do aktywów finansowych wycenianych w skorygowanej cenie nabycia

Nie wystąpiły.

1.2.6 Zestawienie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych

Rok kończący się 31 grudnia 2004

Portfel	Bilans otwarcia	Zwiększenia z tytułu:		Zmniejszenia z tytułu:		Bilans zamknięcia
Krótkoterminowe aktywa finansowe	-	Różnice kursowe	2	-	-	2

1.2.7 Przychody odsetkowe wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych

Rok kończący się 31 grudnia 2004

Instrumenty finansowe	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane			Razem
		Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy	
Pożyczki udzielone i należności własne	-	-	131	-	131

Rok kończący się 31 grudnia 2003

Instrumenty finansowe	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane			Razem
		Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy	
Pożyczki udzielone i należności własne	17	-	-	-	17

Rok kończący się 31 grudnia 2002

Instrumenty finansowe	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane			Razem
		Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy	
Pożyczki udzielone i należności własne	83	-	-	-	83

1.2.8 Odsetki naliczone od aktywów finansowych, dla których dokonano odpisów aktualizacyjnych

W latach obrotowych kończących się 31 grudnia 2004 r. i 31 grudnia 2003 r. oraz 31 grudnia 2002 r. nie tworzono odpisów aktualizujących od odsetek naliczonych dotyczących aktywów finansowych.

1.2.9 Koszty odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych

Koszty odsetkowe z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych, wyliczone za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów.

Rok kończący się 31 grudnia 2004 r.

Instrumenty finansowe	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane			Razem
		Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe, w tym:					
Kredyty	3 155	23	-	-	3 178
- długoterminowe	733	7	-	-	740
- krótkoterminowe	2 422	16	-	-	2 438
pożyczki	64	-	-	-	64
leasing	78	17	35	23	153

Rok kończący się 31 grudnia 2003 r.

Instrumenty finansowe	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane			Razem
		Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe, w tym:					
Kredyty	2 830	21	-	-	2 851
- długoterminowe	2 139	17	-	-	2 156
- krótkoterminowe	691	4	-	-	695
Pożyczki	-	28	-	-	28
Leasing	26	18	44	40	128

Rok kończący się 31 grudnia 2002 r.

Instrumenty finansowe	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane			Razem
		Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe, w tym:					
Kredyty	1 880	197	-	-	2 077
- długoterminowe	1 850	12	-	-	1 862
- krótkoterminowe	30	185	-	-	215
Pożyczki	-	22	-	-	22
Leasing	4	5	11	10	30

1.2.10 Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem (jeżeli spółka stosuje zasady rachunkowości zabezpieczeń)

W Grupie Kapitałowej nie wystąpiły zabezpieczenia w rozumieniu rachunkowości zabezpieczeń wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

1.2.11 Zabezpieczenie planowanych transakcji i uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań

W Grupie Kapitałowej nie wystąpiły zabezpieczenia w rozumieniu rachunkowości zabezpieczeń wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

1.2.12 Zyski i straty z instrumentu zabezpieczającego odniesione na kapitał (fundusz z aktualizacji wyceny)

Zmiany wysokości kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny wynikające z wyceny instrumentów zabezpieczających w przypadku zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych nie wystąpiły.

II. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BIOTON S.A.

Dane na temat udzielonych poręczeń i gwarancji przez Grupę Kapitałową BIOTON S.A. zawierają Noty 18 i 18A do informacji o pozycjach pozabilansowych.

BIOTON S.A. prowadzi główne prace rozwojowe, pod względem wartości, w ramach trójstronnej umowy o wykonanie projektu celowego, zawartej w dniu 25 września 2002r. pomiędzy Ministerstwem Nauki i Informatyzacji (MNI), Spółką BIOTON S.A. (Zlecniodawca) oraz Instytutem Biotechnologii i Antybiotyków (Wykonawca). Wykonanie projektu oparte jest na planie zadaniowo-finansowym oraz harmonogramie, które stanowią integralną część umowy. Szczegóły oraz warunki i zobowiązania kontraktowe wynikające z umowy, patrz punkt 1.1.11 Wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej BIOTON S.A.

Ogółem w Grupie Kapitałowej BIOTON na dzień 31 grudnia 2004 r. stan udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 4 784 tys. zł. W porównaniu z końcem ubiegłego roku stan gwarancji i poręczeń uległ zmniejszeniu o kwotę 1 311 tys. zł.

III. ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETU PAŃSTWA LUB JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z TYTUŁU UZYSKANIA PRAWA WŁASNOŚCI BUDYNKÓW I BUDOWLI.

Nie wystąpiły.

IV. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W OKRESIE NASTĘPNYM.

Spółki dominująca BIOTON S.A. oraz zależna BIOTON TRADE Sp. z o.o. nie zaniechały działalności w roku 2004 oraz nie przewidują zaniechania działalności w następnym okresie sprawozdawczym.

V. INFORMACJE O KOSZCIE WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE ORAZ ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA WŁASNE POTRZEBY.

Wyszczególnienie (nakłady w tys. zł)	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Koszt wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby	-	-	-
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	36	13	146

VI. PONIESIONE I PLANOWANE NA ROK NASTĘPNY NAKŁADY INWESTYCYJNE, W TYM NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE I NAKŁADY NA OCHRONĘ ŚRODOWISKA.

Wyszczególnienie	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Poniesione łączne nakłady inwestycyjne	17 086	8 069	4 157
Poniesione nakłady na ochronę środowiska	-	-	-

Wyszczególnienie	Rok 2005
Planowane łączne nakłady inwestycyjne	9 427

VII. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIAZANYMI DOTYCZĄCYCH PRZENIESIENIA PRAW I ZOBOWIĄZAŃ (zgodnie z informacjami przekazanymi przez spółki w tys. zł)

Okres obrotowy od 1 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2004 r.

Jednostka dominująca – BIOTON S.A.

Nazwa podmiotu, z którym została zawarta transakcja	Przedmiot transakcji	Wartość netto w tys. zł
PROKOM INVESTMENTS S.A.	Zakup – usługi reklamowe	50
Instytut Biotechnologii i Antybiotyków	Zakupy, w tym:	7 305
	badania stosowane i prace rozwojowe, objęte projektem celowym KBN	1 085
	nakłady na prace rozwojowe pozostałe	737
	wartości niematerialne i prawne	-
	towary handlowe	-
	pozostałe usługi (czynsze, media, badania.)	5 483
	Odsetki od nieterminowych zapłat za faktury	
	Sprzedaż, w tym:	925
	usługi marketingowe	265
	usługi produkcyjne	17
	towary	21
	pozostałe usługi	622

Jednostka zależna – BIOTON TRADE Sp. z o.o.

Nazwa podmiotu, z którym została zawarta transakcja	Przedmiot transakcji	Wartość netto w tys. zł
Instytut Biotechnologii i Antybiotyków	Zakup - towary	3 317
	Sprzedaż usług (czynsz)	5

Rok kończący się 31 grudnia 2003

Jednostka dominująca – BIOTON S.A.

Nazwa podmiotu, z którym została zawarta transakcja	Przedmiot transakcji	Wartość netto w tys. zł
PROKOM INVESTMENTS S.A.	Zakup – usługi reklamowe	760

Nazwa podmiotu, z którym została zawarta transakcja	Przedmiot transakcji	Wartość netto w tys. zł
Instytut Biotechnologii i Antybiotyków	Zakupy, w tym:	11 796
	badania stosowane i prace rozwojowe, objęte projektem celowym KBN	4 407
	nakłady na prace rozwojowe pozostałe	860
	wartości niematerialne i prawne	1 200
	towary handlowe	152
	pozostałe usługi (czynsze, media, badania)	5 177
	Odsetki od nieterminowych zapłat za faktury	296
	Sprzedaż, w tym:	1 092
	usługi marketingowe	53
	usługi produkcyjne	302
	pozostałe usługi	737

Jednostka zależna – BIOTON TRADE Sp. z o.o.

Nazwa podmiotu, z którym została zawarta transakcja	Przedmiot transakcji	Wartość netto w tys. zł
Instytut Biotechnologii i Antybiotyków	Zakup - towary	4 016
	Odsetki od nieterminowych zapłat za faktury	11

Rok kończący się 31 grudnia 2002 r.

Jednostka dominująca – BIOTON S.A.

Nazwa podmiotu, z którym została zawarta transakcja	Przedmiot transakcji	Wartość netto w tys. zł
PROKOM INVESTMENTS S.A.	Zakup – usługi reklamowe	50
Instytut Biotechnologii i Antybiotyków	Zakupy, w tym:	10 620
	badania stosowane i prace rozwojowe, objęte projektem celowym KBN	2 516
	nakłady na prace rozwojowe pozostałe	1 314
	towary handlowe	776
	pozostałe usługi (czynsze, media, badania)	6 014
	Odsetki od nieterminowych zapłat za faktury	496
	Sprzedaż, w tym:	1 152
	usługi marketingowe	325
	usługi produkcyjne	139
	pozostałe usługi	688

Jednostka zależna – BIOTON TRADE Sp. z o.o.

Nazwa podmiotu, z którym została zawarta transakcja	Przedmiot transakcji	Informacje
Instytut Biotechnologii i Antybiotyków	Zakup, w tym:	
	towary	3 919
	usługi	2
	Odsetki od nieterminowych zapłat za faktury	18

VIII. DANE LICZBOWE DOTYCZĄCE JEDNOSTEK POWIĄZANYCH NIEZBĘDNE DO SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Transakcje z jednostkami podporządkowanymi dotyczą Spółki zależnej BIOTON TRADE Sp. z o.o.

Lp.	Wyszczególnienie	2004	2003	2002
1.	Przychody operacyjne, w tym	-	-	-
a)	sprzedaż produktów	83 142	69 709	70 745
b)	sprzedaż towarów i materiałów	-	336	-
	Razem	83 142	70 045	70 745
2.	Przychody finansowe - odsetki	366	242	9
3.	Koszty	-	-	-
a)	zakup usług	4 840	3 800	2 800
b)	zakup towarów i materiałów	-	2	-
	Razem	4 840	3 802	2 800
4.	Inne rozliczenia			-
a)	wartość zapasy	3 007	6 584	8 658
b)	wartość niezrealizowane marży na zapasach	2 897	3 694	3 843
c)	wartość zrealizowanej marży na zapasach z lat ubiegłych	3 584	3 843	2 726
d)	inne	13	10	22
5.	Rozrachunki			-
a)	należności	39 268	28 451	25 175
b)	zobowiązania	-	244	-
6.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
a)	pożyczki	-	6 000	6 000
b)	udziały	600	600	600
c)	wpłacone kwoty na podwyższenie udziałów	-	-	-
	Razem	600	6 600	6 600

IX. INFORMACJA O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI METODĄ PEŁNĄ LUB WYCENIE PRAW WŁASNOŚCI.

Od sierpnia 2002 r. Spółka BIOTON S.A realizuje projekt celowy „Wdrożenie technologii i uruchomienie produkcji pakietu rekombinowanych leków i białek niezbędnych do ich wytworzenia” na podstawie trójstronnej umowy zawartej z Ministrem Edukacji i Nauki – Przewodniczącym Komitetu Badań Naukowych oraz Instytutem Biotechnologii i Antybiotyków (IBA). Zgodnie z obowiązującą umową realizacja projektu zakończy się w maju 2007; nakłady ogółem określono na kwotę 72 000 tys. zł, w tym na:

- badania stosowane i rozwojowe 50 000 tys. zł
- prace wdrożeniowo-inwestycyjne w wysokości 22 000 tys. zł.

Kwota dofinansowania z MNiI wynosi 22 500 tys. zł

Z tytułu wykonania przez Instytut Biotechnologii i Antybiotyków prac w zakresie badań stosowanych i prac rozwojowych BIOTON S.A. zapłaci IBA w kolejnych latach następujące kwoty:

- w 2005 – 2 104 tys. zł,
- w 2006 – 2 797 tys. zł
- w 2007 - 207 tys. zł.

W latach 2002 -2004 wartość wykonanych prac przez IBA wynosiła 7 995 tys. zł.

Do końca 2005 Spółka BIOTON S.A.

- wykona prace budowlane, branże, klimatyzację i wentylację oraz infrastrukturę o wartości 9 500 PLN, w tym prace budowlane w kwocie 6 500 tys. zł
- opracuje dokumentację budowlaną i instalacyjną o wartości 675 tys. zł,
- zakupi maszyny i urządzenia do procesów biosyntezy i instalacji wraz z montażem o wartości 4 600 tys. zł,
- zakupi maszyny i urządzenia do produkcji leków wraz z montażem o wartości 4 000 tys. zł,
- wdroży technologie wytwarzania substancji oraz wytwarzania form farmaceutycznych objętych projektem o wartości 3 225 tys. zł.

Wysokość dotacji w poszczególnych latach dla BIOTON S.A. będzie następująca:

- w 2005 – 897 tys. zł,
- w 2006 – 2 007 tys. zł
- w 2007 – 396 tys. zł.

Struktura udziału dotacji od KBN.

Wyszczególnienie	Udział procentowy
BIOTON S.A.	49
Instytut Biotechnologii i Antybiotyków	51
Razem	100

Poniesione nakłady i otrzymane dotacje w latach 2002 –2004 (w zł).

Rok	Poniesione nakłady	Otrzymane dotacje
2002	7 810	1 509
2003	12 846	4 599
2004	5 886	1 657
Razem	26 542*	7 765

**) Nakłady w kwocie 26 542 tys. zł obejmują nakłady własne BIOTON S.A. (Zlecniodawcy) w wysokości 18 529 tys. zł (wg umowy 16 611 tys. zł przekroczenie o 1 917 tys. zł; kwota 1917 tys. zł dotyczy nakładów na produkt nie objęty dofinansowaniem) oraz nakłady zakupione od IBA (Wykonawcy) w wysokości 8 013 tys. zł.*

Do momentu zakończenia projektu wszystkie nakłady spełniające definicję aktywów są prezentowane w pozycji „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe”, a otrzymane dotacje w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

X. PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W GRUPIE KAPITAŁOWEJ BIOTON W ROKU OBROTOWYM.

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem (w etatach).

Wyszczególnienie	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Przeciętne zatrudnienie na stanowiskach nierobotniczych	267	246	232
Przeciętne zatrudnienie na stanowiskach robotniczych	184	178	152
Razem	451	424	384
Liczba zatrudnionych (w etatach)	466	431	404

Stan zatrudnienia na ostatni dzień okresu sprawozdawczego (wg płci, w etatach)

Wyszczególnienie	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Pracownicy ogółem, w tym	468	431	404
Kobiety	250	227	220
Mężczyźni	216	200	183
Osoby będące na urloпах wychowawczych	2	3	1
Osoby będące na urloпах bezpłatnych	-	1	-

XI. WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH.

BIOTON S.A.

L.p.	Wyszczególnienie	2004	2003	2002
A.	Osoby zarządzające:	660	618	561
1.	Wilczęga Adam	186	174	158
2.	Wielesik Piotr	168	158	143
3.	Dąbrowski Henryk	168	157	143
4.	Krzewski Waldemar	138	129	117
B.	Osoby nadzorujące:	73	72	84
1.	Al.-Khafagi Mohammed	5	-	-
2.	Borowicz Piotr	7	18	18
3.	Ciosek Wincenty	12	12	12
4.	Pejas Bernarda	9	12	12
5.	Podgórski Andrzej	9	-	-
6.	Ratnicka – Kiczka Barbara	9	-	-
7.	Spark Andre	5	18	9
8.	Stelmach Beata	12	12	12
9.	Tevnell Waldemar	5	-	-
10.	Gralińska Margaret	-	-	9
11.	Kłosowski Michael	-	-	6
12.	Markowski Zbigniew	-	-	6
C	Razem	733	690	645

BIOTON TRADE Sp. z o.o.

L.p.	Wyszczególnienie	2004	2003	2002
A.	Osoby zarządzające:	168	68	68
1.	Wilczęga Adam	168	68	68
B.	Osoby nadzorujące:	60	60	60
1.	Pełczyńska Władysława	20	20	20
2.	Dąbrowski Henryk	20	20	20
3.	Borowicz Piotr	20	20	20
C	Razem	228	128	128

XII. INFORMACJA O WARTOŚCI NIESPŁACONYCH ZALICZEK, KREDYTÓW, GWARANCJI, PORĘCZEŃ LUB INNYCH UMÓW ZOBOWIĄZUJĄCYCH DO ŚWIADCZEŃ NA RZECZ BIOTON S.A. JEDNOSTEK OD NIEGO ZALEŻNYCH I Z NIM STOWARZYSZONYCH OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ORAZ ICH WSPÓŁMAŁŻONKÓW, KREWNYCH I POWINOWATYCH DO DRUGIEGO STOPNIA.

W okresach sprawozdawczych kończących się 31 grudnia 2004 r. i 31 grudnia 2003 r. oraz 31 grudnia 2002 r. zarówno podmiot dominujący – BIOTON S.A. jak i spółka zależna – BIOTON TRADE Sp.z o.o. nie przeprowadzały transakcji z Członkami Zarządu i Osobami wchodzącymi w skład organów nadzorczych.

XIII. ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA BIEŻĄCY OKRES.

Nie wystąpiły.

XIV. ZNACZĄCE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM NIE UWZGLĘDNIONE W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.

Nie wystąpiły.

XV. INFORMACJA O RELACJACH MIĘDZY PRAWNYM POPRZEDNIKIEM A JEDNOSTKĄ DOMINUJĄCĄ ORAZ SPOSOBIE I ZAKRESIE PRZEJĘCIA AKTYWÓW I PASYWÓW.

BIOTON S.A. powstała z przekształcenia BIOTON Sp. z o. o. Przekształcenie nastąpiło dnia 2 sierpnia 2004 r.

XVI. KOREKTY Z TYTUŁU INFLACJI

Nie wystąpiły.

XVII. ZESTAWIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY DANYMI UJAWNIONYMI W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM I PORÓWNYWALNYCH SKONSOLIDOWANYCH DANYCH FINANSOWYCH A UPRZEDNIO SPORZĄDZONYMI I OPUBLIKOWANYMI SKONSOLIDOWANYMI SPRAWOZDANIAMI FINANSOWYMI.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe za lata obrotowe kończące się 31 grudnia 2003 r. oraz 31 grudnia 2002 r. zostały doprowadzone do porównywalności w związku ze zmianą stosowanych zasad rachunkowości, które zostały wprowadzone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2004 r.

1. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdań finansowych

1.1. Zmiana prezentacji utworzonych rezerw na świadczenia emerytalne i niewykorzystane urlopy oraz zmiana prezentacji rezerwy na niewykorzystane urlopy i rezerw na niezafakturowane koszty

W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2002 r. nie była utworzona rezerwa na urlopy. Dla zapewnienia porównywalności danych rezerwa ta została utworzona oraz naliczono od niej odroczony podatek dochodowy. Rezerwa na urlopy zwiększyła rozliczenia międzyokresowe bierne.

W opublikowanym sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2003 r. rezerwa na urlopy została zaprezentowana w pozycji rezerwa na świadczenia emerytalne. W związku ze zmianą prezentacji rezerwa na świadczenia emerytalne obecnie prezentowana jest w pozycji rozliczenia międzyokresowe bierne.

Wpływ powyższych zmian na zmiany w zestawieniu zmian w kapitale w roku 2002 i roku 2003 przedstawiono w punkcie 1.2.

Rok kończący się 31 grudnia 2003 r.

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
BILANS – Pasywa				
A Kapitał własny	89 304	(+)623 (-)81 (+)704	w tym: rezerwa na odprawy emerytalne różnice kursowe-patrz pkt. 1.2	89 927
A.VII Zysk (strata) z lat ubiegłych	(-)631	(+)256 (-)81 (+)63 (+)274	w tym: rezerwa na odprawy emerytalne rezerwy na urlopy-utworzone w latach 2000-2002 różnice kursowe-patrz pkt. 1.2	(-)375
A. VIII. Zysk (strata) netto	7 570	(+)367 (-)63 (+)430	w tym: rezerwy na urlopy różnice kursowe – patrz pkt. 1.2	7 937
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	103 882	(-)223 (+)81	w tym: rezerwa na odprawy rezerwa na urlopy różnice kursowe – patrz pkt. 1.2	103 659
I Rezerwy na zobowiązania	2 592	(-)707	w tym: rezerwy na odprawy emerytalne	1 885
1. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	947	(-)707	rezerwa na urlopy jw.	240
- długoterminowa	159	(+)81		240
- krótkoterminowa	788	(-)788		-
Pasywa razem	193 186	(+)400		193 586

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
Rachunek zysków i strat				
E. Koszty ogólnego zarządu	15 916	(-)673	Rezerwa na urlopy	15 243
F. Zysk (strata) na sprzedaży	24 371	(+)673		25 044
H. Pozostałe koszty operacyjne	9 771	(+)674		10 445
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 594	(-)129	Inne koszty	1 465
III. Inne koszty operacyjne	7 653	(+)803		8 456
		(+)129		
		(+)673		
		(+)1		
L. Zysk (strata) na działalności gospodarczej	10 816	(+)429 (-)1 (+)430	W tym: Rezerwa na urlopy Różnice kursowe – patrz pkt. 1.2	11 245
N. Zysk (strata) brutto	10 816	(+)429	Jw.	11 245
O. Podatek dochodowy	3 246	(+)62	rezerwa na urlopy	3 308
R. Zysk (strata) netto	7 570	(+)367 (-)63 (+)430	w tym: Rezerwa na urlopy Różnice kursowe – patrz pkt. 1.2	7 937

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
Rachunek przepływów pieniężnych				
I. Zysk (strata) netto	7 570	(+)367	Patrz rach. zysków i strat	7 937
II. 6 Zmiana stanu rezerw		(-)788		(-)464
II.10 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	324 (-)7 705	(-)788 (+)788	Rezerwa na urlopy jw.	(-)464 (-)6 871
II. 11 Inne korekty	(-)618	(+)46 (+)17	Jw.	(-)601

Rok kończący się 31 grudnia 2002 r.

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
BILANS- Aktywa				
A. Aktywa trwałe	96 440	(+)210	Rezerwy na urlopy	96 650
A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 227	(+)210		12 437
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	984	(+)210		1 194
Aktywa razem	157 516	(+)276 (+)210 (+)66	W tym: Rezerwa na urlopy Różnice kursowe-patrz pkt. 1.2	157 792
BILANS – Pasywa				
A Kapitał własny	82 364	(-)375 (-)81 (-)568 (+)274	W tym: Rezerwa na odprawy Rezerwy na urlopy utworzone w latach 2000-2002 Różnice kursowe-patrz pkt. 1.2	81 989
A. VII Zysk (strata) z lat ubiegłych	(-)398	(-)593 (+)81 (-)512	W tym: Rezerwa na odprawy Rezerwy na urlopy utworzone w latach 2000-2001	(-)991
A.VIII Zysk (strata) netto	1 759	(+)218 (-)56 (+)274	W tym: Rezerwa na urlopy utworzona w 2002 Różnice kursowe-patrz pkt. 1.2	1 977
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	75 152	(+)651 (+)81 (+)778 (-)208	W tym: Rezerwa na odprawy emerytalne Rezerwa na urlopy Różnice kursowe-patrz pkt.1.2	75 803
I Rezerwy na zobowiązania	2 268	(+)81	rezerwa na odprawy emerytalne	2 349
1. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	72	(+)81	jw.	153
- Długoterminowa				
4. Rozliczenia międzyokresowe	72	(+)81		153
-inne rozliczenia międzyokresowe	2 378	(+)778		3 156
krótkoterminowe	869	(+)778		1 647

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
Rachunek zysków i strat				
E. Koszty ogólnego zarządu	15 423	(-)564	Rezerwa na urlopy	14 859
F. Zysk (strata) na sprzedaży	5 515	(+)564		6 079
H. Pozostałe koszty operacyjne	1 686	(+)656		2 342
III. Inne koszty operacyjne	1 469	(+)656		2 125
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 592	(-)92		4 500
L. Zysk (strata) na działalności gospodarczej	2 199	(+)182 (-)92 (+)274	W tym: Rezerwa na urlopy Różnice kursowe – patrz pkt. 1.2	2 381
N. Zysk (strata) brutto	2 199	(+)182	Jw.	2 381
O. Podatek dochodowy	440	(-)36	rezerwa na urlopy	404
R. Zysk (strata) netto	1 759	(+)218 (-)56 (+)274	w tym: Rezerwa na urlopy Różnice kursowe – patrz pkt. 1.2	1 977

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
Rachunek przepływów pieniężnych				
I. Zysk (strata) netto	1 759	(+)218	Patrz rach. zysków i strat	1 977
II. 6 Zmiana stanu rezerw	(-)71	(+)531	Rezerwa na urlopy	518
		(+)58	przeniesienie 58 tys. do pozycji II.10	
II.10 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(-)10 434	(-)2	w tym:	(-)10 436
		(-)58	przeniesienie 58 tys. do pozycji II.10	
		(+)56	rezerwy na urlopy	

1.2. Zmiana zasad wyceny na dzień bilansowy rozrachunków w walutach obcych

Na dzień kończący rok obrotowy 31 grudnia 2003 r. i 31 grudnia 2002 r. rozrachunki w walutach obcych były przeliczone na PLN wg kursów Banku Handlowego III Oddz. w Warszawie (zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości). Dla zapewnienia porównywalności danych rozrachunki zostały przeliczone ponownie wg średnich kursów NBP.

Rok kończący się 31 grudnia 2003 r.

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
BILANS – Aktywa				
B Aktywa obrotowe	94 282	(+)400	Różnice kursowe związane z wyceną wg kursu NBP	94 682
B II Należności krótkoterminowe	52 509	(+)400	jw.	52 909
- od pozostałych jednostek	52 463	(+)400	jw.	52 863
Aktywa razem	193 186	(+)400	W tym: Różnice kursowe	193 586
BILANS – Pasywa				
A. Kapitał własny	89 304	(+)623 (+)704 (-)81	W tym: Różnice kursowe-wycena wg kursu NBP Rezerwy- patrz pkt. 1.4	89 927
A. VII Zysk (strata) z lat ubiegłych	(-)631	(+)256 (+)274 (-)18	W tym: Zrealizowane różnice kursowe dotyczące wyceny w 2002r. Rezerwy-patrz pkt. 1.4	(-)375
A. VIII. Zysk (strata) netto	7 570	(+)367 (+)430 (-)63	W tym: Różnice kursowe – wycena w 2003r. Rezerwy – patrz pkt. 1.4	7 937
B III 2 Wobec pozostałych jednostek	60 248	(-)299 (-)304 (+)5	W tym: Różnice kursowe Przeniesienie zobowiązań- patrz pkt. 1.5	59 949
a) z tytułu dostaw, robót...	26 230	(-)299 (-)304 (+)5	Patrz wyżej	25 931
Pasywa razem	193 186	(+)400		193 586

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
Rachunek zysków i strat				
K. Koszty finansowe	5 567	(-)430	Różnice kursowe-wycena wg kursu NBP	5 137
IV. Inne	2 375	(-)430	jw.	1 945
L. Zysk (strata) na działalności gospodarczej	10 816	(+)429 (+)430 (-)1	W tym: Różnice kursowe Rezerwa na urlopy – patrz pkt. 1.3	11 245
N. Zysk (strata) brutto	10 816	(+)429	jw.	11 245
R. Zysk (strata) netto	7 570	(+)367 (+)430 (-)63	W tym: Różnice kursowe – wycena w 2003r. Rezerwy – patrz pkt. 1.4	7 937
Rachunek przepływów pieniężnych				
I. Zysk (strata) netto	7 570	(+)367	Patrz rach. zysków i strat	7 937
II. Korekty razem	(-)9 797	(-)367	jw.	(-)10 164
II.8 Zmiana stanu należności	(-)23 205	(-)334	Różnice kursowe	(-)23 539
II.9 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych...	13 411	(-)96	Różnice kursowe	13 315

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
Zestawienie zmian w kapitale własnym				
I. Kapitał własny na początek okresu	82 364	(-)375 (+)274 (-)81 (-)568	W tym: Różnice kursowe Rezerwa na odprawy emerytalne Rezerwa na urlopy	81 989
I.4.1 Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 361	(-)375		986
I.4.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 361	(-)375	jw.	986
I.4.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	(-)375	jw.	(-)375
I.4.5 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	631	(-)631	jw.	-
I.4.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(-)631	(+)256	rezerwa na urlopy	(-)375
I.5 Wynik netto	7 570	(+)376 (+)430 (-)63	W tym Różnice kursowe Rezerwa na urlopy	7 937
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	89 304	(+)623 (-)81 (+)704	W tym: Rezerwy na odprawy emerytalne Wycena rozrachunków	89 927

Rok kończący się 31 grudnia 2002 r.

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
BILANS – Aktywa				
B Aktywa obrotowe	61 076	(+)66	Różnice kursowe-wycena wg kursu NBP w 2002r	61 142
B II Należności krótkoterminowe	29 293	(+)66	jw.	29 359
- od pozostałych jednostek (z tyt. dostaw i usług)	27 178	(+)66	jw.	27 244
Aktywa razem	157 516	(+)276 (+)66 (+)210	W tym: Różnice kursowe Rezerwa na urlopy – patrz pkt. 1.4	157 792
BILANS – Pasywa				
Kapitał własny	82 364	(-)375 (+)274 (-)649	W tym: Różnice kursowe – wycena w 2002 roku Rezerwy-patrz pkt. 1.4	81 989
A. VIII. Zysk (strata) netto	1 759	(+)218 (+)274 (-)56	W tym: Różnice kursowe Rezerwa na urlopy-patrz pkt. 1.4	1 977
B III 2 Zobowiązania krótkoterminowe	48 367	(-)208		48 159
- wobec pozostałych jednostek	36 536	(-)208		36 328
Pasywa razem	157 516	(+)276		157 792

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
Rachunek zysków i strat				
J. Przychody finansowe	522	(+)274	Różnice kursowe-wycena wg kursu NBP	796
IV. Inne	57	(+)274	jw.	331
L. Zysk (strata) na działalności gospodarczej	2 199	(+)182 (+)274 (-)92	W tym: Różnice kursowe Rezerwy na urlopy-patrz pkt. 1.4	2 381
N. Zysk (strata) brutto	2 199	(+)182	jw.	2 381
R. Zysk (strata) netto	1 759	(+)218 (+)274 (-)56	W tym: Różnice kursowe Rezerwa na urlopy-patrz pkt. 1.4	1 977

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
Rachunek przepływów pieniężnych				
I. Zysk (strata) netto	1 759	(+)218	Patrz rach. zysków i strat	1 977
II.5 Zmiana stanu rezerw	(-)71	(+)589	Rezerwy na urlopy	518
II.8 Zmiana stanu należności	(-)8 094	(-)66	Różnice kursowe	(-)8 160
II.9 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych...	14 681	(-)208	Różnice kursowe	14 473

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
Zestawienie zmian w kapitale własnym				
I. Kapitał własny na początek okresu	81 003	(-)593 (-)81 (-)512	W tym: <i>Rezerwa na odpisy emerytalne</i> <i>Rezerwa na urlopy</i>	80 410
I. 4.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(-)10 020	(-)593	jw.	(-)10 613
I.4.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	10 020	(+)593	jw.	10 613
I. 4.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	398	(+)593	jw.	991
I. 4.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(-)398	(-)593	jw	(-)991
I. 5 Wynik netto	1 759	(+)218 (+)274 (-)56	w tym: Różnice kursowe- wycena wg kursu NBP Rezerwa na urlopy	1 977
a) zysk netto	1 759	(+)218	jw.	1 977
II. Kapitał własny na koniec okresu	82 364	(-)375 (+)274 (-)81 (-)568	W tym: <i>Różnice kursowe</i> <i>Rezerwa na odpisy emerytalne</i> <i>Rezerwa na urlopy</i>	81 989

1.3. Zmiana prezentacji środków pieniężnych na lokatach overnight

Na dzień kończący rok obrotowy 31 grudnia 2003 r. i na 31 grudnia 2002 r. środki pieniężne zgromadzone na lokatach overnight były prezentowane jako „Inne aktywa pieniężne”. Dla zapewnienia porównywalności zostały one przeniesione do pozycji „Środki pieniężne w kasie i na rachunkach”.

Rok kończący się 31 grudnia 2003 r.

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
BILANS – Aktywa				
B III 1 c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 851	-	-	1 851
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 423	(+)428	Przeniesienie z pozycji inne aktywa pieniężne	1 851
- inne aktywa pieniężne	428	(-)428	Przeniesienie do pozycji środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	-

Rok kończący się 31 grudnia 2002 r.

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
BILANS – Aktywa				
B III 1 c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 940	-	-	2 940
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 303	(+)637	Przeniesienie z pozycji inne aktywa pieniężne	2 940
- inne aktywa pieniężne	637	(-)637	Przeniesienie do pozycji środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	-

1.4. Zmiana prezentacji zobowiązań wobec spółek Grupy Kapitałowej PROKOM INVESTMENTS S.A.

Na dzień kończący rok obrotowy 31 grudnia 2003 r. zobowiązania w stosunku do podmiotów grupy kapitałowej zostały zaprezentowane jako zobowiązania krótkoterminowe „Wobec jednostek powiązanych”. Dla zapewnienia porównywalności zostały one zaprezentowane w grupie zobowiązań krótkoterminowych „Wobec pozostałych jednostek”

Rok kończący się 31 grudnia 2003 r.

Wyszczególnienie	Dane opublikowane	Korekta		
		Kwota	Tytuł	Dane doprowadzone do porównywalności
BILANS – Pasywa				
B III 1 Wobec jednostek powiązanych	12 359	(-)5	Przeniesienie do pozycji zobowiązań wobec pozostałych jednostek	12 354
a) z tytułu dostaw, robót...	11 243	(-)5		11 238
B III 2 Wobec pozostałych jednostek	60 248	(-)299	Przeniesienie z pozycji zobowiązań wobec jednostek powiązanych Patrz pkt.1.2.	59 949
		(-)304	Przeniesienie z pozycji zobowiązań wobec jednostek powiązanych	
		(+)5		
d) z tytułu dostaw, robót...	26 230	(-)299	j.w.	25 931
		(-)304		
		(+)5		

Zestawienie zmian w sprawozdaniach finansowych opublikowanych za lata obrotowe kończące się 31 grudnia 2003 r. i 31 grudnia 2002 r. wynikające z doprowadzenia ich do porównywalności z danymi sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2004r., oraz wynikających z nich różnic przedstawia poniższa tabela.

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM BILANSIE - AKTYWA

AKTYWA	31.12.2003			31.12.2002		
	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (3-2)	Dane opublikowane (tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
A Aktywa trwałe	98 904	98 904	-	96 440	96 650	210
I. Wartości niematerialne i prawne	6 586	6 586	0	7 891	7 891	0
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	4 553	4 553	0	6 885	6 885	0
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 033	2 033	0	1 006	1 006	0
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
II Rzeczowe aktywa trwałe	68 480	68 480	0	76 322	76 322	0

AKTYWA	31.12.2003			31.12.2002		
	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (3-2)	Dane opublikowane (tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (6-5)
1. Środki trwałe	66 515	66 515	0	76 123	76 123	0
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	671	671	0	824	824	0
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 625	19 625	0	21 284	21 284	0
c) urządzenia techniczne i maszyny	42 307	42 307	0	49 997	49 997	0
d) środki transportu	2 405	2 405	0	1 919	1 919	0
e) inne środki trwałe	1 507	1 507	0	2 099	2 099	0
2. Środki trwałe w budowie	1 962	1 962	0	168	168	0
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	3	3	0	31	31	0
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23 838	23 838	0	12 227	12 437	210
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	583	583	0	984	1 194	210
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	23 255	23 255	0	11 243	11 243	0
B Aktywa obrotowe	94 282	94 682	400	61 076	61 142	66
I. Zapasy	34 268	34 268	0	22 916	22 916	0
1. Materiały	13 363	13 363	0	8 340	8 340	0
2. Półprodukty i produkty w toku	10 464	10 464	0	4 742	4 742	0
3. Produkty gotowe	7 421	7 421	0	8 235	8 235	0
4. Towary	2 840	2 840	0	1 563	1 563	0
5. Zaliczki na dostawy	180	180	0	36	36	0
II Należności krótkoterminowe	52 509	52 909	400	29 293	29 359	66
1. Należności od jednostek powiązanych	46	46	0	25	25	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-	-	-	-
b) inne	46	46	0	25	25	0
2. Należności od pozostałych jednostek	52 463	52 863	400	29 268	29 334	66
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	47 198	47 598	400	27 178	27 244	66
- do 12 miesięcy	47 198	47 598	400	27 178	27 244	66
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 476	1 476	0	1 036	1 036	0
c) inne	3 381	3 381	0	920	920	0
d) dochodzone na drodze sądowej	408	408	0	134	134	0
II Inwestycje krótkoterminowe	1 851	1 851	0	3 270	3 270	0
I. 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 851	1 851	0	3 270	3 270	0
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	330	330	0
- udzielone pożyczki	-	-	-	330	330	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 851	1 851	0	2 940	2 940	0
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 423	1 851	428	2 303	2 940	637
- inne aktywa pieniężne	428	-	-428	637	-	-637
V Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 654	5 654	0	5 597	5 597	0
Aktywa razem	193 186	193 586	400	157 516	157 792	276

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM BILANSIE - PASYWA

PASywa		31.12.2003			31.12.2002		
		Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (3-2)	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (6-5)
1		2	3	4	5	6	7
A	Kapitał własny	89 304	89 927	623	82 364	81 989	-375
I.	Kapitał podstawowy	75 016	75 016	0	75 015	75 015	0
IV.	Kapitał zapasowy	7 330	7 330	0	5 969	5 969	0
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny	19	19	0	19	19	0
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-631	-375	256	-398	-991	-593
VIII.	Zysk (strata) netto	7 570	7 937	367	1 759	1 977	218
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	103 882	103 659	-223	75 152	75 803	651
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 592	1 885	-707	2 268	2 349	81
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 621	1 621	0	2 196	2 196	0
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	947	240	-707	72	153	81
	- długoterminowa	159	240	81	72	153	81
	- krótkoterminowa	788	-	-788	-	-	-
	3. Pozostałe rezerwy	24	24	0	-	-	0
	- krótkoterminowe	24	24	0	-	-	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	21 005	21 005	0	22 139	22 139	0
	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	21 005	21 005	0	22 139	22 139	0
	a) kredyty i pożyczki	20 040	20 040	0	21 921	21 921	0
	d) inne	965	965	0	218	218	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	73 330	73 026	-304	48 367	48 159	-208
	1. Wobec jednostek powiązanych	12 359	12 354	-5	11 195	11 195	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 243	11 238	-5	10 945	10 945	0
	- do 12 miesięcy	11 243	11 238	-5	10 945	10 945	0
	b) inne	1 116	1 116	0	250	250	0
	2. Wobec pozostałych jednostek	60 248	59 949	-299	36 536	36 328	-208
	a) kredyty i pożyczki	28 580	28 580	0	18 450	18 450	0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	26 230	25 931	-299	14 852	14 644	-208
	- do 12 miesięcy	26 230	25 931	-299	14 852	14 644	-208
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 384	3 384	0	1 984	1 984	0
	h) z tytułu wynagrodzeń	871	871	0	914	914	0
	i) inne	1 183	1 183	0	336	336	0
	3. Fundusze specjalne	723	723	0	636	636	0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 955	7 743	788	2 378	3 156	778
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 955	7 743	788	2 378	3 156	778
	- długoterminowe	6 108	6 108	0	1 509	1 509	0
	- krótkoterminowe	847	1 635	788	869	1 647	778
	Pasywa razem	193 186	193 586	400	157 516	157 792	276

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	01-01-2003 do 31-12-2003			01-01-2002 do 31-12-2002		
	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (3-2)	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	119 332	119 332	0	91 279	91 279	0
- od jednostek powiązanych	1 092	1 092	0	1 152	1 152	0
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	104 448	104 448	0	80 398	80 398	0
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14 884	14 884	0	10 881	10 881	0
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	63 774	63 774	0	57 329	57 329	0
- jednostkom powiązanym	325	325	0	301	301	0
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	50 316	50 316	0	46 602	46 602	0
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	13 458	13 458	0	10 727	10 727	0
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	55 558	55 558	0	33 950	33 950	0
D. Koszty sprzedaży	15 271	15 271	0	13 012	13 012	0
E. Koszty ogólnego zarządu	15 916	15 243	-673	15 423	14 859	-564
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	24 371	25 044	673	5 515	6 079	564
G. Pozostałe przychody operacyjne	888	888	0	763	763	0
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	42	42	0
III. Inne przychody operacyjne	888	888	0	721	721	0
H. Pozostałe koszty operacyjne	9 771	10 445	674	1 686	2 342	656
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	524	524	0	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 594	1 465	-129	217	217	0
III. Inne koszty operacyjne	7 653	8 456	803	1 469	2 125	656
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	15 488	15 487	-1	4 592	4 500	-92
J. Przychody finansowe	895	895	0	522	796	274
II. Odsetki, w tym:	895	895	0	377	377	0
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	88	88	0
V. Inne	-	-	-	57	331	274
K. Koszty finansowe	5 567	5 137	-430	2 915	2 915	0
I. Odsetki, w tym:	3 192	3 192	0	2 632	2 632	0
- dla jednostek powiązanych	307	307	0	514	514	0
IV. Inne	2 375	1 945	-430	283	283	0
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	10 816	11 245	429	2 199	2 381	182
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	-	-	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
II. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
N. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	10 816	11 245	429	2 199	2 381	182
O. Podatek dochodowy	3 246	3 308	62	440	404	-36
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-	-	-
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	7 570	7 937	367	1 759	1 977	218

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM ZESTAWIENIU ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	01.01.2003-31.12.2003			01.01.2002-31.12.2002		
	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (3-4)	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
I Kapitał własny na początek okresu (BO)	82 364	82 364	0	81 003	81 003	0
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-375	-375	-	-593	-593
I a Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	82 364	81 989	-375	81 003	80 410	-593
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	75 015	75 015	0	75 015	75 015	0
1.1 <i>Zmiany kapitału podstawowego</i>	1	1	0	-	-	-
a) Zwiększenie (z tytułu)	1	1	0	-	-	-
-podwyższenie kapitału	1	1	0	-	-	-
1.2 Kapitał podstawowy na koniec okresu	75 016	75 016	0	75 015	75 015	0
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	-	-	-	-	-	-
3. Kapitał zapasowy na początek roku	5 969	5 969	0	15 989	15 989	0
3.1 Zmiany kapitału zapasowego	1 361	1 361	0	-10 020	-10 020	0
a) Zwiększenie (z tytułu)	1 361	1 361	-	0	0	0
- podział zysku za poprzedni rok	1 361	1 361	-	-	-	-
- kapitał zapasowy Spółki IBATECH	-	-	-	-	-	-
- z dopłat do kapitału wniesionych do Spółki IBATECH	-	-	-	-	-	-
b) Zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	10 020	10 020	0
- pokrycie straty netto za rok poprzedni	-	-	-	10 020	10 020	0
3.2 Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	7 330	7 330	0	5 969	5 969	0
4. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	19	19	0	19	19	0
4.1 Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
a) Zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- różnica z aktualizacji wyceny uprzednio zaktualizowanych zbytych lub zlikwidowanych środków trwałych	-	-	-	-	-	-
4.2 Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	19	19	0	19	19	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 361	986	-375	-10 020	-10 613	-593
5.1 Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 759	1 759	-	-	-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-375	-375	-	-	-
5.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 759	1 384	-375	-	-	-
a) Zwiększenie (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
b) Zmniejszenie (z tytułu)	1 759	1 759	-	-	-	-
- przeznaczenie zysku netto za rok poprzedni na kapitał zapasowy	1 759	1 759	-	-	-	-
5.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-375	-375	-	-	-
5.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	398	398	-	10 020	10 020	0
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	593	593
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	398	398	-	10 020	10 613	593
a) Zwiększenie (z tytułu)	631	0	-631	398	398	0
- korekty dotyczące rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych za 1999 rok	631	631	0	398	398	0

Wyszczególnienie		01.01.2003-31.12.2003			01.01.2002-31.12.2002		
		Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (3-4)	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (6-5)
1		2	3	4	5	6	7
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-631	-631	-	-	-
b)	Zmniejszenie (z tytułu)	398	398	-	10 020	10 020	0
	- pokrycie straty netto za rok poprzedni kapitałem zapasowym	398	398	0	10 020	10 020	0
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	631	0	-631	398	991	-593
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-631	-375	256	-398	-991	-593
6.	Wynik netto	7 570	7 570	0	1 759	1 759	0
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		367	367	-	218	218
6.1	Wynik netto po uzgodnieniu danych porównywalnych	7 570	7 937	367	1 759	1 977	218
a)	zysk netto	7 570	7 570	0	1 759	1 759	0
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	367	367		218	218
a	zysk netto po uzgodnieniu do 1) danych porównywalnych	7 570	7 937	367	1 759	1 977	218
b)	strata netto	-	-	-	-	-	0
b	strata netto po uzgodnieniu do 1) danych porównywalnych	-	-	-	-	-	0
c)	odpisy z zysku	-	-	-	-	-	0
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	89 304	89 927	623	82 364	81 989	-375
III	Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	89 304	89 927	623	82 364	81 989	-375

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie		01.01.2003-31.12.2003			01.01.2002-31.12.2002		
		Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (3-2)	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (6-5)
1		2	3	4	5	6	7
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-	-	-	-	-	-
I.	Zysk (strata) netto	7 570	7 937	367	1 759	1 977	218
II.	Korekty razem	-9 797	-10 164	-367	11 236	11 018	-218
	1. Amortyzacja	15 989	15 989	0	12 821	12 821	0
	2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-	-
	3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 840	2 840	0	2 003	2 003	0
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	519	519	0	-38	-38	0
	5. Zmiana stanu rezerw	324	-464	-788	-71	518	589
	6. Zmiana stanu zapasów	-11 352	-11 352	0	767	767	0
	7. Zmiana stanu należności	-23 205	-23 539	-334	-8 094	-8 160	-66
	8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	13 411	13 315	-96	14 681	14 473	-208
	9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-7 705	-6 871	834	-10 434	-10 436	-2
	10. Inne korekty	-618	-601	17	-399	-930	-531
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-2 227	-2 227	0	12 995	12 995	0
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-	-	-
I.	Wpływy	1 008	1 008	0	19 174	19 174	0

Wyszczególnienie	01.01.2003-31.12.2003			01.01.2002-31.12.2002		
	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (3-2)	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	660	660	0	150	150	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	18	18	0	18 671	18 671	0
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-	18 588	18 588
- zbycie aktywów finansowych,	-	-	-	-	-	0
b) w pozostałych jednostkach	18	18	0	18 671	83	-18 588
- zbycie aktywów finansowych,	-	-	-	18 588	-	-18 588
- odsetki	18	18	0	83	83	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	330	330	0	353	353	0
II. Wydatki	5 261	5 261	0	15 251	15 251	0
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 261	5 261	0	5 663	5 663	0
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	9 588	9 258	-330
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	0	9 258	9 258
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-	9 258	9 258
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	9 588	-	-9 588
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	9 258	-	-9 258
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	330	-	-330
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-	330	330
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-4 253	-4 253	0	3 923	3 923	0
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-	-	-	-	-	-
I. Wpływy	43 018	43 018	0	9 140	9 140	0
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1	1	0	-	-	-
2. Kredyty i pożyczki	43 017	43 017	0	9 140	9 140	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-	-	-
II. Wydatki	37 627	37 627	0	25 738	25 738	0
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-	-	-
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	34 600	34 600	0	23 692	23 692	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-
8. Odsetki	3 027	3 027	0	2 046	2 046	0
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	5 391	5 391	0	-16 598	-16 598	0
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 089	-1 089	0	320	320	0
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-	-1 089	-1 089	-	320	320

Wyszczególnienie	01.01.2003-31.12.2003			01.01.2002-31.12.2002		
	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (3-2)	Dane opublikowane (w tys. zł)	Dane doprowadzone do porównywalności	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
- zmian stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-19	-19	-	20	20
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 940	2 940	0	2 620	2 620	0
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	1 851	1 851	0	2 940	2 940	0
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	72	72	-	96	96

XVIII. INFORMACJA O ZMIANACH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Zestawienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi przedstawione zostały w pkt. XVII.

XIX. INFORMACJA O DOKONANYCH KOREKTACH BŁĘDÓW PODSTAWOWYCH.

Nie wystąpiły.

XX. NIEPEWNOŚĆ, CO DO KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ BIOTON.

W ocenie Zarządu Grupy Kapitałowej BIOTON S.A nie istnieje zagrożenie kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej BIOTON w rozumieniu ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

XXI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PO POŁĄCZENIU SPÓŁEK.

Nie wystąpiły.

XXII. DZIEŃ BILANSOWY JEDNOSTEK KONSOLIDOWANYCH.

Dniem bilansowym dla wszystkich jednostek konsolidowanych w Grupie Kapitałowej BIOTON S.A. jest koniec roku kalendarzowego.

XXIII. INFORMACJE O KOREKTACH ORAZ WIELKOŚCIACH POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA KTÓRYCH PRZYJĘTO ODMIENNE METODY I ZASADY WYCENY.

Nie wystąpiły.

XXIV. PODSTAWA PRAWNA WRAZ Z DANymi UZASADNIAJĄCYMI ODSTĄPIENIE OD KONSOLIDACJI.

Spółka dominująca BIOTON S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

XXV. INNE INFORMACJE WYMAGANE NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH PRZEPISÓW.

Nie wystąpiły.

XXVI. DODATKOWE NOTY INFORMACJE I OBJAŚNIENIA W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM HOLDINGU FINANSOWEGO.

Grupa Kapitałowa jednostek powiązanych BIOTON S.A. nie jest holdingiem finansowym.

I.3 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BIOTON S.A. NA 30 WRZEŚNIA 2005 WRAZ Z DANymi PORÓWNAWCZYMI NA 30 WRZEŚNIA 2004 PRZYGOTOWANE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Zaprezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres kończący się 30 września 2005 r. z porównywalnymi danymi za okres kończący się 30 września 2004 r. przygotowano zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Sprawozdanie to, jak również porównawcze dane finansowe za rok obrotowy kończący się 30 września 2004 r. nie było badane przez niezależnego biegłego rewidenta.

Istotne zasady rachunkowości i podstawa sporządzenia skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego

(a) Oświadczenie o zgodności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2005 r. zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSR”/„MSSF”) przyjętymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz interpretacjami wydanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”) działający przy RMSR ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej. Na dzień 30 września 2005 r. między tymi zasadami a MSSF ogłoszonymi przez RMSR nie występują żadne różnice, które miałyby wpływ na śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy BIOTON S.A.

(b) Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w PLN, a wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w tysiącach (tys. zł). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę dominującą i jednostki grupy kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nie działalności.

Od 1 stycznia 2005 r. Grupa prowadzi księgi według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 marca 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2005 r. Nr 49, poz. 463).

Zasady rachunkowości są jednolite w ramach Grupy Kapitałowej.

(c) Zasady konsolidacji

(i) Spółki zależne

Spółkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez BIOTON S.A. Kontrola występuje w sytuacji kiedy BIOTON S.A. posiada, bezpośrednio lub pośrednio, zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki gospodarczej w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności. Do rozliczenia zakupu jednostek zależnych stosowana jest

metoda nabycia. Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają podlegać konsolidacji od dnia ustania kontroli.

(ii) Spółki stowarzyszone

Jednostka stowarzyszona to jednostka, na którą Grupa wywiera znaczący wpływ, ale nie sprawuje kontroli. Skonsolidowane sprawozdania finansowe zawierają udział Grupy w wynikach jednostek stowarzyszonych od momentu uzyskania znaczącego wpływu na jednostkę do dnia, kiedy ten wpływ ustaje. Inwestycja Grupy w jednostce stowarzyszonej jest ujmowana metodą praw własności. Udział Grupy w stratach spółki stowarzyszonej jest ujmowany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym do wysokości inwestycji, chyba, że Grupa jest prawnie lub zwyczajowo zobligowana do dokonania płatności w imieniu jednostki stowarzyszonej.

(iii) Transakcje podlegające eliminacji

Wzajemne rozliczenia, transakcje oraz niezrealizowane zyski bądź straty podlegają eliminacji. Niezrealizowane zyski bądź straty z transakcji z jednostkami stowarzyszonymi są eliminowane do wysokości udziału Grupy w jednostkach stowarzyszonych, w korespondencji z udziałem Grupy w jednostkach stowarzyszonych.

(d) Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są ujmowane według cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę bądź modernizację po pomniejszeniu o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu utraty ich wartości (zasada y).

Cena nabycia obejmuje kwotę środków poniesionych z tytułu nabycia, rozbudowy i/lub modernizacji oraz koszty finansowania zewnętrznego.

Wybrane rzeczowe aktywa trwałe, które na dzień 1 stycznia 2005 r. tj. dzień przejścia na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) skorygowane zostały o korektę inflacyjną, wyceniane są wg kosztu założonego po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu utraty ich wartości (zasada y).

Rzeczowe aktywa trwałe są amortyzowane według metody liniowej w okresie przewidywanego użytkowania danego środka trwałego. Środki trwałe o wartości poniżej 3 500 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania, z wyjątkiem grupy aktywów o jednostkowej wartości poniżej 3 500 zł, które są umarzane w okresie ich ekonomicznego użytkowania, jeżeli jest to istotne dla rzetelności sprawozdań finansowych. Przewidywany okres użytkowania wynosi:

Grupa rodzajowa	Okres amortyzacji (w latach)
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	33
Budynki i lokale	40
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	od 10 do 25
Kotły i maszyny energetyczne	od 14 do 20
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	od 5 do 20
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	od 7 do 14
Urządzenia techniczne	od 10 do 20
Środki transportu	od 6 do 14
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	16

Wydatki poniesione na remonty, które nie powodują ulepszenia lub przedłużenia okresu użytkowania środka trwałego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia. W przeciwnym wypadku są kapitalizowane.

Części składowe rzeczowych aktywów trwałych o innym okresie ekonomicznego użytkowania są ujmowane odrębnie i amortyzowane przez swój okres ekonomicznego użytkowania.

Grunty nie są amortyzowane.

(e) Wartości niematerialne

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztu połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o łączne dotychczas dokonane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy poddawana jest weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie lub częściej – w przypadku, gdy zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na ewentualną utratę jej wartości bilansowej. W przypadku spółek wycenianych metodą praw własności, wartość firmy jest zawarta w wartości netto inwestycji w spółkach stowarzyszonych.

Pozostałe wartości niematerialne są ujmowane według cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie po pomniejszeniu o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu utraty ich wartości (zasada y).

Pozostałe wartości niematerialne są amortyzowane według metody liniowej w okresie ich przewidywanego użytkowania. Wartości niematerialne o wartości poniżej 3 500 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania, z wyjątkiem grupy aktywów o jednostkowej wartości poniżej 3 500 zł, które są umarzane w okresie ich ekonomicznego użytkowania.

Do wartości niematerialnych zalicza się koszty prac rozwojowych prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii (informacje o głównych projektach patrz: nota 2 „Dodatkowych not objaśniających”).

Okres dokonywania odpisów zakończonych kosztów prac rozwojowych wynosi 15 lat.

(f) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe oraz środki na rachunku pieniężnym w domach inwestycyjnych. Kredyty w rachunku bieżącym, które są płatne na żądanie i stanowią integralną część zarządzania środkami pieniężnymi są zaliczane do pozycji środki pieniężne i ekwiwalenty na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych.

(g) Pochodne instrumenty finansowe

Spółka nie jest stroną umów denominowanych w walutach obcych zawierających wbudowany instrument pochodny.

(h) Pożyczki udzielone

Do pożyczek udzielonych zalicza się aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych, towarów lub usług, z wyjątkiem aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży w krótkim terminie. Do pożyczek udzielonych zalicza się pożyczki udzielone jednostkom stowarzyszonym oraz innym jednostkom nie podlegającym konsolidacji. Pożyczki udzielone są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości. Odsetki naliczone ujmowane są w przychodach finansowych w okresie, którego dotyczą.

(i) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie zostały zaliczone do innej kategorii aktywów finansowych. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są wprowadzone do ksiąg w cenie nabycia i wyceniane na dzień bilansowy w wartości godziwej. Niezrealizowane zyski i straty uwzględnia się w kapitale z aktualizacji wyceny. W przypadku oprocentowanych instrumentów dłużnych zaliczanych do tej kategorii odsetki wyliczone są metodą efektywnej stopy procentowej oraz odnoszone do rachunku zysków i strat.

(j) Usunięcie z bilansu instrumentów finansowych

Instrument finansowy zostaje usunięty z bilansu, gdy Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy. Zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

(k) Transakcje w walutach obcych

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji sprawozdania finansowego spółki BIOTON S.A. i jej spółki zależnej jest polski złoty. Walutą funkcjonalną jednostki stowarzyszonej Sci Gen Ltd jest dolar singapurski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta dana jednostka Grupy dla rozliczenia danej transakcji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut lub operacji zapłaty należności lub zobowiązań, średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym daną jednostkę Grupy dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Zyski lub straty kursowe powstałe w wyniku przeliczenia aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych lub w wyniku rozliczenia należności lub zobowiązania wyrażonego w walucie obcej są księgowane jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat. Na dzień bilansowy Grupa wycenia wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym przez Narodowy Bank Polski.

(l) Należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na wszystkie należności, których ściągальność jest wątpliwa, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

(m) Zapasy

Zapasy wyceniane są według rzeczywistych cen ich nabycia lub kosztów ich wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto. Cena sprzedaży netto stanowi możliwą do uzyskania w dniu bilansowym cenę sprzedaży bez należnego podatku od towarów i usług pomniejszoną o rabaty i opusty oraz o koszty związane z przystosowaniem zapasów do sprzedaży i doprowadzenia jej do skutku.

Wartość rozchodu zapasów ustala się według zasady "pierwsze weszło – pierwsze wyszło", w przypadku materiałów wyjściowych (np. substancji), półproduktów i wyrobów gotowych dodatkowo z zachowaniem szczegółowej identyfikacji serii.

(n) Kapitał własny

(i) Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny jednostki dominującej jest kapitałem zakładowym Grupy i wykazywany jest w wartości nominalnej zarejestrowanych akcji, wynikającej ze statutu Spółki i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego.

(ii) Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej powstał z przeprowadzonych emisji akcji i jest pomniejszony o koszty emisji (po korekcie o efekt oszczędności podatkowej).

(iii) Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy obejmuje zakumulowane zyski / straty przeniesione na kapitał zapasowy.

(iv) Zyski zatrzymane

Zyski z lat ubiegłych stanowią zakumulowane zyski / straty.

(o) Podatek dochodowy

Podatek wykazany w rachunku zysków i strat składa się z części bieżącej i odroczonej. Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany bezpośrednio w kapitale własnym.

Bieżące obciążenie podatkiem dochodowym jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

Podatek odroczony jest ustalany przy użyciu metody zobowiązań bilansowych dla wszystkich różnic przejściowych (różnic pomiędzy wartością podatkową i księgową składników aktywów i zobowiązań) oraz straty podatkowej do rozliczenia, z wyjątkiem:

sytuacji, gdy aktywa lub rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania w wyniku transakcji niestanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i transakcja ta w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy jest prawdopodobne, że w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ujemne różnice przejściowe lub straty podatkowe do rozliczenia. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

(p) Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualne ryzyka związane z danym zobowiązaniem.

(q) Świadczenia emerytalne

Grupa wpłaca składki na państwowy program emerytalny o zdefiniowanych składkach. Program rządowy finansowany jest na zasadzie „płatności bieżących”, tzn. Grupa ma obowiązek opłacać składki jedynie wówczas gdy staną się wymagalne, a w przypadku gdy przestanie zatrudniać osoby objęte tym systemem nie będzie zobowiązana do wypłaty żadnych dodatkowych świadczeń poza tymi, które przysługiwały jej pracownikom w przeszłości. Składki na program emerytalny o zdefiniowanych składkach obciążają rachunek zysków i strat w okresie, którego dotyczą.

Pracownicy spółek Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych jest określona w kodeksie pracy. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresu, którego dotyczą. Kwotę zobowiązań Grupy z tytułu świadczeń emerytalnych stanowi bieżąca wartość korzyści, jakie pracownicy

Grupy otrzymają z chwilą przejścia na emeryturę w związku z zatrudnieniem w spółkach Grupy w bieżącym i poprzednich okresach. Wartość zobowiązania jest oparta o metodę prognozowanych uprawnień jednostkowych.

(r) Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty i pożyczki są następnie wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

(s) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania są ujmowane wg kosztu historycznego.

(t) Przychody przyszłych okresów i rozpoznawanie otrzymanych grantów

Do przychodów przyszłych okresów zaliczane są dotacje z Ministerstwa Nauki i Informatyzacji na finansowanie prac rozwojowych.

W roku obrotowym BIOTON S.A. finansuje poszczególne tematy z własnych środków. Po częściowym lub całkowitym zakończeniu danego tematu wystawiane są faktury na Ministerstwo Nauki i Informatyzacji, nie później jednak niż do 15 listopada każdego roku na przypadającą w danym okresie dotację. Po zakończeniu projektu celowego, dotacje będą rozliczane w pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Granty otrzymane rozpoznawane są jako przychody przyszłych okresów na dzień wystawienia faktury.

(u) Rozliczenia międzyokresowe

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych, jeżeli poniesione koszty dotyczą okresów następujących po okresie, w którym je poniesiono. Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują poniesione wydatki, które w przyszłych okresach będą uznawane jako koszty operacyjne lub finansowe.

Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące kosztów operacyjnych i finansowych obejmują koszty poniesione w danym okresie, współmierne do przychodów danego okresu. Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące kosztów operacyjnych obejmują m.in. rezerwę na niewykorzystane urlopy.

(w) Ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży wyrobów gotowych i towarów pomniejszone o zwroty, rabaty i opusty. Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT).

(i) Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można ustalić w wiarygodny sposób.

(ii) Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane w okresie, którego dotyczą (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej).

(iii) Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania.

(x) Informacje dotyczące segmentów działalności

Informacje o segmentach działalności są oparte o segmenty branżowe. Segment branżowy jest dającym się wyodrębnić obszarem działalności Grupy, w ramach którego następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług,

który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów branżowych.

Grupa działa w branży farmaceutycznej.

(y) Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy aktywa spółek wchodzących w skład Grupy, za wyjątkiem zapasów (zasada m), aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dla których należy stosować inne procedury wyceny, są analizowane pod kątem występowania przesłanek utraty ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej (wartość wyższa z dwóch: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży oraz wartości użytkowej). Za wartość użytkową uznaje się sumę zdyskontowanych przyszłych korzyści ekonomicznych, które przyniesie dany składnik aktywów.

W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Odpisów aktualizujących dokonuje się w ciężar rachunku zysków i strat.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia czy wystąpiły przesłanki wskazujące, że dokonany w poprzednich okresach sprawozdawczych odpis aktualizujący jest zbędny lub też za wysoki. W takim przypadku odpis lub jego część jest odwracany i wartość danego aktywa jest przywracana do wysokości, jaką miałoby ono gdyby nie dokonano wcześniej odpisu aktualizującego wartość (przy uwzględnieniu umorzenia). Odwrócenie odpisu aktualizującego ujmowane jest w rachunku zysków i strat.

Odpisy aktualizujące wartość bilansową wartości firmy nie są odwracane.

(z) Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie kiedy je poniesiono, z wyjątkiem sytuacji kiedy można je bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika rzeczowych aktywów trwałych. W tym przypadku koszty są aktywowane.

(aa) Dywidendy wypłacone

Zobowiązanie z tytułu wypłaty dywidendy jest rozpoznawane w momencie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy zatwierdzającej wypłatę dywidendy.

(ab) Jednostki powiązane

Na potrzeby sprawozdania finansowego do jednostek powiązanych zalicza się: znaczących akcjonariuszy, spółki stowarzyszone, członków Zarządów i Rad Nadzorczych spółek wchodzących w skład Grupy, ich najbliższe rodziny oraz podmioty przez nich kontrolowane.

SKONSOLIDOWANY BILANS wg MSSF

AKTYWA	30.09.2005	30.09.2004
Aktywa trwałe	168 695	112 577
Rzeczowe aktywa trwałe	93 792	73 916
Wartości niematerialne i prawne	40 059	35 616
Długoterminowe aktywa finansowe	4 384	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	27 257	-
Długoterminowe należności	2 159	977
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	800	913
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	244	1 155
Aktywa obrotowe	135 845	154 828
Zapasy	44 107	35 370
Należności handlowe i pozostałe	78 950	69 914
Należności z tytułu podatków	1 634	1 401
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 627	2 784
Środki pieniężne	7 474	40 849
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	2 053	4 510
A K T Y W A R A Z E M	304 540	267 405
PASYWA	30.09.2005	30.09.2004
Kapitał własny	235 968	183 701
Kapitał akcyjny	177 782	161 782
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	23 761	-
Kapitał zapasowy	18 736	12 269
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	19	19
Zyski zatrzymane	15 670	9 631
Zobowiązania długoterminowe	2 929	9 744
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	-	7 260
Świadczenia pracownicze	418	314
Rezerwa na podatek odroczonego	2 402	1 525
Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego	109	645
Zobowiązania krótkoterminowe	65 643	73 960
Kredyty w rachunku bieżącym	14 676	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	20 017	31 189
Zobowiązania handlowe i pozostałe	16 777	28 284
Zobowiązania z tytułu podatków	3 608	3 672
Przychody przyszłych okresów	7 765	6 709
Bierne rozliczenia międzyokresowe	2 800	4 106
P A S Y W A R A Z E M	304 540	267 405

SKONSOLIDOWANY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT wg MSSF

Wyszczególnienie	01.01.2005 – 30.09.2005	01.01.2004 – 30.09.2004
Przychody ze sprzedaży	102 857	93 995
Koszt własny sprzedaży	47 682	49 837
Zysk brutto na sprzedaży	55 175	44 158
Pozostałe przychody operacyjne	1 144	147
Koszty sprzedaży	22 754	16 201
Koszty ogólnego zarządu	17 132	10 937
Pozostałe koszty operacyjne	1 679	2 522
Zysk brutto na działalności operacyjnej	14 754	14 645
Przychody finansowe	5 439	643
Koszty finansowe	2 499	4 740
Udział w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności	(1 547)	-
Zysk przed opodatkowaniem	16 147	10 548
Podatek dochodowy	3 204	1 812
Zysk netto	12 943	8 736
Ilość akcji (w szt.)	177 781 997	161 781 997
Zysk na jedną akcję (w złotych)	0,07	0,05
Podstawowy	0,07	0,05
Rozwodniony	0,07	0,05

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM wg MSSF

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał razem
Kapitał własny na 01.01.2004	75 016	-	7 330	19	6 939	89 304
Zmiana polityki rachunkowości	-	-	-	-	895	895
Kapitał własny na 01.01.2004 skorygowany	75 016	-	7 330	19	7 834	90 199
Podwyższenie kapitału zakładowego	20 000	-	-	-	-	20 000
Emisja akcji	66 766	-	-	-	-	66 766
Podział zysku za 2003	-	-	6 939	-	(6 939)	-
Zwrot dopłat do kapitału	-	-	(2 000)	-	-	(2 000)
Zyski (straty) w okresie	-	-	-	-	8 736	8 736
Kapitał własny na 30.09.2004	161 782	-	12 269	19	9 631	183 701
Kapitał własny na 01.01.2005	161 782	-	12 269	19	9 248	183 318
Zmiana polityki rachunkowości	-	-	-	-	(54)	(54)
Kapitał własny na 01.01.2005 skorygowany	161 782	-	12 269	19	9 194	183 264
Emisja akcji	16 000	-	-	-	-	16 000

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał razem
Podział zysku za 2004	-	-	6 467	-	(6 467)	-
Nadwyżka wartości emisyjnej akcji nad wartością nominalną	-	23 761	-	-	-	23 761
Zyski (straty) w okresie	-	-	-	-	12 943	12 943
Kapitał własny na 30.09.2005	177 782	23 761	18 736	19	15 670	235 968

SKONSOLIDOWANY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH wg MSSF

Wyszczególnienie	01.01.2005 – 30.09.2005	01.01.2004 – 30.09.2004
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk netto	12 943	8 736
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	6 775	10 029
(Zyski)/straty z tytułu różnic kursowych netto	(2 563)	-
Odsetki i dywidendy zapłacone netto	1 737	2 536
(Zyski)/straty z działalności inwestycyjnej	580	106
Podatek dochodowy bieżącego okresu	2 068	2 281
Podatek dochodowy zapłacony	(1 035)	(490)
Pozostałe pozycje netto	(426)	(283)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	20 079	22 915
Zmiana kapitału obrotowego:		
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	(8 017)	(19 011)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów	(11 286)	(1 102)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(8 906)	(12 774)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	3 122	(3 786)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu rezerw	201	(109)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu przychodów przyszłych okresów	-	601
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	(4 807)	(13 266)
Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy:	3 694	70
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	243	70
Pozostałe wpływy	3 451	-
Wydatki:	59 691	19 782
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	27 168	16 113
Nabycie aktywów finansowych	28 184	-
Pozostałe wydatki	4 339	3 669
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(55 997)	(19 712)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy:	39 761	86 766
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	39 761	86 766
Wydatki:	14 632	14 790
Nabycie udziałów	-	2 000
Splaty kredytów i pożyczek	13 040	10 190
Odsetki	1 592	2 600
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	25 129	71 976

Wyszczególnienie	01.01.2005 – 30.09.2005	01.01.2004 – 30.09.2004
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	(35 675)	38 998
Środki pieniężne na początek okresu	28 473	1 851
Środki pieniężne na koniec okresu	(7 202)	40 849

Różnice pomiędzy Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) a Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR)

Okres obrotowy od 01 stycznia 2005 r. do 30 września 2005 r.

SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA	30.09.2005 wg MSSF	Nota	Korekta	30.09.2005 wg PZR
Aktywa trwałe	168 695		(-) 9 608	159 087
Rzeczowe aktywa trwałe	93 792	1	(-)245	93 547
Wartości niematerialne i prawne	40 059	2,3,7	(-) 26 769	13 290
Długoterminowe aktywa finansowe	4 384		-	4 384
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	27 257	3	(-)11 747	15 510
Długoterminowe należności	2 159	5	(-)2 159	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	800	1	(-)133	667
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	244	2	31 445	31 689
Aktywa obrotowe	135 845		6 943	142 788
Zapasy	44 107		-	44 107
Należności handlowe i pozostałe	78 950	5	2 159	81 109
Należności z tytułu podatków	1 634	4	(-)207	1 427
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 627		-	1 627
Środki pieniężne	7 474		-	7 474
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	2 053	2,4	4 991	7 044
A K T Y W A R A Z E M	304 540		(-) 2665	301 875

PASYWA	30.09.2005 wg MSSF	Nota	Korekta	30.09.2005 wg PZR
Kapitał własny	235 968	1,3	(-) 2 187	233 781
Kapitał akcyjny	177 782		-	177 782
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalne	23 761		-	23 761
Kapitał zapasowy	18 736		-	18 736
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	19		-	19
Zyski zatrzymane	15 670	1,3,7	(-) 2 187	13 483
Zobowiązania długoterminowe	2 929	1,3	(-) 431	2 498
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	-		-	-
Świadczenia pracownicze	418		-	418
Rezerwa na podatek odroczoney	2 402	1,3	(-) 431	1 971
Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego	109		-	109

PASYWA	30.09.2005 wg MSSF	Nota	Korekta	30.09.2005 wg PZR
Zobowiązania krótkoterminowe	65 643	3	(-)47	65 596
Kredyty w rachunku bieżącym	14 676		-	14 676
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	20 017			20 017
Zobowiązania handlowe i pozostałe	16 777		-	16 777
Zobowiązania z tytułu podatków	3 608	3	(-)47	3 561
Przychody przyszłych okresów	7 765		-	7 765
Bierne rozliczenia międzyokresowe	2 800		-	2 800
P A S Y W A R A Z E M	304 540		(-) 2665	301875

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	01.01.2005- 30.09.2005 wg MSSF	Nota	Korekta	01.01.2005- 30.09.2005 wg PZR
Przychody ze sprzedaży	102 857		-	102 857
Koszt własny sprzedaży	47 682	1	(-)17	47 665
Zysk brutto na sprzedaży	55 175		(+)17	55 192
Pozostałe przychody operacyjne	1 144		-	1 144
Koszty sprzedaży	22 754		-	22 754
Koszty ogólnego zarządu	17 132	3	244	17 376
Pozostałe koszty operacyjne	1 679		-	1 679
Zysk brutto na działalności operacyjnej	14 754		(-)227	14 527
Przychody finansowe	5 439		-	5 439
Koszty finansowe	2 499		-	2 499
Udział w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności	(1 547)		-	(1 547)
Zysk przed opodatkowaniem	16 147		(-)227	15 920
			-	
Podatek dochodowy	3 204	1,3	(+)93	3 297
Zysk netto	12 943		(-)320	12 623
Ilość akcji (w szt.)	177 781 997		-	177 781 997
			-	
Zysk na jedną akcję (w złotych)	0,07		-	0,07
Podstawowy	0,07		-	0,07
Rozwodniony	-		-	-

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	01.01.2005- 30.09.2005 wg MSSF	Nota	Korekta	01.01.2005- 30.09.2005 wg PZR
Kapitał własny na 1 stycznia 2005	183 318			183 318
Zmiana polityki rachunkowości	(-)54	1,3,7	(-) 1 867	(-) 1 867
Kapitał własny na 1 stycznia 2005 skorygowany	183 264	1,3,7	(-) 1 867	181 397
Kapitał akcyjny na początek okresu	161 782			161 782

Wyszczególnienie	01.01.2005- 30.09.2005 wg MSSF	Nota	Korekta	01.01.2005- 30.09.2005 wg PZR
Emisja akcji	16 000			16 000
Kapitał akcyjny na koniec okresu	177 782			177 782
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu	-			-
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	23 761			23 761
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu	23 761			23 761
Kapitał zapasowy na początek okresu	12 269			12 269
Podział zysku za 2004 r.	6 467			6 467
Kapitał zapasowy na koniec okresu	18 736			18 736
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny na początek okresu	19			19
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny na koniec okresu	19			19
Zyski zatrzymane na początek okresu	9 248	1,3,7	(-) 1 867	7 382
Zmiana polityki rachunkowości	(-)54			(-)54
Zyski zatrzymane na początek okresu skorygowane	9 194	1,3,7	(-) 1 867	7 327
Podział zysku za 2004 r.	(-)6 467			(-)6 467
Zyski oraz straty w okresie	12 943	1,3	(-)320	12 623
Zyski zatrzymane na koniec okresu	15 670			13 483
Kapitał własny na 30 września 2005 r.	235 968	1,3,7	(-) 2 187	233 781

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH wg MSSF

Wyszczególnienie	01.01.2005- 30.09.2005 wg MSSF	Nota	Korekta	01.01.2005- 30.09.2005 wg PZR
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk netto	12 943	6	(-)320	12 623
Korekty o pozycje:			-	
Amortyzacja	6 775	6	(+)227	7 002
(Zyski)/straty z tytułu różnic kursowych netto	(-)2 563		-	(-)2 563
Odsetki i dywidendy zapłacone netto	1 737		-	1 737
(Zyski)/straty z działalności inwestycyjnej	580		-	580
Podatek dochodowy bieżącego okresu	2 440	6	(-)47	2 393
Podatek dochodowy zapłacony	(-)1 035		-	(-)1 035
Pozostałe pozycje netto	(-)426	6	(-)49	(-)475
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	20 451	6	(-)189	20 262
Zmiana kapitału obrotowego:				

Wyszczególnienie	01.01.2005-30.09.2005 wg MSSF	Nota	Korekta	01.01.2005-30.09.2005 wg PZR
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	(-)8 017		-	(-)8 017
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów	(-)11 286		-	(-)11 286
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(-)9 278		-	(-)9 278
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	3 122	6	(-)3 199	(-)77
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu rezerw	201	6	322	523
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu przychodów przyszłych okresów	-		-	-
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	(-)4 807	6	(-)3 066	(-)7 873
Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy:	3 694		-	3 694
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	243		-	243
Pozostałe wpływy	3 451		-	3 451
Wydatki:	59 691	6	(-)3 066	56 625
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	27 168	6	(-)3 066	(-)24 102
Nabycie aktywów finansowych	28 184		-	28 184
Pozostałe wydatki	4 339		-	4 339
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(-)55 997	6	3 066	(-)52 931
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy:	39 761		14 676	54 437
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	39 761		-	39 761
Kredyty i pożyczki	-	6	14 676	14 676
Wydatki:	14 632		-	14 632
Nabycie udziałów	-		-	-
Splaty kredytów i pożyczek	13 040		-	13 040
Odsetki	1 592		-	1 592
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	25 129	6	14 676	39 805
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	(-)35 675	6	14 676	(-)20 999
Środki pieniężne na początek okresu	28 473		-	28 473
Środki pieniężne na koniec okresu	(-)7 202	6	14 676	7 474

Nota 1

Rzeczowe aktywa trwałe, podatek odroczony, zyski zatrzymane – hiperinflacja

Zgodnie z MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” na dzień 1 stycznia 2004 r., środki trwałe przeszacowane zostały o korektę inflacyjną za okresy kończące się 31 grudnia 1995 r. i 31 grudnia 1996 r. (okresy hiperinflacji).

Korekty spowodowały wzrost wartości brutto środków trwałych o 1 023 tys. zł, wzrost umorzenia środków trwałych o 688 tys. zł, wzrost niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych o 272 tys. zł, wzrost aktywów z tytułu odroczonego podatku o 119 tys. zł oraz wzrost rezerwy z tytułu odroczonego podatku o 183 tys. zł.

Zastosowanie ustawy o rachunkowości spowodowałoby spadek wartości netto środków trwałych o 245 tys. zł (spadek wartości brutto o 1 023 tys. zł oraz spadek umorzenia o 778 tys. zł, spadek zysków zatrzymanych o 212 tys. zł, spadek aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 133 tys. zł oraz spadek rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 183 tys. zł).

Nota 2

Wartości niematerialne i prawne, długo i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – koszty prac rozwojowych

Korekta prezentacji nie zakończonych prac rozwojowych, które zgodnie z MSR 38 „Wartości niematerialne i prawne” ujmowane są w pozycji „Wartości niematerialne”.

Zastosowanie ustawy o rachunkowości spowodowało na 30 września 2005 r. spadek wartości niematerialnych o 36 229 tys. zł, wzrost długoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 31 445 tys. zł, wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 4 784 tys. zł.

Nota 3

Wartości niematerialne i prawne, długoterminowe inwestycje w jednostkach stowarzyszonych – wartość firmy SciGen

Korekta wyceny oraz zmiana prezentacji wartości firmy, która zgodnie z MSR nie jest amortyzowana i prezentowana jest w pozycji ‘Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych’.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość firmy podlega amortyzacji i prezentowana jest w wartościach niematerialnych. Spółka naliczyła amortyzację za okres od 1 maja 2005 r. do 30 września 2005 r. od wartości firmy, przy założeniu 20-letniego okresu amortyzacji. Zmiana wyceny i prezentacji spowodowała wzrost wartości niematerialnych i prawnych o 11 503 tys. zł spadek długoterminowych inwestycji w jednostkach stowarzyszonych o 11 747 tys. zł, wzrost amortyzacji o 244 tys. zł, wzrost rezerwy na podatek odroczony o 140 tys. zł, zmniejszenie zysku netto o 198 tys. zł, zmniejszenie zobowiązań z tytułu podatku dochodowego o 47 tys. zł

Nota 4

Rozliczenia z tytułu podatku VAT

W sprawozdaniu finansowym przygotowanym zgodnie z MSSF należności z tytułu podatku od towarów i usług, które nie są wykazane w deklaracji VAT a dotyczą następnego okresu prezentowane są w należnościach z tytułu podatków.

W sprawozdaniu finansowym za lata obrotowe kończące się 31 grudnia 2004 r., 31 grudnia 2003 oraz 31 grudnia 2002 r. przygotowanym zgodnie z ustawą o rachunkowości należności te prezentowane były w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych. Należności z tytułu podatków wg stanu na 30 września 2005 r. zostały doprowadzone do porównywalności zgodnie z zasadami obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2004r. Zmiana spowodowała spadek należności z tytułu podatków o 207 tys. zł oraz wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 207 tys. zł.

Nota 5

Podział należności na krótko i długoterminowe

W sprawozdaniu na 30 września 2005 r. przygotowanym zgodnie z MSSF należności handlowe powyżej 12 miesięcy prezentowane są w aktywach trwałych w pozycji długoterminowych należności.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości należności te prezentowane są w aktywach obrotowych w pozycji należności handlowe i pozostałe. Spowodowało to spadek należności długoterminowych o 2 159 tys. zł oraz wzrost należności handlowych i pozostałych o 2 159 tys. zł.

Nota 6

Skonsolidowany Rachunek Przepływów Pieniężnych

Dla zapewnienia porównywalności danych przekształcenie sprawozdania finansowego na 30 września 2005 r., sporządzonego wg MSSF do ustawy o rachunkowości spowodowało korekty w pozycjach: zysk netto spadek o 320 tys. zł, amortyzacja wzrost o 227 tys. zł, zwiększenie stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych o 3 199 tys. zł, zwiększenie stanu rezerw o 322 tys. zł, zwiększenie stanu innych korekt o 49 tys. zł, spadek wydatków na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych o 3 066 tys. zł, wzrost wpływów z tytułu otrzymanych pożyczek i kredytów o 14 676 tys. zł a tym samym wzrost środków pieniężnych na 30 września 2005 r. o 14 676 tys. zł, zmniejszenie podatku dochodowego bieżącego okresu o 47 tys. zł.

Nota Nr 7

Wartości niematerialne - korekta stawek amortyzacyjnych kosztów prac rozwojowych

W sprawozdaniu przygotowanym zgodnie z MSSF od 01 stycznia 2005 r. zmieniono stawki amortyzacyjne dla kosztów prac rozwojowych. W celu zapewnienia porównywalności danych stawki te zmieniono również dla roku 2004.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości stawki dla roku 2004 nie powinny być zmienione. Odwrócenie wprowadzonych zmian skutkowałoby spadkiem stanu wartości niematerialnych o 2 043 tys. zł, zysków zatrzymanych o 1 655 tys. zł oraz rezerwy na podatek odroczonego o 388 tys. zł

Okres obrotowy od 01 stycznia do 30 września 2004 r.

SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA	01.01.2004 30.09.2004 wg MSSF	Nota	Korekta	01.01.2004 30.09.2004 wg PZR
Aktywa trwałe	112 577		(-)10 384	102 193
Rzeczowe aktywa trwałe	73 916	1	(-)1 179	72 737
Wartości niematerialne i prawne	35 616	2,5	((-)31 904	3 712
Długoterminowe aktywa finansowe	-		-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-		-	-
Długoterminowe należności	977	4	(-)977	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	913	1,5	(-)586	327
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 155	2	24 262	25 417
Aktywa obrotowe	154 828		7 087	161 915
Zapasy	35 370		263	35 633
Należności handlowe i pozostałe	69 914	4	977	70 891
Należności z tytułu podatków	1 401	3	(-)322	1 079
Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 784		-	2 784
Środki pieniężne	40 849		-	40 849
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	4 510	2,3	6 432	10 942
A K T Y W A R A Z E M	267 405		(-)3 034	264 371

PASYWA	30.09.2004 wg MSSF	Nota	Korekta	30.09.2004 wg PZR
Kapitał własny	183 701		(-)2 851	180 850
Kapitał akcyjny	161 782		-	161 782
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalne	-		-	-
Kapitał zapasowy	12 269		-	12 269
Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny	19		-	19
Zyski zatrzymane	9 631	1,5	(-)2 851	6 780
Zobowiązania długoterminowe	9 744		(-)183	9 561
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	7 260		-	7 260
Świadczenia pracownicze	314		-	314
Rezerwa na podatek odroczonego	1 525	1	(-)183	1 342
Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego	645		-	645
Zobowiązania krótkoterminowe	73 960		-	73 960
Kredyty w rachunku bieżącym	-		-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	31 189		-	31 189

PASYWA	30.09.2004 wg MSSF	Nota	Korekta	30.09.2004 wg PZR
Zobowiązania handlowe i pozostałe	28 284		-	28 284
Zobowiązania z tytułu podatków	3 672		-	3 672
Przychody przyszłych okresów	6 709		-	6 709
Bierne rozliczenia międzyokresowe	4 106		-	4 106
P A S Y W A R A Z E M	267 405		(-)3 034	264371

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	01.01.2004- 30.09.2004 wg MSSF	Nota	Korekta	01.01.2004- 30.09.2004 wg PZR
Przychody ze sprzedaży	93 995		-	93 995
Koszt własny sprzedaży	49 837	1	669	50 506
Zysk brutto na sprzedaży	44 158	1	(-)669	43 489
Pozostałe przychody operacyjne	147		-	147
Koszty sprzedaży	16 201		-	16 201
Koszty ogólnego zarządu	10 937		1444	12 381
Pozostałe koszty operacyjne	2 522		-	2 522
Zysk brutto na działalności operacyjnej	14 645	1	(-)2 113	12 532
Przychody finansowe	643		-	643
Koszty finansowe	4 740		-	4 740
Udział w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności	-		-	-
Zysk przed opodatkowaniem	10 548	1	(-)2 113	8 435
Podatek dochodowy	1 812	1	467	2 279
Zysk netto	8 736	1	(-)2 580	6 156
Ilość akcji (w szt.)	-		-	-
Zysk na jedną akcję (w złotych)	-		-	-
Podstawowy	-		-	-
Rozwodniony	-		-	-

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	30.09.2004 wg MSSF	Nota	Korekta	30.09.2004 wg PZR
Kapitał własny na 1 stycznia 2004	89 304			89 304
Zmiana polityki rachunkowości	895	1	(-)271	624
Kapitał własny na 1 stycznia 2004 skorygowany	90 199	1	(-)271	89 928
Kapitał akcyjny na początek okresu	75 016		-	75 016
Podwyższenie kapitału zakładowego	20 000		-	20 000
Emisja akcji	66 766			66 766
Kapitał akcyjny na koniec okresu	161 782		-	161 782
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu	-		-	-
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	-		-	-
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu	-		-	-
Kapitał zapasowy na początek okresu	7 330		-	7 330
Podział zysku za 2003 r.	6 939		-	6 939
zwrot dopłat do kapitału	(-)2 000		-	(-)2 000
Kapitał zapasowy na koniec okresu	12 269		-	12 269
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny na początek okresu	19		-	19
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny na koniec okresu	19		-	19
Zyski zatrzymane na początek okresu	6 939	1	(-)271	6 668
Zmiana polityki rachunkowości	895			895
Zyski zatrzymane na początek okresu skorygowane	7 834	1	(-)1	7 563
Podział zysku za 2003 r.	(-)6 939		-	(-)6 939
Zyski oraz straty w okresie	8 736	1,5	(-)2 580	6 156
Zyski zatrzymane na koniec okresu	9 631	1,5	(-)2580	6 780
Kapitał własny na 30 września 2004 r.	183 701	1	(-)222	183 479

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH wg MSSF

Wyszczególnienie	01.01.2004- 30.09.2004 wg MSSF	Nota	Korekta	01.01.2004- 30.09.2004 wg PZR
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk netto	8 736	6	(-)2 580	8 786
Korekty o pozycje:				
Amortyzacja	10 029	6	2 377	9 968
(Zyski)/straty z tytułu różnic kursowych netto	-		-	-
Odsetki i dywidendy zapłacone netto	2 536		-	2 536
(Zyski)/straty z działalności inwestycyjnej	106		-	106
Podatek dochodowy bieżącego okresu	2 281		-	2 281
Podatek dochodowy zapłacony	(-)490		-	(-)490
Pozostałe pozycje netto	(-)283	6	(-)303	(-)586
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	22 915		(-) 506	22 409
Zmiana kapitału obrotowego:				
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	(-)19 011		-	(-)19 011
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów	(-)1 102		(-)263	(-)1 365
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(-)12 774		-	(-)12 774
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	(-)3 786	6	(-)3 133	(-)6 919
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu rezerw	(-)109	6	(+)183	74
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu przychodów przyszłych okresów	601			601
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	(-)13 266		(-)3 719	(-)16 985
Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy:	70		-	70
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	70		-	70
Pozostałe wpływy	-		-	-
Wydatki:	19 782		(-)3 719	16 063
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	16 113	5	(-)3 719	12 394
Nabycie aktywów finansowych	-		-	-
Pozostałe wydatki	3 669		-	3 669
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(-)19 712		3 719	(-)15 993
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy:	86 766		-	86 766
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	86 766		-	86 766
Kredyty i pożyczki	-		-	-
Wydatki:	14 790		-	14 790
Nabycie udziałów	2 000		-	2 000
Splaty kredytów i pożyczek	10 190		-	10 190
Odsetki	2 600		-	2 600
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	71 976		-	71 976
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	38 998		-	38 998
Środki pieniężne na początek okresu	1 851		-	1 851
Środki pieniężne na koniec okresu	40 849		-	40 849

Nota 1

Rzeczowe aktywa trwałe, podatek odroczony, zyski zatrzymane – hiperinflacja

Zgodnie z MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” na dzień 1 stycznia 2004 r., środki trwałe przeszacowane zostały o korektę inflacyjną za okresy kończące się 31 grudnia 1995 r. i 31 grudnia 1996 r. (okresy hiperinflacji).

Korekty spowodowały wzrost wartości brutto środków trwałych o 1 023 tys. zł, wzrost umorzenia środków trwałych o 688 tys. zł, wzrost niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych o 271 tys. zł, wzrost aktywów z tytułu odroczonego podatku o 119 tys. zł oraz wzrost rezerwy z tytułu odroczonego podatku o 183 tys. zł

Zastosowanie ustawy o rachunkowości spowodowałoby spadek wartości netto środków trwałych o 247 tys. zł (spadek wartości brutto o 1 023 tys. zł oraz spadek umorzenia o 749 tys. zł) spadek zysków zatrzymanych o 222 tys. zł, spadek aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 131 tys. zł oraz spadek rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 183 tys. zł.

Nota 2

Wartości niematerialne i prawne, długo i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – koszty prac rozwojowych

Korekta prezentacji nie zakończonych prac rozwojowych, które zgodnie z MSR 38 „Wartości niematerialne i prawne” ujmowane są w pozycji „Wartości niematerialne” Zastosowanie ustawy o rachunkowości spowodowałoby na 30 września 2004 r. spadek wartości niematerialnych o 30 372 tys. zł, wzrost długoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 24 262 tys. zł, wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 6 110 tys. zł.

Nota 3

Rozliczenia z tytułu podatku VAT

W sprawozdaniu finansowym przygotowanym zgodnie z MSSF należności z tytułu podatku od towarów i usług, które nie są wykazane w deklaracji VAT-7 a dotyczą następnego okresu prezentowane są w należnościach z tytułu podatków.

W sprawozdaniu finansowym za lata obrotowe kończące się 31 grudnia 2004 r., 31 grudnia 2003 oraz 31 grudnia 2002 r. przygotowanym zgodnie z ustawą o rachunkowości należności te prezentowane były w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych. Należności z tytułu podatków wg stanu na 30 września 2004 r. zostały doprowadzone do porównywalności zgodnie z zasadami prezentacji obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2004 r., zmiana spowodowała spadek należności z tytułu podatków o 322 tys. zł oraz wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 322 tys. zł.

Nota 4

Podział na krótko i długoterminowe

W sprawozdaniu finansowym przygotowanym zgodnie z MSSF należności handlowe powyżej 12 miesięcy na 30 września 2004 r. prezentowane są w aktywach trwałych w pozycji długoterminowych należności.

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości należności te prezentowane są w aktywach obrotowych w pozycji należności handlowe i pozostałe Prezentacja zgodnie z ustawą o rachunkowości spowodowała spadek należności długoterminowych o 977 tys. zł oraz wzrost należności handlowych i pozostałych o 977 tys. zł.

Nota 5

Zmiana stawek amortyzacyjnych środków trwałych objętych przeszacowaniem oraz prac rozwojowych

Przy przejściu na MSSF Grupa zmieniła stawki amortyzacyjne środków trwałych, o których mowa w nocie 1 oraz stawki amortyzacyjne zakończonych prac rozwojowych.

Zastosowanie ustawy o rachunkowości spowodowało wzrost amortyzacji o 2 377 tys. zł, spadek wartości niematerialnych o 1 532 tys. zł, spadek środków trwałych netto o 905 tys. zł, wzrost zapasów o 263 tys. zł, spadek aktywów na podatek odroczony o 455 tys. zł, wzrost kosztu własnego sprzedaży o 669 tys. zł, wzrost kosztów ogólnego zarządu o 1 444 tys. zł oraz spadek zysku netto o 2 580 tys. zł.

Nota 6**Skonsolidowany Rachunek Przepływów Pieniężnych**

Dla zapewnienia porównywalności danych przekształcenie sprawozdania finansowego na 30 września 2004 r. sporządzonego wg MSSF do Ustawy o rachunkowości spowodowało korekty w pozycjach: zysk netto wzrost o 2 580 tys. zł, amortyzacja spadek o 2 377 tys. zł, zwiększenie stanu zapasów o 263 tys. zł, zwiększenie stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych o 3 199 tys. zł, zwiększenie stanu rezerw o 183 tys. zł, zwiększenie stanu innych korekt o 303 tys. zł, spadek wydatków na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych o 3 719 tys. zł.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
	Adam Wilczęga	Prezes Zarządu	
	Piotr Wielesik	Wiceprezes Zarządu	
	Henryk Dąbrowski	Członek Zarządu	
	Waldemar Krzewski	Członek Zarządu	

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
	Ewa Suchecka	Główny Księgowy	