Targi Natura Food, Łódź 2017

BIO PLANET S.A.

RAPORT KWARTALNY

za III kwartał 2017 r.

Leszno, 3 listopada 2017 r.

SPIS TREŚCI

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE 3

II. WYBRANE DANE FINANSOWE WRAZ Z DANYMI PORÓWNYWALNYMI 5

III. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE 7

IV. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU DANYCH FINANSOWYCH, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI 11

V. CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA WYNIKI OSIĄGNIĘTE W III KWARTALE 2017 R. 14

VI. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ FINANSOWYCH 15

VII. OPIS DZIAŁAŃ, JAKIE W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM PODEJMOWANE BYŁY W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI 15

VIII. DZIAŁANIA Z ZAKRESU CSR PROWADZONE W III KWARTALE 2017 R. 15

IX. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH 16

X. STRUKTURA AKCJONARIATU ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA EMITENTA 16

XI. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY 16

XII. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOTYCZĄCE INFORMACJI ZAWARTYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE 16

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Firma	Bio Planet S.A.
Siedziba	Wilkowa Wieś, Polska
Adres	Wilkowa Wieś 7, 05-084 Leszno
Adres korespondencyjny	ul. Fabryczna 9B, 05-084 Leszno
Telefon	(+48) 227-256-805
Adres e-mail	info@bioplanet.pl
Strona internetowa	www.bioplanet.pl
NIP	586-216-07-38
REGON	220148650
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data rejestracji	12 czerwca 2014 r.
Numer KRS	0000513365
Zarząd	Sylwester Strużyna – Prezes Zarządu Grzegorz Mulik – Wiceprezes Zarządu
Rada Nadzorcza	Sławomir Chłoń - Przewodniczący Rady Nadzorczej Barbara Strużyna - Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej Stanisław Grabowiec - Członek Rady Nadzorczej Maciej Mulik - Członek Rady Nadzorczej Michał Mulik - Członek Rady Nadzorczej
Kapitał zakładowy	2.800.000 PLN
Wyemitowane akcje	1.993.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja, 507.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja, 300.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C, o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja,
Akcje w obrocie na NewConnect	Akcje serii A, B, C

Bio Planet S.A. jest liderem rynku polskiego w zakresie konfekcjonowania i dystrybucji żywności ekologicznej. Firma od 11 lat prowadzi sprzedaż żywności ekologicznej, którą konfekcjonuje pod markami własnymi firmy takimi jak: Bio Planet, Biominki, Bio Europa, Crystalline Planet oraz Bio Raj.

Pozostała część oferty dystrybucyjnej firmy to starannie wyselekcjonowane produkty ekologiczne renomowanych producentów z kilkudziesięciu krajów świata, m.in. Alce Nero, Amylon, Bio Planete, Bio Food, Coco Dr. Martins, Cocoa, Cocomi, Dary Natury, Lebensbaum, Limeko, Natumi, Sobbeke, Sojade, Terrasana, Vivani, Wasąg i Zwergenwiese.

Szczególnie ważną rolę w ofercie Bio Planet odgrywają produkty świeże – nabiał, warzywa i owoce oraz wędliny i mięso. Pełna oferta dla sklepów to blisko cztery tysiące produktów. Podstawowym kanałem sprzedażowym firmy są sklepy specjalistyczne oferujące żywność ekologiczną na terenie całej Polski. Spółka obsługuje sklepy specjalistyczne w całej Polsce, zapewniając im z jednej strony możliwość kupienia produktów z wszelkich możliwych kategorii, jak również prowadząc dla sklepów doradztwo w zakresie wyboru lokalizacji, doboru i ułożenia asortymentu oraz zapewniając różnego rodzaju materiały edukacyjne. Od niedawna Spółka prowadzi także sprzedaż na rynkach zagranicznych.

II. WYBRANE DANE FINANSOWE WRAZ Z DANYMI PORÓWNYWALNYMI

Pozycje	III kw. 2017 r. w tys. PLN	III kw. 2016 r. w tys. PLN	III kw. 2017 r. w tys. EUR	III kw. 2016 r. w tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	27 332	26 507	6 393	6 017
Koszty działalności operacyjnej	27 203	26 015	6 363	5 906
Zysk ze sprzedaży	130	492	30	112
Pozostałe przychody operacyjne	32	30	7	7
Pozostałe koszty operacyjne	365	288	117	65
Zysk z działalności operacyjnej (EBIT)	-203	234	-79	53
Amortyzacja	306	258	72	59
EBITDA (zysk na działalności operacyjnej + amortyzacja)	103	492	-8	112
Przychody finansowe	-160	0	-37	0
Koszty finansowe	153	-46	36	-10
Zysk brutto	-517	280	-121	64
Zysk netto	-493	251	-115	57
Kapitał zakładowy	2 800	2 800	650	649

Zysk netto na jedna wyemitowaną akcję (w zł)	-0,18 zł	0,09 zł	-0,04 €	0,02 €
Pozycje	**01.01.2017 - 30.09.2017 w tys. PLN**	**01.01.2016 - 30.09.2016 w tys. PLN**	**01.01.2017 - 30.09.2017 w tys. EUR**	**01.01.2016 - 30.09.2016 w tys. EUR**
Przychody ze sprzedaży	90 803	82 932	21 332	18 983
Koszty działalności operacyjnej	88 172	80 677	20 714	18 467
Zysk brutto ze sprzedaży	2 631	2 255	618	516
Pozostałe przychody operacyjne	159	144	37	33
Pozostałe koszty operacyjne	1 209	1 100	284	252
Zysk na działalności operacyjnej (EBIT)	1 581	1 299	371	297
Amortyzacja	886	738	208	169
EBITDA (zysk na działalności operacyjnej + amortyzacja)	2 467	2 037	580	466
Przychody finansowe	231	0	54	0
Koszty finansowe	488	482	115	110
Zysk brutto	1 325	817	311	187
Zysk netto	1 017	681	239	156
Kapitał zakładowy	2 800	2 800	650	649
Zysk netto na jedną wyemitowaną akcję (w zł)	0,36 zł	0,24 zł	0,09 €	0,06 €
Wartość księgowa na jedną wyemitowaną akcje (w zł)	3,85 zł	3,45 zł	0,89	0,80
Aktywa razem	45 761	43 093	10 620	9 994
Aktywa trwałe	20 184	20 320	4 684	4 712
Aktywa obrotowe	25 577	22 773	5 936	5 281
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0	0	0
Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
Pasywa razem	45 761	43 093	10 620	9 994
Kapitał własny	10 781	9 653	2 502	2 239
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 980	33 440	8 118	7 755

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 149	2 028	270	464
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-809	-1 191	-190	-273
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-308	-768	-72	-176

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 30.09.2017 r. przyjęto kurs EUR ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,3091 zł/EUR
Do przeliczenia danych bilansu na dzień 30.09.2016 r. przyjęto kurs EUR ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,3120 zł/EUR
Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2017 r. - 30.09.2017 r., przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,2566 zł/EUR
Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2016 r. - 30.09.2016 r., przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,3688 zł/EUR
Do przeliczenia danych rachunków zysku i strat za okres 01.07.2017 r. - 30.09.2017 r., przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,2751 zł/EUR
Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres 01.07.2016 r. - 30.09.2016 r., przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,3453 zł/EUR

III. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

	WYSZCZEGÓLNIENIE	III kw. 2017 r. w tys. PLN	za okres 01.01.2017 - 30.09.2017 w tys. PLN	III kw. 2016 r. w tys. PLN	za okres 01.01.2016 - 30.09.2016 w tys. PLN
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**27 332**	**90 803**	**26 507**	**82 932**
-	od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	244	1 013	196	565
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1	4	-9	-3
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	27 089	89 786	26 320	82 370
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**27 203**	**88 172**	**26 015**	**80 677**
I.	Amortyzacja	306	886	258	738
II.	Zużycie materiałów i energii	664	2 102	616	1 980
III.	Usługi obce	3 208	9 880	3 015	9 408
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	100	353	124	348
-	podatek akcyzowy	0	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	2 510	7 595	1 946	6 021
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	504	1 540	393	1 225
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	48	216	79	216
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	19 861	65 599	19 586	60 741
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**130**	**2 631**	**492**	**2 255**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**32**	**159**	**30**	**144**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0			
II.	Dotacje	16	48	16	48
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	9	63		
IV.	Inne przychody operacyjne	7	49	14	96
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**365**	**1 209**	**288**	**1 100**
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	17		4
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	74	116	5	275
III.	Inne koszty operacyjne	291	1 076	283	822
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-203**	**1 581**	**234**	**1 299**
G.	**Przychody finansowe**	**-160**	**231**	**0**	**0**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach				
II.	Odsetki	0	0	0	0
III.	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				
V.	Inne	-160	231		
H.	**Koszty finansowe**	**153**	**488**	**-46**	**482**
I.	Odsetki	153	488	143	392
II.	Strata ze zbycia inwestycji				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne			-189	90
I.	**Zysk brutto (F+G-H)**	**-517**	**1 325**	**280**	**817**
J.	Podatek dochodowy	**-24**	**308**	30	136
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
M.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**-493**	**1 017**	**251**	**681**

BILANS

AKTYWA		za okres	
		01.01.2017-30.09.2017 w tys. PLN	01.01.2016-30.09.2016 w tys. PLN
A.	**Aktywa trwałe**	**20 184**	**20 320**
I.	Wartości niematerialne i prawne	238	244
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	19 771	19 865
III.	Należności długoterminowe	0	
IV.	Inwestycje długoterminowe		100
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	175	111
B.	**Aktywa obrotowe**	**25 577**	**22 773**
I.	Zapasy	10 217	8 662
II.	Należności krótkoterminowe	14 911	13 869
III.	Inwestycje krótkoterminowe	338	150
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	110	92
C.	**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**	**0**	**0**
D.	**Udziały (akcje) własne**	**0**	**0**
Aktywa razem		**45 761**	**43 093**

PASYWA		Stan na:	
		01.01.2017-30.09.2017 w tys. PLN	01.01.2016-30.09.2016 w tys. PLN
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**10 781**	**9 653**
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 800	2 800
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	6 964	6 172
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI.	Zysk (strata) netto	1 017	681
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**34 980**	**33 440**
I.	Rezerwy na zobowiązania	419	116
II.	Zobowiązania długoterminowe	9 281	10 193
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	25 175	22 962
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	105	169
Pasywa razem		**45 761**	**43 093**

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPTALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

WYSZCZEGÓLNIENIE		za okres:	
		01.01.2017 - 30.09.2017 w tys. PLN	01.01.2016 - 30.09.2016 w tys. PLN
I.	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)**	**9 764**	**8 972**
I.a.	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach**	**9 764**	**8 972**
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 800	2 800
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 800	2 800
2.	**Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu**	**6 172**	**4 339**
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	792	1 833
a)	zwiększenie (z tytułu)	792	2 002
-	z podziału zysku (ustawowo)	792	2 002
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	169
-	pokrycia straty	0	169
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 964	6 172
3.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu**	**0**	**0**
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0
4.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu**	**0**	**0**
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0
5.	**Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu**	**792**	**1 833**
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	792	2 002
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	792	2 002
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	2 002
-	podział zysku na kapitał zapasowy	0	2 002
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0	169
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	169
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	169
-	podział zysku	0	169
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		0
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		0
6.	**Wynik netto**	**1 017**	**681**
a)	zysk netto	1 017	681
b)	strata netto		0
c)	odpisy z zysku		0
II.	**Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)**	**10 781**	**9 653**
III.	**Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**10 781**	**9 653**

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

WYSZCZEGÓLNIENIE		za okres	
		01.01.2017 - 30.09.2017 w tys. PLN	01.01.2016 - 30.09.2016 w tys. PLN
A.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej**		
I.	**Zysk (strata) netto**	**1 017**	**681**
II.	**Korekty razem**	**132**	**1 347**
1.	Amortyzacja	886	738
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	513	392
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	17	4
5.	Zmiana stanu rezerw	279	-180
6.	Zmiana stanu zapasów	-427	-701
7.	Zmiana stanu należności	-1 788	-2 549
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	768	3 687
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-117	-44
10.	Inne korekty		
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)**	**1 149**	**2 028**
B.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej**		
I.	**Wpływy**	**15**	**12**
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	15	12
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0	0
a)	w jednostkach powiązanych	0	
b)	w pozostałych jednostkach	0	0
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	**Wydatki**	**824**	**1 203**
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	824	1 203
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0	
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0	0
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**	**-809**	**-1 191**
C.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**		
I.	**Wpływy**	**971**	**821**
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	971	821
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	**Wydatki**	**1 280**	**1 588**
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	729	1 196
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	62	
8.	Odsetki	488	392
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	**-308**	**-768**
D.	**Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)**	**33**	**69**
E.	**Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym**	**33**	**69**
F.	**Środki pieniężne na początek okresu**	**306**	**81**
G.	**Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym**	**338**	**150**

IV. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU DANYCH FINANSOWYCH, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

1. Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Spółkę działalności w najbliższym okresie.
2. Skrócone sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zostały zastosowane podstawowe zasady rachunkowości.
3. Rachunek zysków i strat sporządzony jest metodą porównawczą.
4. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą pośrednią.
5. Walutą sprawozdawczą jest polski złoty.

Zastosowane metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego:

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Spółka uwzględnia okres ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową.
Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak np. koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wskazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.
Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej poniżej 3,5 tys. odnoszone są jednorazowo koszty.

Należności

Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio opisy aktualizujące ich wartość.

Aktywa obrotowe – zapasy towarów
Zapasy towarów wycenia się według cen nabycia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto. Rozchód towarów wycenia się kolejno po cenach tych towarów, które jednostka nabyła najwcześniej.

Środki pieniężne w banku i kasie
Środki pieniężne w banku i kasie wycenia się według wartości nominalnej.

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

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

Kapitały własne
Kapitały własne ujęto w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Zobowiązania
Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Podatek dochodowy odroczony
W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w zawiązku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.
Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w zawiązku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Aktywa finansowe
Aktywa finansowe to aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Spółka zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

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

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik aktywów finansowych jako:

a. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

- aktywa:
  - nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu,
  - inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych,
- będące instrumentami pochodnymi (z wyjątkiem instrumentów pochodnych wyznaczonych i będących efektywnymi instrumentami zabezpieczającymi).

Skutki wyceny wg wartości godziwej odnoszone są na wynik finansowy poprzez obciążenie przychodów lub kosztów finansowych.

b. Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych.
Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.
Spółka zalicza do tej kategorii m.in:

- krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług,
- należności pozostałe.

Należności i pożyczki w momencie początkowego ujęcia wycenia się w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej poniesionych wydatków. Początkowe ujęcie należności z tytułu sprzedaży towarów i usług następuje według wartości godziwej zapłaty należnej.

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałe na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Aktualizuje się na koniec okresu sprawozdawczego poprzez dokonanie odpisów z uwagi na stopień prawdopodobieństwa zapłaty. Odpisy aktualizujące odnoszone są na wynik finansowy poprzez obciążenie pozostałych kosztów operacyjnych.

c. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

To aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem, że jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Spółka ma stanowczy zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności.
Wyceniane są w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, a skutki wyceny odnoszone są w przychody lub koszty finansowe.

d. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe nie spełniające warunków zaliczenia do kategorii aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, pożyczek udzielonych i należności własnych, aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności.

Spółka zalicza do tej kategorii m.in:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
- instrumenty kapitałowe, dla których nie istnieje aktywny rynek.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy oraz o dużej płynności. Wyceniane są w wartości nominalnej, która odpowiada ich wartości godziwej.

Udziały w innych jednostkach wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, jeżeli nie istnieje aktywny rynek na te udziały.

e. Zobowiązania finansowe

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik zobowiązań finansowych jako:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe wycenia się w wartości godziwej, uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez jednostkę koszty transakcji.
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, z wyjątkiem zobowiązania będącego instrumentem pochodnym powiązanym z instrumentem kapitałowym niekwotowanym na aktywnym rynku, które musi być rozliczone przez dostawę tego instrumentu, wycenianego według kosztu, gdyż jego wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona.

Pozostałe zobowiązania finansowe stanowiące w szczególności zobowiązania handlowe, zobowiązania kredytowe oraz pozostałe zobowiązania wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania handlowe, kredytowe oraz pozostałe w przypadku wystąpienia mało istotnej różnicy między ich wartością w kwocie wymagającej zapłaty, a wartością w wysokości skorygowanej ceny nabycia ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego ustala się w wartości bieżącej przyszłych minimalnych opłat leasingowych.

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwe, należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług, ujmowane w okresach których dotyczą.

Koszty

Koszty działalności operacyjnej obciążały w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży z wyjątkiem tych, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów. Spółka stosowała porównawczy rachunek zysków i strat. Na koszty działalności operacyjnej składały się: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe. Na wynik finansowy Spółki wpływały ponadto: pozostałe przychody i pozostałe koszty operacyjne, przychody finansowe i koszty finansowe

Obciążenia podatkowe

Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawych naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi oraz aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

V. CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA WYNIKI OSIĄGNIĘTE W III KWARTALE 2017 R.

Sprzedaż w całym III kwartale 2017 r. wyniosła 27,3 mln zł, co stanowi wzrost o 3% w stosunku do sprzedaży za III kwartał 2016 r., która wynosiła 26,5 mln zł. Sprzedaż po trzech kwartałach 2017 r. wyniosła 90,8 mln

zł, co stanowi wzrost o 10% w stosunku do sprzedaży po trzech kwartałach 2016 r., która wynosiła 82,9 mln zł.

Strata netto w III kw. 2017 r. wyniosła 493 tys. zł, podczas gdy w III kw. 2016 r. wykazała zysk netto w wysokości 251 tys. zł.

Spółka uzyskała po trzech kwartałach 2017 r. zysk netto w wysokości 1.017 tys. zł, wykazując wzrost o 49% w stosunku do analogicznego okresu w 2016 r., kiedy to zysk netto wynosił 681 tys. zł.

Najistotniejsze zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki:

1. Niska dynamika sprzedaży. Spółka obserwuje stopniową zmianę struktury dystrybucji produktów bio w Polsce. Przyspieszeniu ulega udział kanału handlu nowoczesnego (dyskonty, super- i hipermarkety), natomiast według Spółki maleje dynamika wzrostu w kanale specjalistycznych sklepów z żywnością ekologiczną, który mimo wszystko pozostaje najbardziej strategicznym kanałem zbytu dla Bio Planet.
2. Przy dynamice sprzedaży na poziomie 3% rentowność Spółki istotnie maleje, gdyż Spółka odnotowuje w 2017 r. wyższy niż 3% wzrost kosztów stałych. Zarząd podejmuje działania zmierzające do powrotu na ścieżkę wzrostu powyżej 6%, tak aby udział kosztów stałych w strukturze kosztów Spółki znowu malał. Łączny udział kosztów wynagrodzeń, świadczeń oraz usług obcych w stosunku do przychodów ze sprzedaży wyniósł w III kw. 2017 r. 22,8%, podczas gdy w III kw. 2016 r. wyniósł 20,2%.

VI. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ FINANSOWYCH

Spółka Bio Planet S.A. nie publikowała prognoz wyników finansowych.

VII. OPIS DZIAŁAŃ, JAKIE W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM PODEJMOWANE BYŁY W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Najistotniejsze działania prorozwojowe realizowane w okresie III kwartału 2017 roku:

1. W III kwartale Spółka kontynuowała wprowadzanie nowych produktów do oferty: m.in. ekologiczne mrożonki (pizza i lody), bio sery wegańskie pod marką Vege Fiata, pieczywo ekologiczne firmy Piasecki oraz ekologiczne jaglanki pod marką Bio Planet.
2. W sierpniu Spółka uruchomiła dodatkowy zakład konfekcjonowania, w którym paczkowane są wszystkie surowce zawierające alergeny, takie jak gluten, orzechy, soja czy sezam. Dzięki temu główny zakład konfekcjonowania Bio Planet stał się wolny od alergenów.
3. W sierpniu w celu podniesienia standardu obsługi klientów Spółka zrealizowała inwestycje w postaci zakupu i uruchomienia nowoczesnej linii do mycia skrzynek do transportu towarów do Klientów. Wartość inwestycji wyniosła 73,5 tys. zł.

VIII. DZIAŁANIA Z ZAKRESU CSR PROWADZONE W III KWARTALE 2017 R.

We wrześniu Bio Planet rozpoczęła dystrybucję drugiego numeru bezpłatnego kwartalnika o żywności ekologicznej Gotujwstylueko.pl. Kwartalnik jest dystrybuowany przez około 450 specjalistycznych sklepów z żywnością ekologiczną na terenie całej Polski. Celem kwartalnika jest propagowanie zdrowych nawyków żywieniowych i edukacja czytelników. Koszty wydawnictwa są w większości pokrywane przez wpływy z reklam. Kwartalnik propaguje zdrowy styl życia i odżywiania oraz żywność ekologiczną w społeczeństwie polskim.

IX. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej - nie jest podmiotem dominującym, ani nie posiada spółek zależnych, w związku z tym Spółka nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych, stąd przedstawiony raport kwartalny jest raportem jednostkowym.

X. STRUKTURA AKCJONARIATU ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA EMITENTA

Na dzień raportu struktura akcjonariatu według wiedzy Emitenta przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Procent akcji	Liczba głosów	Procent głosów	Wartość nominalna w PLN
Organic Farma Zdrowia S.A.	702 000	25,07%	702 000	25,07%	702 000
Grzegorz Mulik	560 005	20,00%	560 005	20,00%	560 005
Barbara Strużyna	546 500	19,52%	546 500	19,52%	546 500
Sylwester Strużyna	205 000	7,32%	205 000	7,32%	205 000
Mariusz Ziemiańczyk	200 000	7,14%	200 000	7,14%	200 000
Pozostali Akcjonariusze	586 495	20,95%	586 495	20,95%	586 495
RAZEM	2 800 000	100,00%	2 800 000	100,00%	2 800 000

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

Na dzień 30 września 2017 r. zatrudnienie w Bio Planet S.A. w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 210 osób.

XII. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOTYCZĄCE INFORMACJI ZAWARTYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE

Zarząd Bio Planet S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, przedstawione w niniejszym raporcie wybrane informacje finansowe za III kwartał 2017 r. i dane do nich porównywalne za III kwartał 2016 r., sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę oraz, że informacje dotyczące działalności przedstawiają prawdziwy obraz rozwoju, osiągnięć oraz sytuacji Bio Planet S.A.

W imieniu Zarządu Bio Planet S.A.

Sylwester Strużyna — **Prezes Zarządu**

Grzegorz Mulik — **Wiceprezes Zarządu**