



BIO PLANET S.A.

RAPORT ROCZNY

za 2014 r.

Wilkowa Wieś, dnia 12 maja 2015 r.

SPIS TREŚCI:

I.	PISMO ZARZĄDU BIO PLANET DO AKCJONARIUSZY	3
II.	WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2014 r. WRAZ Z DANymi PORÓWNYWALNYMI.	5
III.	ZBADANE ROCZNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE ZA 2014 r.	6
IV.	SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA 2014 r.	28
V.	INFORMACJE DOTYCZĄCE PROGNOZ FINANSOWYCH.	42
VI.	OPINIA ORAZ RAPORT Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2014.	43
VII.	OŚWIADCZENIA ZARZĄDU BIO PLANET SA.	86
VIII.	INFORMACJE O STOSOWANIU PRZEZ SPÓŁKĘ ZASAD DOBRYCH PRAKTYK.	88



I. PISMO ZARZĄDU BIO PLANET DO AKCJONARIUSZY

Szanowni Akcjonariusze,

W 2014 r. Bio Planet S.A. dynamicznie zwiększała sprzedaż osiągając 63,1 mln zł przychodów ze sprzedaży. Jednocześnie istotnie zwiększył się zysk netto Spółki osiągając 1,5 mln zł.

Był to także rok, w którym Spółka przekształciła się w spółkę akcyjną oraz przeprowadziła 2 emisje akcji. Emisja akcji serii C została zarejestrowana na początku 2015 r. i nie została ona uwzględniona w poniższych obliczeniach zysku netto na 1 akcję:

Rok	Wartość księgowa (PLN)	Liczba akcji zarejestrowanych	Wartość księgowa na 1 akcję (PLN)	Zysk netto (PLN)	Zysk netto na 1 akcję (PLN)	Dywidenda na 1 akcję
2011	1 570 927	1 993 000	0,79	355 538	0,18	0,00
2012	2 117 308	1 993 000	1,06	544 505	0,27	0,00
2013	3 206 758	1 993 000	1,61	1 089 450	0,55	0,00
2014	7 147 476	2 500 000	2,86	1 529 111	0,61	rekomendowana: 0,00

Pomimo istotnego zwiększenia zysku netto (z poziomu 1,1 mln zł w 2013 r. do poziomu 1,5 mln zł w 2014 r.), zaś zysk na akcję zmienił się z poziomu 0,55 zł na 0,61 zł.

W 2014 r. Bio Planet rozpoczęła budowę centrum logistyczno-magazynowego o powierzchni magazynowej 7,5 tys. m², którego otwarcie przewidziane jest na trzeci kwartał 2015 r. w ocenie Zarządu będzie to milowy krok w rozwoju firmy umożliwiający wprowadzenie do oferty firmy setek atrakcyjnych, certyfikowanych produktów ekologicznych, a w konsekwencji osiągnięcie w kolejnych latach wzrostów przychodów firmy. Przełoży się to z kolei na wzrost wypracowywanego zysku netto na 1 akcję oraz wartości księgowej przypadającej na 1 akcję. Należy jednakże wziąć pod uwagę, że budowa centrum logistyczno-magazynowego o tak dużej powierzchni jest dla Spółki dużym wyzwaniem finansowym i w jego wyniku zmniejszy się udział kapitałów własnych w aktywów ogółem.

Po uruchomieniu centrum logistyczno-magazynowego, Zarząd planuje do końca 2015 r. opracować program inwestycyjny zawierający m.in. częściowe umaszynowanie zakładu konfekcjonowania oraz opracować plan jego sfinansowania.

Rynek żywności bio rośnie obecnie w Polsce w tempie szacowanym przez nas, co najmniej na 20% rocznie i wzrost ten wpisuje się w ogólnoświatowy trend wzrostu spożycia certyfikowanej żywności ekologicznej obejmujący stopniowo kolejne obszary geograficzne (w tym Rosję, a także Bliski i Daleki Wschód). w ocenie Zarządu Bio Planet silny wzrost rynku bio żywności będzie kontynuowany w Polsce jeszcze przez wiele lat.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności oraz niewielki kapitał własny firmy uważamy, że w okresie najbliższych 4 lat zyski generowane przez Spółkę powinny być w niej reinwestowane umożliwiając Spółce z jednej strony generowanie silnego wzrostu przychodów, z drugiej strony pozwalając na rozwój przy jednoczesnej poprawie struktury kapitałów własnych do zobowiązań, a więc przy zwiększeniu bezpieczeństwa finansowego funkcjonowania Spółki.

Naszym celem długoterminowym jest wypracowanie stabilnej polityki dywidendowej i chcielibyśmy rekomendować naszym Akcjonariuszom, aby od zysku netto wypracowanego za 2019 rok standardem Bio Planet stało się przeznaczanie połowy zysku netto na wypłatę dywidendy.

Dziękujemy naszym Akcjonariuszom, Członkom Rady Nadzorczej, Pracownikom, Klientom i Dostawcom za wsparcie i zaufanie pokładane w Bio Planet.

Sylwester Strużyna



Prezes Zarządu

Grzegorz Mulik



Wiceprezes Zarządu

**II. WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2014 R.
WRAZ Z DANymi PORÓWNYWALNYMI.**

Pozycje	01.01-31.12.2014 w tys.	01.01-31.12.2014 w tys.	01.01-31.12.2013 w tys.	01.01-31.12.2013 w tys.
Przychody ze sprzedaży	63 073,77 zł	15 055,92 €	42 809,17 zł	10 166,03 €
Koszty działalności operacyjnej	60 182,40 zł	14 365,74 €	40 834,30 zł	9 697,06 €
Zysk brutto ze sprzedaży	2 891,37 zł	690,18 €	1 974,87 zł	468,98 €
Pozostałe przychody operacyjne	158,87 zł	37,92 €	122,05 zł	28,98 €
Pozostałe koszty operacyjne	843,92 zł	201,45 €	544,76 zł	129,37 €
Zysk na działalności operacyjnej (EBIT)	2 206,32 zł	526,66 €	1 552,16 zł	368,60 €
Amortyzacja	303,60 zł	72,47 €	137,96 zł	32,76 €
EBITDA (zysk na działalności operacyjnej + amortyzacja)	2 509,91 zł	599,12 €	1 690,12 zł	401,36 €
Koszty finansowe	250,01 zł	59,68 €	159,48 zł	37,87 €
Zysk na działalności gospodarczej	1 956,31 zł	466,98 €	1 392,68 zł	330,72 €
Zysk brutto	1 956,31 zł	466,98 €	1 379,87 zł	327,68 €
Zysk netto	1 529,11 zł	365,00 €	1 089,45 zł	258,72 €
Zysk netto na jedną wyemitowaną akcję (w jednostkach zł)	0,61 zł	0,15 €	0,55 zł	0,13 €
Wartość księgowa na jedną wyemitowaną akcję (w jednostkach zł)	2,86 zł	0,68 €	1,61 zł	0,38 €
Aktywa Razem	21 145,00 zł	4 960,94 €	12 032,73 zł	2 901,41 €
Aktywa trwałe	7 443,79 zł	1 746,43 €	1 653,14 zł	398,62 €
Aktywa obrotowe	13 701,21 zł	3 214,51 €	10 379,59 zł	2 502,79 €
Pasywa Razem	21 145,01 zł	4 960,94 €	12 032,73 zł	2 901,41 €
Kapitał własny	7 147,48 zł	1 676,91 €	3 206,76 zł	773,23 €
Zobowiązania i rezerwy	13 997,53 zł	3 284,03 €	8 825,97 zł	2 128,18 €
Przepływy netto z działalności operacyjnej	1 036,86 zł	246,23 €	88,58 zł	21,14 €
Przepływy netto z działalności inwestycyjnej	-5 731,48 zł	-1 361,07 €	-273,20 zł	-65,21 €
Przepływy netto z działalności finansowej	4 428,07 zł	1 051,55 €	490,90 zł	117,18 €

- Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień okresu 2013 – 31.12.2013 przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,1472 zł/EURO
- Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień okresu 2014 – 31.12.2014 przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,2623 zł/EURO
- Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres 01.01.2013 r.-31.12.2013 r., przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,2110 zł/EURO
- Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres 01.01.2014 r.-31.12.2014 r., przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,1893 zł/EURO
- Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2013 r.-31.12.2013r., przyjęto kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,2110 zł/EURO
- Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2014 r.-31.12.2014 przyjęto kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,1893 zł/EURO

III. ZBADANE ROCZNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE ZA 2014 R.

Pełne zbadane sprawozdanie finansowe za 2014 rok składają się:

- ✓ Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- ✓ Bilans
- ✓ Rachunek zysków i strat
- ✓ Rachunek przepływów pieniężnych
- ✓ Zestawienie zmian w kapitale własnym
- ✓ Informacja dodatkowa i objaśnienia.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2014 r.

1. Informacje ogólne

Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla M.ST. Warszawy w Warszawie, w XIV Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 12 czerwca 2014r. pod numerem KRS 0000513365 poprzez przekształcenie Spółki z o.o. w Spółkę Akcyjną.

Kapitał podstawowy Spółki zgodnie z wypisem z Krajowego Rejestru Sądowego wynosi: 2.500.000,00 PLN na dzień 31 grudnia 2014 został złożony wniosek o podwyższenie kapitału podstawowego do kwoty 2.800.000,00 PLN. Sąd Rejestrowy z dniem 21 stycznia 2015 r. dokonał rejestracji podwyższenia kapitału.

Spółka posługuje się statystycznym numerem identyfikacji nadanym w systemie REGON 220148650.

Działalność podstawowa ujęta jest w Polskiej Klasyfikacji Działalności w dziale 4633 Z: sprzedaż hurtowa mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych.

Spółka od 2014 r. rozlicza się w Trzecim Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Radomiu i posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 586-216-07-38.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

Spółka nie posiada oddziałów ani filii.

Zarząd Spółki jest dwuosobowy.

Rok obrotowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

2. Założenie kontynuacji działania

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 było audytowane przez Firmę PTE-Profit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie umowy zawartej w 19 listopada 2014 r. Strony ustaliły cenę usługi na kwotę 7.995,00 PLN brutto.

3. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2009 r. Dz. . Nr 152, poz. 1223)

Spółka sporządzała rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazała zdarzenia zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Spółka sporządziła zestawienia zmian w kapitale własnym.

Spółka sporządziła rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

3.1. Bilans.

3.1.1. 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. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i oprawnych Spółka stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej o podatku dochodowym od osób prawnych.

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.

3.1.2. Aktywa finansowe.

Aktywa finansowe oraz inwestycje w nieruchomości wycenia się w cenach nabycia, z uwzględnieniem ewentualnej utraty przez nie wartości.

3.1.2. Należności.

Należności wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie opisu 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

Należności wyrażone w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP na dzień 31 grudnia 2013 r.

3.1.3. Zapasy towarów.

Zapasy towarów w magazynie w momencie nabycia wycenia się w cenie zakupu natomiast rozchód wyceniany jest według metody FIFO.

3.1.4. Środki pieniężne w baku i w kasie.

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

3.1.5. 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.

3.1.6. Rezerwy.

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek prawy 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.

3.1.7. Kapitały własne

Kapitały własne ujęto w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

3.1.8. Zobowiązania

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP na dzień 31 grudnia 2014 r.

3.2. Rachunek zysków i strat

3.2.1 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.

3.2.2. 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 oraz zyski i straty nadzwyczajne.

3.2.3. Obciążenia podatkowe.

Wynik finansowy brutto korygowały bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi oraz aktywa i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wilkowa Wieś, dnia 5 marca 2015 r.

Marzena Kacprzak

Główna Księgowa

Sylwester Strajana

Prezes Zarządu

Grzegorz Malik

Wiceprezes Zarządu

Główna Księgowa

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Marzena Kacprzak

Sylwester Strużyna

Grzegorz Mulik

BILANS

	AKTYWA	stan na	
		31.12.2013	31.12.2014
A.	Aktywa trwałe	1 653 137,40	7 443 794,66
I.	Wartości niematerialne i prawne	88 244,38	374 710,93
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	39 244,38	374 710,93
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	49 000,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 464 893,02	6 938 083,73
1.	Środki trwałe	1 030 492,40	2 247 701,71
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	430 000,00	1 148 252,80
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	342 502,50	303 971,02
c)	urządzenia techniczne i maszyny	115 715,71	193 203,31
d)	środki transportu	127 562,67	594 682,30
e)	inne środki trwałe	14 711,52	7 592,28
2.	Środki trwałe w budowie	432 774,60	4 690 382,02
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	1 626,02	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	100 000,00	100 000,00
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	100 000,00	100 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	100 000,00	100 000,00
-	udziały lub akcje	100 000,00	100 000,00
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	31 000,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	31 000,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	10 379 588,62	13 701 210,05
I.	Zapasy	3 783 210,46	4 742 656,80
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		

4.	Towary	3 712 076,68	4 731 546,59
5.	Zaliczki na dostawy	71 133,78	11 110,21
II.	Należności krótkoterminowe	6 161 759,60	8 721 572,10
1.	Należności od jednostek powiązanych	1 036 971,54	1 445 486,60
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 036 971,54	1 445 486,60
-	do 12 miesięcy	1 036 971,54	1 445 486,60
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek	5 124 788,06	7 276 085,50
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 962 666,67	6 456 641,26
-	do 12 miesięcy	4 962 666,67	6 456 641,26
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	136 819,23	794 444,24
c)	inne	25 302,16	25 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	411 827,42	145 283,03
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	411 827,42	145 283,03
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	411 827,42	145 283,03
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	411 827,42	145 283,03
-	inne środki pieniężne		
-	inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 791,14	91 698,12
	Aktywa razem	12 032 726,02	21 145 004,71

	PASywa	stan na	
		31.12.2013	31.12.2014
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 206 757,93	7 147 476,35
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 993 000,00	2 500 000,00
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	668 600,00	1 213 757,93
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		1 800 000,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-544 292,12	104 607,84
VIII.	Zysk (strata) netto	1 089 450,05	1 529 110,58
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 825 968,09	13 997 528,36

I.	Rezerwy na zobowiązania	7 000,00	208 371,75
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		28 000,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
-	długoterminowa		
-	krótkoterminowa		
3.	Pozostałe rezerwy	7 000,00	180 371,75
-	długoterminowe		
-	krótkoterminowe	7 000,00	180 371,75
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	2 569 405,88
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	2 569 405,88
a)	kredyty i pożyczki		2 202 893,28
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		127 386,20
d)	inne		239 126,40
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 818 968,09	10 993 522,87
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	8 940,64
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	8 940,64
-	do 12 miesięcy	0,00	8 940,64
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek	8 818 968,09	10 984 582,23
a)	kredyty i pożyczki	2 477 578,82	2 426 725,15
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 964 796,89	7 997 876,00
-	do 12 miesięcy	5 964 796,89	7 997 876,00
-	powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	245 470,08	250 169,24
h)	z tytułu wynagrodzeń	130 435,40	191 408,39
i)	inne	686,90	118 403,45
3.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	226 227,86
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	226 227,86
-	długoterminowe		226 227,86
-	krótkoterminowe		
	Pasywa razem	12 032 726,02	21 145 004,71

RACHUNEK ZYSKÓW i STRAT (WERSJA PRÓWNAWCZA)

	WYSZCZEGÓLNIENIE	stan na	
		31.12.2013	31.12.2014
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	42 809 171,45	63 073 774,90
-	od jednostek powiązanych	3 851 780,02	4 508 875,44
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	331 932,50	413 506,58

II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-4 114,45	46 466,33
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	42 481 353,40	62 613 801,99
B.	Koszty działalności operacyjnej	40 834 295,75	60 182 397,43
I.	Amortyzacja	137 959,63	303 595,58
II.	Zużycie materiałów i energii	1 429 804,71	2 009 960,18
III.	Usługi obce	8 196 030,89	10 907 581,07
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	56 745,39	116 283,64
-	podatek akcyzowy		0,00
V.	Wynagrodzenia	2 087 669,71	3 185 863,73
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	383 910,30	551 293,67
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	81 470,61	156 629,34
VII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 460 704,51	42 951 190,22
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 974 875,70	2 891 377,47
D.	Pozostałe przychody operacyjne	122 047,94	158 868,04
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	976,05	6 949,58
II.	Dotacje	15 000,00	10 586,34
III.	Inne przychody operacyjne	106 071,89	141 332,12
E.	Pozostałe koszty operacyjne	544 762,39	843 919,78
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	76 513,64	69 004,17
III.	Inne koszty operacyjne	468 248,75	774 915,61
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 552 161,25	2 206 325,73
G.	Przychody finansowe	120,93	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
-	od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	120,93	
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	159 476,17	250 010,15
I.	Odsetki, w tym:	90 352,19	122 355,61
	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	69 123,98	127 654,54
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 392 806,01	1 956 315,58
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	-12 936,96	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	75 558,59	
II.	Straty nadzwyczajne	88 495,55	
K.	Zysk (strata) brutto (I±J)	1 379 869,05	1 956 315,58

L.	Podatek dochodowy	290 419,00	427 205,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	1 089 450,05	1 529 110,58

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

	WYSZCZEGÓLNIENIE	stan na	
		31.12.2013	31.12.2014
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	1 089 450,05	1 529 110,58
II.	Korekty razem	-1 000 871,03	-492 249,75
1.	Amortyzacja	137 959,63	303 595,58
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-744,11
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	90 184,96	150 361,34
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-2 641,47	-6 949,58
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	201 371,75
6.	Zmiana stanu zapasów	-1 712 451,64	-959 446,34
7.	Zmiana stanu należności	-1 638 463,25	-2 559 812,50
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 096 526,16	2 464 534,85
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	29 014,45	-99 906,98
10.	Inne korekty	-999,87	14 746,24
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	88 579,02	1 036 860,83
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	2 641,47	6 949,58
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 641,47	6 949,58
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	
-	zbycie aktywów finansowych,		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	275 839,03	5 738 425,83
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	275 839,03	5 738 425,83
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	

-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-273 197,56	-5 731 476,25
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	1 085 252,95	4 746 707,48
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	2 307 000,00
2.	Kredyty i pożyczki	1 070 252,95	2 202 893,28
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	15 000,00	236 814,20
II.	Wydatki	594 354,16	318 636,45
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	0,00	50 853,67
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	504 169,20	
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		117 421,44
8.	Odsetki	90 184,96	150 361,34
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	490 898,79	4 428 071,03
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	306 280,25	-266 544,39
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-306 280,25	266 544,39
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	105 547,17	411 827,42
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	411 827,42	145 283,03
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

DODATKOWE INFORMACJE i OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

BIO PLANET SA ZA 2014 r.

1. Wyjaśnienia pozycji bilansu.

1.1 . Wartości niematerialne i prawne.

TABELA RUCHU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH i PRAWNYCH				
Nazwa grupy składników	Stan na 01.01.2014	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne (bazy danych, oprogramowanie)	88.142,21	367.246,92	0,00	455.389,13
Zaliczki na WNiP	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	88.142,21	367.246,92	0,00	455.389,13

ZMIANY w AMORTYZACJI/UMORZENIU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH i PRAWNYCH				
Nazwa grupy składników	Stan na 01.01.2014	Zwiększenia / roczne umorzenie	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne (bazy danych, oprogramowanie)	48.897,83	31.780,37	0,00	80.678,20
Razem	48.897,83	31.780,37	0,00	80.678,20

Na dzień 31 grudnia 2014 roku wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych wyniosła 374.710,93 PLN i dotyczyła bazy danych i oprogramowania

1.2. Środki trwałe.

TABELA RUCHÓW ŚRODKÓW TRWAŁYCH										
Nazwa grupy składników	Wartość początkowa (brutto) stan na 01.01.2014	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (7+8+9)	Wartość końcowa brutto na 31.12.2014 (2+6-10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Grunty	430.000,00	0,00	718.252,80	0,00	718.252,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1.148.252,80
Budynki i budowle	494.342,84	0,00	11.786,83	0,00	11.786,83	0,00	0,00	0,00	0,00	506.129,67
urządzenia techniczne i maszyny	244.124,61	0,00	148.171,40	0,00	148.171,40	15.459,93	0,00	0,00	15.459,93	376.836,08
Środki transportu	236.478,62	0,00	689.902,58	0,00	689.902,58	23.188,95	0,00	0,00	23.188,95	903.192,25
Pozostałe	65.081,79	0,00	2.250,00	0,00	2.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.331,79
Środki trwałe w budowie	434.400,62	0,00	4.257.607,42	0,00	4.257.607,42	0,00	0,00	1.626,02	1.626,02	4.690.382,02
Razem:	1.904.428,48	0,00	5.827.971,03	0,00	5.827.971,03	38.648,88	0,00	1.626,02	40.274,90	7.692.124,61
ZMIANY w AMORTYZACJI/UMORZENIU ŚRODKÓW TRWAŁYCH										
Nazwa grupy składników	Stan 01.01.2014	Aktualizacja	Amortyzacja za 2014	Przemieszczenia (plus minus)	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	Stan 31.12.2014	Stan na 01.01.2014	Stan na 31.12.2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Budynki i budowle	151.840,34	0,00	50.318,31	0,00	0,00	0,00	202.158,65	151.840,34	202.158,65	
Urządzenia techniczne i maszyny	128.408,90	0,00	70.683,80	0,00	0,00	15.459,93	183.632,77	128.408,90	183.632,77	
Środki transportu	108.915,95	0,00	57.853,27	0,00	164.929,68	23.188,95	308.509,95	108.915,95	308.509,95	
Pozostałe	50.370,27	0,00	9.369,24	0,00	0,00	0,00	59.730,51	50.379,27	59.739,51	
Razem:	439.535,46	0,00	188.224,62	0,00	164.929,68	38.648,88	754.040,88	439.535,46	754.040,88	

Na dzień 31 grudnia 2014 wartość bilansowa środków trwałych wyniosła 6.938.083,73 PLN.

W 2014 roku Spółka wystąpiła o przekształcenie wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności i z dniem 15 września 2014 roku decyzją Urzędu Gminy Leszno dokonała przekształcenia.

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu – w okresie sprawozdawczym pozycja ta nie występuje.

1.3. Należności długoterminowe.

W okresie sprawozdawczym pozycje nie wystąpiły.

1.4. Inwestycje długoterminowe.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku w długoterminowych aktywach finansowych wykazano kwotę w wysokości 100.000,00 PLN którą stanowi nominalną wartość udziałów w firmie GREEN WAY S.A. z siedzibą w Gdyni.

TABELA RUCHU INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH						
Nazwa grupy składników	Stan na 01.01.2014	Aktualizacja (-/+)	Przychody	Przemieszczenia (-/+)	Rozchody (-)	Stan na 31.12.2014
Długoterminowe aktywa finansowe	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Razem	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00

1.5. Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego.

Na dzień 31 grudnia 2014 wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego wyniosła 31.000,00 PLN. Na wartość aktywów z tytułu podatku dochodowego odroczonego składają się:

	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica
Wycena zobowiązań walutowych	3 043 134,00	2 994 914,47	-48 219,53
Wartość zobowiązania z tyt.leasingu	115 714,02	0,00	-115 714,02
	3 158 848,02	2 994 914,47	-163 933,55
		stawka podatku	19%
		Wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	31 000,00

1.6. Zapasy.

Wartość bilansowa towarów w magazynie na dzień 31 grudnia 2014 wyniosła 4.731.852,45 PLN. Stosując zasadę ostrożnej wyceny towary o krótkim terminie przydatności na dzień bilansowy zostały objęte odpisem aktualizującym wartość w wysokości 305,86 PLN. Po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość towarów w magazynie wykazano w kwocie 4.731.546,59 PLN.

1.7. Zaliczki na dostawy.

Wykazana w pozycji bilansu wartość: 11.110,21 PLN stanowi wartość towarów w drodze. Są to faktury zewnętrzne potwierdzające zakup towarów w kwocie wymagającej zapłaty bez podatku VAT.

1.8. Należności krótkoterminowe.

Na dzień 31 grudnia 2014 należności krótkoterminowe wyniosły 8.721.572,10 PLN.

Struktura należności przedstawia się następująco.

1.445.486,60 PLN – należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych tj. udziałowca – ORGANIC FARMA ZDROWIA S.A.

6.456.641,26 PLN – należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych

794.444,24 PLN – należności podatkowe: nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym

25.000,00 PLN – inne należności – kwotę stanowią głównie kaucje.

Należności wyrażone w walucie obcej na dzień 31 grudnia 2014 roku zostały wycenione według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego wynikającego z tabeli kursów nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku.

Do wyceny zastosowano kurs 1 EUR = 4,2623 PLN.

W odniesieniu do należności przeterminowanych na dzień bilansowy utworzono odpisy aktualizujące wartość należności na kwotę: 104.812,06 PLN. Odpisy aktualizujące wartość dotyczą wyłącznie należności krótkoterminowych.

TABELA RUCHU REZERWY NA NALEŻNOŚCI					
Grupa należności	Stan na 01.01.2014	Zmniejszenia	Zwiększenia	Uznanie odpisów za zbędne	Stan na 31.12.2014
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	135.498,61	30.113,02	60.799,57	0,00	104.812,06
Razem	135.498,61	30.113,02	60.799,57	0,00	104.812,06

1.9. Inwestycje krótkoterminowe.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku inwestycje krótkoterminowe wyniosły 145.283,03 PLN i składały się z następujących pozycji:

133.413,23 PLN – środki pieniężne w kasie

11.869,80 PLN – środki pieniężne na bieżącym rachunku bankowym

Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej na dzień 31 grudnia 2014 roku zostały wycenione według średniego kursu Narodowego banku Polskiego wynikającego z tabeli kursów nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku.

Do wyceny zastosowano kurs 1 EUR = 4,2623 PLN.

1.10. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynosiły 91.698,12 PLN. Obejmują kwoty poniesionych wydatków, które rozliczane są w czasie. Wydatki dotyczą głównie opłaconych z góry ubezpieczeń majątkowych, czynszu.

1.11. Dane o strukturze kapitału.

1.11.1. Kapitał podstawowy.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku kapitał podstawowy wynosi 2.500.000,00 PLN i dzieli się na:

- akcje serii A w ilości 1.993.000 szt. o wartości nominalnej 1 PLN, akcje nie są uprzywilejowane

- akcje serii B w ilości 507.000 szt. o wartości nominalnej 1 PLN, akcje nie są uprzywilejowane

Kapitał podstawowy jest zgodny z wpisem KRS-u.

W trakcie roku 2014 nastąpiło podwyższenie kapitału podstawowego poprzez emisję akcji serii B o wartości nominalnej 1 zł w ilości 507.000 szt..

DANE O STRUKTURZE KAPITAŁU PODSTAWOWEGO ORAZ LICZBIE I WARTOŚCI NOMINALNEJ AKCJI, W TYM UPZYWILEJOWANYCH											
LP	Nazwa/ Imię i nazwisko akcjonariusza	seria A				seria B				Łączna wartość akcji serii A i B (PLN)	% udział posiadanych przez akcjonariuszy akcji w kapitale podstawowym
		Liczba akcji danej emisji			Łączna wartość akcji serii A (PLN)	Liczba akcji danej emisji			Łączna wartość akcji serii B (PLN)		
		zwykłe	uprzywilejowane	inne		zwykłe	uprzywilejowane	inne			
1	Organic Farma Zdrowia	598 000			598 000,00	104000			104 000,00	702 000,00	28,1
2	Strużyna Barbara	546 500			546 500,00					546 500,00	21,9
3	Mulik Grzegorz	354 000			354 000,00	201500			201 500,00	555 500,00	22,2
4	Strużyna Sylwester	0				201500			201 500,00	201 500,00	8,1
5	Ziemiańczyk Mariusz	200 000			200 000,00					200 000,00	8,0
6	Szkołnicki Jerzy	88 000			88 000,00					88 000,00	3,5
7	Mulik Maciej	62 500			62 500,00					62 500,00	2,5
8	Mulik Michał	62 500			62 500,00					62 500,00	2,5
9	Główczevska-Chudzik Małgorzata	37 500			37 500,00					37 500,00	1,5
10	Hildebrandt Bożena	37 500			37 500,00					37 500,00	1,5
11	Samulska Hanna	6 500			6 500,00					6 500,00	0,3
	Ogółem	1 993 000			1 993 000,00	507000			507 000,00	2 500 000,00	100,00

1.11.2. Kapitał zapasowy.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku kapitał zapasowy wynosił 1.213.757,93 PLN.

W trakcie roku 2014 nastąpiło podwyższenie kapitału zapasowego o kwotę 545.157,93 poprzez zaliczenie zysku za 2013 rok na kapitał zapasowy.

1.11.3. Pozostałe kapitały rezerwowe.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku pozostałe kapitały rezerwowe wyniosły 1.800.000,00 PLN.

Na wartość pozostałego kapitału rezerwowego składa się kwota wpłat akcjonariuszy z tytułu emisji akcji serii C dokonanych do 31 grudnia 2014 roku. Emisja akcji serii C obejmowała 300.000 sztuk akcji o wartości nominalnej 1 PLN po cenie emisyjnej 6 PLN za sztukę. Wniosek o rejestracja podwyższenia kapitału o kwotę 300.000,00 PLN został złożony w dniu 31 grudnia 2014 roku. Sąd Rejestrowy dokonał rejestracji podwyższenia w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 21 stycznia 2015 roku.

1.12. Zysk / Strata z lat ubiegłych

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zysk z lat ubiegłych wyniósł 104.607,84 PLN. Dotyczy przekształcenia do celów bilansowych leasingu operacyjnego w leasing finansowy.

Nazwa grupy składnika	Wartość
Strata z lat poprzednich	0,00
Korekty wyniku lat poprzednich	104.607,84
Razem zysk z lat poprzednich	104.607,84
Zysk netto roku bieżącego (propozycja podziału – na pokrycie straty)	0
Zysk netto roku bieżącego (propozycja podziału – kapitał zapasowy)	0

1.13. Rezerwy na zobowiązania.

1.13.1 Rezerwa z tytułu podatku dochodowego odroczonego.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku rezerwa tytułu podatku dochodowego odroczonego wyniosła 28.000,00 PLN.

Na wartość rezerwy składają się odpisy aktualizujące należności i towary handlowe oraz wyceny walutowe rozrachunków jak również wartość środków trwałych przyjętych ramach leasingu finansowego.

1.13.2 Pozostałe rezerwy.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku została utworzona rezerwa na wynagrodzenia w wysokości 180.371,75 PLN. Rezerwa została oszacowana w oparciu o podpisaną umowę.

1.14. Zobowiązania długoterminowe.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania długoterminowe wyniosły: 2.569.405,88 PLN.

Struktura zobowiązań krótkoterminowych przedstawia się następująco:

2.202.893,28 PLN – kredyt inwestycyjny na budowę centrum logistyczno-magazynowego

127.386,20 PLN – zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego

239.126,10 PLN – zobowiązanie z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności

1.15. Zobowiązania krótkoterminowe.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 10.993.522,87 PLN.

Struktura zobowiązań krótkoterminowych przedstawia się następująco:

2.426.725,15 PLN – kredyt w rachunku bieżącym

7.997.876,00 PLN – zobowiązania z tytułu dostaw i usług

191.408,39 PLN – zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

250.169,24 PLN – zobowiązania budżetowe (PIT, ZUS, VAT, PFRON, CIT)

118.403,45 PLN – inne zobowiązania m.in. kaucja Promeks Sp. z o.o..

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej na dzień 31 grudnia 2014 roku zostały wycenione według średniego kursu Narodowego banku Polskiego wynikającego z tabeli kursów nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku.

Do wyceny zastosowano kurs 1 EUR = 4,2623 PLN.

1.16. Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku rozliczenia międzyokresowe przychodów wyniosły 226.227,86 PLN.

Pozycja dotyczy otrzymanej dotacji w ramach działania 8.2 na budowę platformy B2B.

1.17. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

- zobowiązanie z tytułu umowy kredytowej o kredyt w rachunku bieżącym w PLN.

Zabezpieczenie	Wyszczególnienie
Zastaw rejestrowy na zapasach	weksel in blanco wraz z deklaracją, hipoteka łączna na rzecz banku 4.500.000,00, cesja polisy od zdarzeń losowych do kwoty 14.000.000,00 sądowy zastaw rejestrowy na wierzytelnościach z rachunku do kwoty 3.000.000,00, globalny przelew wierzytelności z rachunku.

- zobowiązanie z tytułu umowy kredytowej o kredyt inwestycyjny w PLN.

Zabezpieczenie	Wyszczególnienie
Hipoteka kaucyjna	Hipoteka łączna do kwoty 18.000.000,00, cesja polisy od zdarzeń losowych do kwoty 14.000.000,00, cesja wpływów na rachunek, weksel własny in blanco wraz z deklaracją.

- zobowiązanie z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości w prawo własności PLN.

Zabezpieczenie	Wyszczególnienie
Hipoteka kaucyjna	Hipoteka łączna na kwotę 398.544,00

1.18. Zobowiązania warunkowe w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

- weksel „in blanco” stanowiący zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie projektu nr UDS-POIG.08.02.00-14-032/13-00 w ramach działania 8.2 wspieranie wdrożenia elektronicznego biznesu typu B2B. (kwota dofinansowania do 290.714,20 PLN)

1.19. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Lp.	Tytuł	Stan na	Stan na
		początek okresu	koniec okresu
I	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	22.791,14	91.698,12
1	ubezpieczenia majątkowe	17.020,33	34.719,80
2	czynsze	0,00	28.500,00
3	prenumeraty	1.679,51	0,00
4	inne	4.091,30	28.478,20
II	Ogółem biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	7.000,00	180.371,75

1	rezerwa na pokrycie kosztów badania sprawozdania	7.000,00	0,00
2	rezerwa na pokrycie kosztów wynagrodzeń za 2014	0,00	180.371,75
III	Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	226.227,86

2. Wyjaśnienia do pozycji rachunku zysków i strat.

2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna przychodów netto.

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem za		W tym eksport za	
	poprzedni rok	bieżący rok	poprzedni rok	bieżący rok
	obrotowy	obrotowy	obrotowy	obrotowy
Usług	331.932,50	413.506,58	0,00	0,00
Towarów	42.481.353,40	62.581.114,79	54.534,46	143.266,64
Razem	42.813.285,90	62.994.621,37	54.534,46	143.266,64

2.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Lp.	Treść	Wysokość odpisów	Przyczyna
1	Materiały	0,00	
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	
3	Produkty gotowe	0,00	
4	Towary	305,86	Towar z krótkim terminem ważności
5	Zaliczki na poczet dostaw	0,00	
	Razem	305,86	

2.4. Informacje o przychodach i kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym.

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

2.5. Przychody i koszty finansowe

W bieżącym roku obrotowym przychody finansowe wyniosły 116.257,15 PLN i obejmowały:

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	
Przychody finansowe z tytułu odsetek	za rok 2014
a) z tytułu udzielonych pożyczek	0,00
- od jednostek powiązanych, w tym	
- od pozostałych jednostek	
b) pozostałe odsetki	0,00

- od jednostek powiązanych, w tym	0,00
- od pozostałych jednostek	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	0,00

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	
Inne przychody finansowe	za rok 2014
a) dodatnie różnice kursowe	116.257,15
- zrealizowane	112.666,04
- niezrealizowane	3.591,11
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0,00
c) pozostałe w tym: sprzedaż wierzytelności	0,00
Inne przychody finansowe, razem	116.257,15

W bieżącym roku obrotowy koszty finansowe wyniosły 366.267,30 PLN i obejmowały:

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	
Koszty finansowe z tytułu odsetek	za rok 2014
a) od kredytów i pożyczek	113.896,97
- dla jednostek powiązanych, w tym:	0,00
- dla innych jednostek	113.896,97
b) pozostałe odsetki	8.473,05
- dla jednostek powiązanych, w tym:	0,00
- dla innych jednostek	8.473,05
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	122.670,02

INNE KOSZTY FINANSOWE	
Inne koszty finansowe	za rok 2014
a) ujemne różnice kursowe, w tym	235.920,28
- zrealizowane	154.566,27
- niezrealizowane	81.354,01
b) inne	0,00
c) podwyższenie kapitału seria B	7.977,00
Inne koszty finansowe, razem	366.267,30

Zgodnie z ustawą o rachunkowości w pozycji H.V rachunku zysków i strat wykazano kwotę 127.654,54 PLN, która stanowi nadwyżkę ujemnych różnic kursowych na dodatnimi.

2.6. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 158.868,04 LN i obejmowały:

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	
Inne przychody operacyjne	za rok 2014
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	99.705,55
- na należności	60.799,57
- na towary handlowe	38.905,98

b) pozostałe, w tym:	48.576,15
- spisane zobowiązania	13.807,64
- zwrot kosztów sądowych i komorniczych	5.801,66
- ze zbycia środków trwałych	6.949,58
- odszkodowania	22.014,68
- pozostałe (zaokrąglenia VAT)	2,59
c) dotacje	10.586,34
Inne przychody operacyjne, razem	158.868,04

Pozostałe koszty operacyjne wyniosły 843.919,78 PLN i obejmowały:

INNE KOSZTY OPERACYJNE	
Inne koszty operacyjne	za rok 2014
a) utworzone rezerwy z (tytułu)	69.004,17
- na należności	30.113,02
- na towary handlowe	38.891,15
b) pozostałe w tym:	774.915,61
- wartość szkód dotyczących towarów, które w trakcie magazynowania zostały uszkodzone, utraciły przydatność do spożycia	695.519,11
- kary umowne za brak realizacji dostaw	28.324,32
- spisanie należności	51.068,21
- nieumorzona wartość środków trwałych	0,00
- pozostałe (zaokrąglenia VAT)	3,97
Inne koszty operacyjne, razem	843.919,78

Zgodnie z ustawą o rachunkowości w pozycji D.I rachunku wyników wykazano kwotę 6.949,58 PLN, która stanowi zysk uzyskany przy sprzedaży środków trwałych.

2.7. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

LP.	Treść	Wartość
I	Wynik brutto	1 956 315,58
II	Pozycje różniące wynik brutto od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym	320 079,27
II a	Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodu oraz różnice statystyczne kosztów:	421.803,27
-	Odpisy aktualizujące należności	69 004,14
-	Pozostałe rezerwy	180 371,75
-	Wierzytelności odpisane - przedawnione	6 966,16
-	Reprezentacja	814,32
-	Odsetki budżetowe	8,68
-	Opłata PFRON	43 449,00
-	Nie wypłacone wynagrodzenia z umów cywilno-prawnych	1 859,13
-	Nieopłacone składki ZUS	23 226,90
-	Koszty podwyższenia kapitału	7 977,00

-	Amortyzacja niepodatkowa	94 176,93
-	Składki członkowskie	
-	Kary, grzywny	28 324,32
-	Różnice kursowe z wyceny rozrachunków, środków pieniężnych	81 354,01
-	Koszty leasingu finansowego do celów bilansowych	-118 397,44
-	Pozostałe koszty nie stanowiące k.u.p.	2.668,37
II b	Przychody nie będące przychodami podatkowymi oraz różnice statystyczne:	113 883,00
-	Rozwiązanie odpisów aktualizujących składniki majątku	99 705,55
-	Różnice kursowe	3 591,11
-	dotacje B2B	10 586,34
III	DOCHÓD / STRATA (I+II a – II b) w złotych	2.264.235,85

2.8. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe.

W roku 2014 zdarzenia nie wystąpiły.

2.9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Nakłady na	Poniesione w bieżącym roku obrotowym	Planowane na następny rok obrotowy
Wartości niematerialne i prawne	367.246,92	100 000,00
Środki trwałe	434.157,88	11 300 000,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	4.690.382,02	0,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
Inwestycje w nieruchomości i prawa	958.252,80	800 000,00
Razem	6.450.039,62	12 200 000,00

3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Struktura środków pieniężnych przyjętych do sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych przedstawia się następująco:

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2014
Środki pieniężne w banku	209 682,82	11 869,80
Środki pieniężne w kasie	202 144,60	133 413,23
Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00
Razem	411 827,42	145 283,03

Podział na rodzaje działalności:

W części A – działalność operacyjna: ujmuje się wpływy i wydatki związane z podstawową działalnością Spółki, czyli wpływy i wydatki związane z wytworzeniem i sprzedażą produktów i towarów, wpływy i wydatki związane z płatnościami zobowiązań i należności, wpływy i wydatki z tytułu zmian stanów rezerw i zapasów oraz wpływy i wydatki z tytułu różnic kursowych powstałych w wyniku rozrachunków wyrażonych w walutach obcych z dostawcami i odbiorcami.

W części B – działalność inwestycyjna: ujmuje się wydatki na nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych, w tym również na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz aktywów finansowych a także wpływy ze sprzedaży tych składników.

W części C – działalność finansowa – ujmuje się wpływy z emisji akcji, uzyskania kredytów długo i krótkoterminowych, wydatki związane z obsługą tych kredytów oraz spłatą tych kredytów.

Uwzględnienie zmian stanu niektórych pozycji oraz zmiana stanu tych pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych:

Na zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych w wysokości (99.906,98) PLN składa się:

- a) Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych długoterminowych (31.000,00) PLN
- b) Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych (68.906,98) PLN

Zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów w kwocie 226.227,86 PLN nie uwzględniono gdzież w całości dotyczy dotacji otrzymanej w 2014 r.

Na zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyłączeniem pożyczek i kredytów w wysokości 2.464.534,85 PLN składa się:

- a) Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych 2.225.408,45 PLN
- b) Zmiana stanu zobowiązań długoterminowych 239.143,40 PLN

4. Objaśnienia dotyczące spraw osobowych**4.1. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe.**

Zatrudnienie na 31 grudnia 2014 roku wynosiło 60 według forma zatrudnienia:

Umowy o pracę: 60

Umowy zlecenia: 0

Razem: 60

4.2. Informacja o wynagrodzeniach wypłacanych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących w spółkach handlowych

Członkowie organów	Wynagrodzenia obciążające	
	Koszty	Zysk (tantiemy)
Zarządzających z tytułu posiedzeń zarządu	268.192,00	0,00
Nadzorujących	10.450,00	0,00

4.3. Informacja o zdarzeniach dotyczących ubiegłych lat ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Dokonano przekształcenia umów leasingu operacyjnego na leasing finansowy do celów bilansowych.

4.4. Informacja o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

4.5. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

W trakcie trwania 2014 roku jednostka dokonała sprzedaży towarów i usług na rzecz udziałowca Organic Farma Zdrowia S.A. na kwotę 4.508.875,44 PLN. Wszystkie transakcje z jednostką powiązaną zawierane były i są na warunkach rynkowych.

Wilkowa Wieś, dnia 5 marca 2015 r.

Marzena Kacprzak

Główna Księgowa

Główna Księgowa

Marzena Kacprzak

Sylwester Strużyna

Prezes Zarządu

Prezes Zarządu

Sylwester Strużyna

Grzegorz Mulik

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Grzegorz Mulik

IV. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA 2014 R.

Wstęp

Rok 2014 upłynął pod znakiem dynamicznego zwiększania udziału w rynku Bio Planet oraz bardzo wysokiej dynamiki przychodów ze sprzedaży. Był to dla Spółki kolejny rok z rzędu zakończony istotnym wzrostem zysku netto.

Bio Planet S.A. z siedzibą w Wilkowej Wsi pod Warszawą powstała w 2014 r. z przekształcenia Bio Planet Sp. z o.o., która została założona w październiku 2005 roku. Spółka jest obecnie:

- ✓ Liderem rynku polskiego w zakresie konfekcjonowanych produktów rolnictwa ekologicznego (mierzone liczbą ton spakowanych i sprzedanych surowców ekologicznych).
- ✓ Liderem rynku polskiego w zakresie dystrybucji hurtowej produktów rolnictwa ekologicznego. (mierzone wielkością sprzedaży w PLN).

Spółka rozwija przede wszystkim następujące kanały sprzedaży:

1. Specjalistyczne sklepy ekologiczne:
 - a. Indywidualne sklepy ekologiczne.
 - b. Sieci sklepów ekologicznych.
2. Konwencjonalne sklepy ogólnospożywcze (wyspy ekologiczne):
 - a. Indywidualne sklepy ogólnospożywcze.
 - b. Sieci sklepów ogólnospożywczych.

Uzupełniające kanały sprzedaży:

3. Sklepy internetowe.
4. HORECA (hotele-restauracje-catering).
5. Hurtownie regionalne.
6. Eksport.
7. Przetwórcy żywności ekologicznej (przemysł).

1. INFORMACJE PODSTAWOWE O BIO PLANET S.A.

<u>Siedziba:</u>	05-084 Leszno Wilkowa Wieś 7 Powiat: warszawski zachodni; województwo mazowieckie
<u>Telefon:</u>	22-725-68-05
Faks	22-725-68-06
E-mail	info@bioplanet.pl
www	www.bioplanet.pl
<u>NIP:</u>	586-216-07-38
<u>REGON:</u>	220148650
<u>Spółki zależne:</u>	brak

W 2014 roku kapitał zakładowy Spółki wzrósł do kwoty 2.500.000 zł. w grudniu 2014 r. miała miejsce kolejna emisja akcji, która została zarejestrowana w styczniu 2015 r. w wyniku której w 2015 r. kapitał zakładowy wzrósł do 2.800.000 zł.

2. DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA

W 2014 r. Spółka dokonała istotnych inwestycji:

- System b2b umożliwiający klientom składanie zamówień online 24 h na dobę.
- Rozpoczęcie budowy centrum logistyczno-magazynowego o powierzchni magazynowej 7,5 tys. m², którego oddanie do użytku przewidywane jest na III kwartał 2015 r.
- Dokupiono działkę pod przyszły parking przy budowanym centrum logistyczno-magazynowym.

Aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły 7,4 mln zł (tj. o 5,8 mln zł więcej niż na koniec 2012 roku), w tym:

- ✓ Wartości niematerialne i prawne 0,4 mln zł.
- ✓ Rzeczowe aktywa trwałe 6,9 mln zł (w tym 4,7 mln zł to środki trwałe w budowie).
- ✓ Długoterminowe aktywa finansowe 0,1 mln zł (akcje w Green Way S.A.).

W 2014 r. spółka zaciągnęła długoterminowy kredyt inwestycyjny, który jest jej udostępniany w kolejnych transzach wraz z postępami budowy centrum logistyczno-magazynowego. łączna wartość kredytu ma osiągnąć 12 mln zł.

3. WAŻNIEJSZE WYDARZENIA W DZIEDZINIE BADAŃ I ROZWOJU TECHNICZNEGO

W 2014 r. Spółka wdrożyła do produkcji kolejne produkty pod marką Bio Planet. Na koniec 2013 roku Spółka posiadała w ofercie 186 produktów pod marką Bio Planet, natomiast na koniec 2014 roku liczba produktów pod marką Bio Planet wzrosła do 231 produktów (do największych sukcesów Spółki można zaliczyć udane wprowadzenie na rynek następujących produktów: mąka kokosowa 500 g – Bio Planet).

W ramach badań przedstawiciele firmy uczestniczyli w Targach żywności ekologicznej w Niemczech (Biofach), a także w kilku imprezach branżowych na terenie Polski (w tym wystawienie się na konferencji Organic Marketing Forum, EkoGala w Rzeszowie oraz na MTŁ w Łodzi). w trakcie udziału w Targach pracownicy Firmy zapoznawali się z najnowszymi trendami europejskimi i światowymi na rynkach żywności ekologicznej oraz dokonywali selekcji potencjalnych partnerów w zakresie importu, dystrybucji i konfekcjonowania żywności ekologicznej.

W wyniku odbytych rozmów handlowych Spółka wprowadziła do dystrybucji produkty pod takimi markami jak: DARY NATURY (polskie herbatki ziołowe i przyprawy) oraz EKO-KNIAŻ (polski nabiał ekologiczny).

4. ZAOPATRZENIE

W 2014 roku Spółka kupowała 2 rodzaje towarów:

a) surowce ekologiczne 1,3 tys. ton za kwotę 14,5 mln zł (dla porównania w 2013 roku było to 1,0 ton za kwotę 10,3 mln zł),

b) towary gotowe (markowe) za kwotę 28,5 mln zł (dla porównania w 2013 r. było to 18,2 mln zł).

5. SPRZEDAŻ

Sprzedaż Spółki zamknęła się na poziomie 63,1 mln zł (wzrost o 47% w stosunku do 2013 roku, w którym sprzedaż wyniosła 42,7 mln zł).

W poniższej tabeli zaprezentowano strukturę sprzedaży w roku 2014:

BIO PLANET - struktura sprzedaży	2014	2014 udział %
Przychody ze sprzedaży	63 074	100,0%
Sklepy z żywnością ekologiczną	37 283	59,1%
w tym OFZ	4 508	7,1%
w tym inne specjalistyczne sklepy z żywnością ekologiczną	32 641	51,8%
Sklepy ogólnospożywcze	15 750	25,0%
Sklepy Internetowe	4 182	6,6%
HORECA	776	1,2%
w tym Green Way	151	0,2%
Hurtownie	3 210	5,1%
Eksport	137	0,2%
Przetwórnictwo EKO (przemysł)	870	1,4%
INNE	866	1,4%

✓ Największą wartościowo grupę odbiorców stanowią specjalistyczne sklepy ekologiczne (59,1% w 2013 roku).

6. WŁADZE SPÓŁKI

W całym 2014 roku w skład Zarządu Spółki wchodził:

- a) Sylwester Strużyna pełniący funkcję Prezesa Zarządu.
- b) Grzegorz Mulik pełniący funkcję Wiceprezesa Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej III Kadencji przez cały 2014 rok wchodził:

1. Sławomir Chłoń – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Iwona Lewandowska
3. Michał Mulik
4. Barbara Strużyna
5. Robert Więclawski

7. SYTUACJA FINANSOWO - EKONOMICZNA

Rok 2014 był to kolejny rok działalności Spółki działającej wg strategii zakładającej ekspansywną budowę pozycji lidera na rynku żywności ekologicznej (w zakresie produktów konfekcjonowanych oraz dystrybucji markowej żywności ekologicznej).

Poniesione wcześniej nakłady oraz konsekwentnie realizowana strategia zaowocowały wyraźnym wzrostem przychodów oraz realizowanej marży, widocznym w całym 2014 roku. Przychody ze sprzedaży zamknęły się w 2014 r. w kwocie 63,1 mln zł. Spółka wygenerowała zysk netto w wysokości 1,5 mln zł.

W 2014 roku Spółka zwiększyła kredyt obrotowy do wysokości 3,0 mln zł. w 2014 roku Spółka przeprowadziła dwie emisje akcji. 507.000 akcji serii B zarejestrowane w 2014 r. oraz 300.000 akcji serii C sprzedane po 6,0 zł za 1 akcję (emisja ta została zarejestrowana w styczniu 2015 r.).

Wg szacunków własnych Spółka umocniła w ciągu 2014 roku pozycję lidera rynku polskiego w zakresie konfekcjonowania produktów ekologicznych oraz hurtowej dystrybucji certyfikowanych produktów ekologicznych na rynku polskim.

Rachunek wyników za 2014 r. na tle lat poprzednich:

Rachunek wyników		2013-12-31	2014-12-31
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	42 809 171	63 073 775
B.	Koszty działalności operacyjnej	40 834 296	60 182 397
	I. Amortyzacja	137 960	303 596
	II. Zużycie materiałów i energii	1 429 805	2 009 960
	III. Usługi obce	8 196 031	10 907 581
	IV. Podatki i opłaty, w tym:	56 745	116 284
	V. Wynagrodzenia	2 087 670	3 185 864
	VI. Ubezpieczenia społecznie i inne świadczenia	383 910	551 294
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	81 471	156 629
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 460 705	42 951 190
	marża	33,5%	31,9%
C.	ZYSK / STRATA NA SPRZEDAŻY	1 974 876	2 891 377
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	122 048	158 868
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	544 762	843 920
F.	ZYSK / STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 552 161	2 206 326
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	121	
H.	KOSZTY FINANSOWE	159 476	250 010
I.	ZYSK / STRATA BRUTTO NA DZIAŁALNOŚCI GOSP.	1 392 806	1 956 316
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-12 937	0
	I. Zyski nadzwyczajne	75 559	
	II. Straty nadzwyczajne	88 496	
K.	ZYSK / STRATA BRUTTO	1 379 869	1 956 316
L.	Podatek dochodowy	290 419	427 205
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	ZYSK / STRATA NETTO	1 089 450	1 529 111

Sprzedaż Spółki w 2014 roku wzrosła o 47% w stosunku do 2013 roku, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły o 47%. Rentowność netto w 2014 r. wynosiła 2,4%, natomiast w 2013 r. było to 2,5%.

Zarząd firmy przez cały rok konsekwentnie dążył do zwiększenia przychodów ze sprzedaży oraz realizowanej marży (przede wszystkim wyrażanej wartościowo). w wyniku takiej strategii w całym 2014

roku zrealizowano przychody na średnim miesięcznym poziomie 5,3 mln zł oraz miesięczny zysk netto na średnim poziomie ok. 127 tys. zł, przy których to parametrach osiągnięto 2,4% rentowność netto.

Zarząd dokłada wszelkich starań, aby w dalszych miesiącach wzrastały sprzedaż, marża (wartościowo) oraz obniżał się poziom kosztów w stosunku do sprzedaży tak, aby Spółka weszła w okres osiągania coraz wyższego zysku netto (wyrażanego wartościowo).

8. RYZYKA ZWIĄZANE Z DZIAŁALNOŚCIĄ SPÓŁKI

Ryzyko związane z dostawcami surowca

Obserwowany wzrost zainteresowania żywnością ekologiczną w Polsce i Europie może powodować, że wiele podmiotów produkujących i dystrybuujących żywność, także konwencjonalną, będzie coraz bardziej zainteresowanych ekologicznymi surowcami i współpracą z jej dostawcami. Może to przełożyć się na większą konkurencję przy skupach surowców ekologicznych. Dostawcy współpracujący ze Spółką mogą zacząć szukać dodatkowego zbytu po bardziej atrakcyjnych cenach i/lub szybszych terminach płatności wśród pojawiających się konkurencyjnych odbiorców. Obserwowany wzrost popytu na produkty ekologiczne w Europie może także wyczerpywać możliwości produkcyjne producentów żywności ekologicznej.

Emitent współpracuje z ok. 140 producentami produktów ekologicznych m.in. z Niemiec, Holandii, Francji, Włoch, zapewniającymi Emitentowi dostęp do surowców żywności ekologicznej „luzem” (przeznaczonej do późniejszego konfekcjonowania), jak i gotowych do dystrybucji produktów. W celu przeciwdziałania temu ryzyku, Emitent dywersyfikuje dostawców i dąży do zawierania dłuższych niż 12-miesięczne kontraktów na dostawy i nie uzależnia dostaw od kilku największych producentów. Największy poziom koncentracji zaopatrzenia wśród dostawców w latach 2011-2013 posiadał niemiecki dostawca surowców do konfekcjonowania HORST BODE IMPORT-EXPORT GMBH, lecz jego udział od 2011 r. systematycznie spadał, osiągając na koniec 2013 r. ok. 7%. Pozostali dostawcy w ujęciu wartościowym posiadali na koniec 2013 r. mniejszą niż 5% koncentrację.

Spółka jednak w większości nie zawiera długoterminowych umów współpracy z dostawcami, a współpraca ta oparta jest na zamówieniach składanych przez Emitenta, w miarę zapotrzebowania. Zamówienia składane są za pośrednictwem wdrożonej w Spółce platformy informatycznej B2B (business to business), jak również za pośrednictwem poczty elektronicznej. Zamówienia składane są przez pracowników działu zakupów, którzy mają przydzielone poszczególne grupy asortymentu, kontrolują ich jakość, dostosowują do bieżących celów i potrzeb sprzedaży, planów promocyjnych i marketingowych. Brak zawartych stałych umów współpracy handlowej może rodzić ryzyko braku realizacji zamówień złożonych przez Spółkę, a tym samym skutkować niewywiązaniem się przez Spółkę ze zobowiązań względem odbiorców.

Wskazać należy, iż współpraca Spółki z dostawcami, z którymi Spółka nie ma zawartych umów współpracy, jest ustabilizowana i oparta na stałych, ugruntowanych i często wieloletnich relacjach biznesowych. Z największymi dostawcami Emitent posiada zawarte umowy współpracy handlowej. Reklamacje na towary dostarczane przez Spółkę do sklepów utrzymują się na bardzo niskim poziomie.

Ryzyko ograniczenia popytu na produkty Emitenta

Emitent systematycznie wprowadza nowe produkty do swojej oferty asortymentowej od chwili powołania Spółki, posiadając aktualnie ponad 2,1 tys. produktów w ofercie oraz możliwość paczkowania 150 różnego rodzaju surowców ekologicznych. Mimo to nie można wykluczyć, że w kolejnych okresach popyt na produkty dystrybuowane przez Emitenta będzie utrzymywał się na tym samym lub niższym niż dotychczas poziomie, co mogłoby mieć negatywny wpływ na generowane przez Emitenta wyniki finansowe.

Niemniej jednak, mając na uwadze postępującą zmianę preferencji konsumentów w kierunku zdrowego stylu życia i żywienia oraz w wyniku wzrostu płac brutto w Europie, a w tym w szczególności w Polsce, jak i uwzględniając wypracowane przez Emitenta dobre relacje z odbiorcami, można przypuszczać, że ryzyko nagłego ograniczenia popytu na produkty Emitenta jest niewielkie.

Dlatego też Emitent, stale monitorując zapotrzebowanie rynkowe, zamierza poszerzać ofertę produktową, a moce produkcyjne i powierzchnie magazynowe przystosowywać do przewidywanego popytu i realizacji większej ilości zleceń.

Ryzyko związane z odpowiedzialnością za produkt niebezpieczny

Wobec faktu, iż Emitent wprowadza do obrotu krajowego produkty pochodzenia zagranicznego w zakresie swojej działalności gospodarczej, istnieje ryzyko odpowiedzialności za szkodę wyrządzoną przez produkt niebezpieczny, która regulowana jest przez odpowiednie przepisy kodeksu cywilnego. Zgodnie z regulacjami kodeksu cywilnego dotyczącymi odpowiedzialności producenta i importera za produkt niebezpieczny, przez produkt rozumie się rzecz ruchomą, choćby została ona połączona z inną rzeczą. Za produkt uważa się także zwierzęta i energię elektryczną. Niebezpieczny jest natomiast produkt nie zapewniający bezpieczeństwa, jakiego można oczekiwać, uwzględniając normalne użycie produktu. O tym, czy produkt jest bezpieczny, decydują okoliczności z chwili wprowadzenia go do obrotu, a zwłaszcza sposób zaprezentowania go na rynku oraz podane konsumentowi informacje o właściwościach produktu. Produkt nie może być uznany za nie zapewniający bezpieczeństwa tylko dlatego, że później wprowadzono do obrotu podobny produkt ulepszony. Domniemywa się, że produkt niebezpieczny, który spowodował szkodę, został wytworzony i wprowadzony do obrotu w zakresie działalności gospodarczej producenta. Roszczenie o naprawienie szkody wyrządzonej przez produkt niebezpieczny ulega przedawnieniu z upływem lat trzech od dnia, w którym poszkodowany dowiedział się lub przy zachowaniu należytej staranności mógł się dowiedzieć o szkodzie i osobie obowiązanej do jej naprawienia. Jednak w każdym wypadku roszczenie przedawnia się z upływem lat dziesięciu od wprowadzenia produktu do obrotu. Odpowiedzialności za szkodę wyrządzoną przez produkt niebezpieczny nie można wyłączyć ani ograniczyć. Jest to odpowiedzialność bardzo restrykcyjna oparta na zasadzie ryzyka, która uprzywilejowuje konsumenta tj. odbiorcę końcowego jako jednostkę słabszą, pokrzywdzoną działaniem danego produktu. Przepisy o odpowiedzialności za szkodę wyrządzoną przez produkt niebezpieczny nie wyłączają odpowiedzialności za szkody na zasadach ogólnych, za szkody wynikłe z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania oraz odpowiedzialności z tytułu rękojmi za wady i gwarancji jakości.

Ryzyko odsunięcia w czasie lub niezrealizowania w całości strategii rozwoju

Strategia rozwoju Emitenta zakłada zwiększanie mocy produkcyjnych, rozszerzanie oferty, umacnianie własnej marki oraz ekspansję zagraniczną. Bio Planet zamierza dalej dynamicznie rozwijać działalność zwiększając przychody ze sprzedaży i udział w rynku oraz umacniając zajmowaną pozycję lidera. W celu realizacji obranej strategii rozwoju konieczne jest poniesienie znacznych nakładów pochodzących z finansowania zewnętrznego, w tym pozyskanych z emisji akcji.

Istnieje ryzyko, że realizacja strategii rozwoju, a w szczególności realizacja programu inwestycyjnego na lata 2015-2016, w tym budowy centrum logistyczno-dystrybucyjnego, na skutek trudnych do przewidzenia obecnie czynników przeciągnie się w czasie, a w skrajnym przypadku, że nie zostanie w pełni zrealizowana lub, przy uwzględnieniu czynników zewnętrznych, nie przyniesie zakładanych pierwotnie efektów.

Ryzyko czasowe i techniczne dotyczące budowy i uruchomienia nowego centrum logistyczno-dystrybucyjnego w Lesznie k. Warszawy

Jednym z istotnych elementów strategii rozwoju Emitenta jest rozwinięcie specjalistycznej bazy magazynowej i logistycznej poprzez budowę i uruchomienie w III kwartale 2015 r. nowego centrum

logistyczno-magazynowego o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 8,8 tys. m². Ponad 2 tys. m² stanowić będą powierzchnie specjalistyczne, tzn. wymagające specjalnych temperatur.

Emitent ma zapewniony kredyt inwestycyjny w wysokości 12,0 mln zł przeznaczony na finansowanie realizacji inwestycji, dysponuje prawomocnym pozwoleniem na budowę oraz prawomocną decyzją o zatwierdzeniu projektu zastępczego.

Budowa centrum logistyczno-magazynowego Bio Planet rozpoczęła się na początku września 2014 r. Należy mieć na uwadze, że w przyszłości mogą pojawić się nieznanne obecnie czynniki i problemy opóźniające etapy zaawansowania inwestycji, w tym czynniki techniczne lub prawne dotyczące oddania nieruchomości w użytkowanie.

Ryzyko związane z wejściem na nowe rynki

Celem Spółki jest budowanie statusu Bio Planet jako głównego dostawcy dla jak największej liczby wyspecjalizowanych detalicznych sprzedawców produktów ekologicznych. Poprzez dostosowywanie pod tym kątem oferowanego asortymentu, Emitent zamierza rozwijać swoją obecną działalność poprzez zwiększenie zasięgu geograficznego rynków, na których dostępna będzie jego oferta. W 2013 roku Emitent uruchomił po raz pierwszy eksport na Białoruś. W horyzoncie długoterminowym przewidzianym na lata 2015-2020 Spółka planuje rozpoczęcie eksportu produktów konfekcjonowanych pod marką Bio Planet do krajów ościennych, głównie Europy wschodniej i północnej, oraz wzrost kontraktów na produkcję usługową na tym terenie. Działania te wiązać się będą z koniecznością poniesienia nakładów, a w przypadku niepowodzenia osiągnięcia założonych poziomów zainteresowania nowych klientów, Emitent naraża się na nieosiągnięcie oczekiwanych przychodów oraz poniesienie kosztów związanych z ekspansją, co może mieć negatywne przełożenie na przyszłe wyniki finansowe Emitenta. Przed podjęciem decyzji o stopniowym wejściu na wybrane nowe rynki, Emitent dokonuje ich szczegółowej analizy.

Ryzyko wystąpienia problemów logistycznych i produkcyjnych w związku z szybkim wzrostem sprzedaży

Emitent znajduje się obecnie w fazie dynamicznego wzrostu, szczególnie od roku 2011, od kiedy to przychody ze sprzedaży Bio Planet rosły z dwucyfrową dynamiką, ok. 50% rok do roku. Szybki wzrost sprzedaży może powodować problemy logistyczne i wytwórcze.

Obecnie konfekcjonowanie produktów odbywa się w zakładzie zlokalizowanym pod Warszawą, w miejscowości Wilkowa Wieś. Powierzchnia magazynowo-produkcyjna zakładu wraz z biurami wynosi 3 tys. m² i umożliwi realizację przychodów ze sprzedaży do poziomu około 7,0 mln PLN miesięcznie. W skład zakładu wchodzi również chłodnia o łącznej powierzchni około 150 m². Obecnie zakład konfekcjonowania jest wykorzystywany w 100%, a magazyn-chłodnia w blisko 90%. W procesie dystrybucji Emitent współpracuje ściśle z wyspecjalizowanymi przedsiębiorstwami transportowymi zapewniającymi odpowiednie warunki przechowywania podczas transportu żywności wymagającej specjalnych warunków przechowywania i przewozu. Obecnie Spółka dostarcza produkty do wszystkich większych miast w Polsce, a harmonogram dostaw jest sukcesywnie rozszerzany o nowe miasta docelowe.

Minimalizując to ryzyko, Emitent systematycznie zwiększa powierzchnie wynajmowane oraz ma możliwość zawierania kolejnych umów z przedsiębiorstwami transportowymi. Pod koniec 2015 roku Emitent planuje uruchomienie nowoczesnego centrum logistyczno-dystrybucyjnego (magazynów wysokiego składowania) o łącznej powierzchni 8,8 tys. m², a dzięki dysponowaniu większą powierzchnią magazynową i logistyczną Emitent będzie mógł rozszerzyć ofertę asortymentową składując w nim większą ilość towaru, a pozyskując kolejnych odbiorców na produkty i towary zwiększać wyniki finansowe Spółki.

Ryzyko sezonowości sprzedaży

Przychody Emitenta podlegają sezonowym wahaniom. Najwyższa sprzedaż odnotowywana jest zimą i wiosną, tj. w okresie od października do kwietnia, w szczególności w okresach przedświątecznych. Najniższą sprzedaż Spółka osiąga latem, od maja do września, zwłaszcza w sezonie urlopowym, tj. w lipcu i w sierpniu.

Ciągła dywersyfikacja oferty daje szansę w pewnym stopniu równoważyć zjawisko sezonowości wyników, szczególnie przez wprowadzanie szerokiego asortymentu produktów kupowanych latem – np. napoje, w tym piwo ekologiczne. Emitent będzie starał się minimalizować wpływ tego ryzyka na wyniki Spółki w przyszłości.

Ryzyko w zakresie transportu i przechowywania żywności

Ze względu na model biznesowy Emitenta, obejmujący zakupy i dostawy towarów i produktów w kraju oraz poza jego granicami istnieje ryzyko opóźnień, uszkodzeń, zepsucia lub utraty transportu, które mogłyby wpłynąć w krótkim okresie na zakres oferty Emitenta oraz na wystąpienie nadzwyczajnych kosztów. W dotychczasowej historii Emitenta zdarzenia te miały charakter bardzo znikomy, jednak nie można wykluczyć ryzyka ich wystąpienia w przyszłości. W celu przeciwdziałania temu ryzyku, w procesie dystrybucji Emitent korzysta z własnego zaplecza spedycyjnego oraz z usług wyspecjalizowanych przedsiębiorstw logistycznych. Do transportu stosowane są chłodnie z możliwością regulacji temperatury, zapewniające odpowiednie warunki przechowywania podczas transportu, przy zachowaniu regularnych i terminowych dostaw. Emitent ubezpiecza ponadto przewożony ładunek. Emitent dokonał istotnych inwestycji w zakup wyposażenia i przystosowania magazynu do wymogów i warunków przechowywania i przewozu towarów. Przystosowano zakład konfekcjonowania i magazyny do spełniania rygorystycznych standardów, których spełnianie gwarantuje odpowiednie bezpieczeństwo i jakość dostarczanej żywności. Emitent uzyskał ponadto międzynarodowe certyfikacje dotyczące prowadzonej działalności, w tym m.in. brytyjski certyfikat BRC potwierdzający spełnianie najwyższych światowych standardów bezpieczeństwa żywności. Reklamacje na towary dostarczane przez Spółkę utrzymują się na bardzo niskim poziomie.

Ryzyko związane z realizacją prognoz finansowych

Zrealizowanie przez Emitenta prognoz wyników finansowych uzależnione będzie od ziszczenia się czynników, na które Emitent ma wpływ, jak również od niego niezależnych (np. dotyczących wskaźników makroekonomicznych) lub takich, na które Emitent ma wpływ w ograniczonym zakresie (np. rzeczywiste zapotrzebowanie na produkty wywołane poziomem konsumpcji). Powoduje to wystąpienie ryzyka, iż założenia przyjęte w prognozie mogłyby niekorzystnie odbiegać od rzeczywistego wykonania.

W celu ograniczenia tego ryzyka Emitent prowadzi politykę bieżącego analizowania zmian w otoczeniu rynkowym. Wpływ celów strategicznych (związanych przede wszystkim z poszerzeniem oferty produktowej i zwiększeniem powierzchni składowania oraz udziału eksportu w strukturze przychodów) na działalność Emitenta był poddany szczegółowej analizie i ocenie przez Zarząd Emitenta w trakcie tworzenia prognoz. Jednakże z uwagi na złożoność oraz rozpiętość planów rozwojowych Emitenta nie jest możliwe zagwarantowanie, że pomimo podejmowania starań i środków zapobiegawczych, założone prognozy finansowe zostaną w pełni zrealizowane.

Ryzyko związane ze skalą prowadzonej działalności oraz przyszłym rozwojem Emitenta

Istnieje ryzyko, że Emitent nie osiągnie oczekiwanej pozycji na rynku żywności ekologicznej, co może mieć miejsce w przypadku niższej niż zakładana rocznej stopy wzrostu rynku w najbliższych latach oraz zahamowania postępujących obecnie zmian otoczenia rynkowego, głównie wzrostu konsumpcji żywności ekologicznej w Polsce.

Emitent znajduje się obecnie w fazie dynamicznego rozwoju. Dzięki współpracy handlowej z wieloma dostawcami od kilku lat stale rozszerza portfolio oferowanych produktów. Dzięki dysponowaniu w

przyszłości większą nowoczesną powierzchnią magazynową i zapleczem logistycznym, będzie mógł znacznie rozszerzyć ofertę asortymentową składując większą ilość towaru, a pozyskując kolejnych odbiorców na produkt, zrealizować prognozowany wzrost sprzedaży. Wszystkie te działania realizowane są w celu zwiększenia skali prowadzonej działalności, maksymalizacji osiąganych wyników finansowych, co powinno się przełożyć na wzrost wartości Spółki.

Ryzyko związane z umowami kredytowymi

Spółka jest stroną trzech umów kredytowych zawartych z Deutsche Bank Polska S.A., na podstawie których Bank udzielił Spółce: kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 3.000.000 PLN, kredytu inwestycyjnego na budowę nieruchomości w kwocie 12.000.000 PLN, kredytu w kwocie 1.000.000 PLN na finansowanie podatku VAT.

W przypadku naruszenia przez Emitenta postanowień umów kredytowych istnieje ryzyko uruchomienia zabezpieczeń ustanowionych przez Emitenta na zabezpieczenie spłaty należności głównej, odsetek, należności ubocznych, w tym opłat i prowizji, jak również kosztów.

Emitent na zabezpieczenie zobowiązań z umów kredytowych ustanowił następujące zabezpieczenia rzeczowe na rzecz Banku:

- 1) hipoteka łączna na rzecz Banku do kwoty 4.500.000,00 PLN, ustanowiona na prawie własności nieruchomości położonych w Lesznie przy ul. Fabrycznej, dla której Sąd Rejonowy w Grodzisku Mazowieckim prowadzi księgi wieczyste KW nr WA1G/00054521/9 i KW nr WA1G/00047562/6 oraz na prawie własności budynków i innych urządzeń posadowionych na przedmiotowych nieruchomościach, przysługujących Spółce, w celu zabezpieczenia zaspokojenia wierzytelności Banku o zapłatę kwoty: (i) kredytu, (ii) odsetek (kapitałowych oraz z tytułu opóźnienia) oraz (iii) należności ubocznych, w tym opłat i prowizji związanych z kredytem udzielonym na podstawie umowy, jak również kosztów, na drugim miejscu lub z pierwszeństwem przewidzianym dla II miejsca,
- 2) zastaw rejestrowy na rzeczach oznaczonych co do gatunku, stanowiących zapasy magazynowe o wartości 3.000.000,00 PLN należących do Spółki wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji wydania rzeczy będących przedmiotem zastawu w trybie ustawy Prawo Bankowe,
- 3) hipoteka łączna na rzecz Banku do kwoty 18.000.000,00 PLN, ustanowiona na prawie własności nieruchomości położonych w Lesznie, dla których Sąd Rejonowy w Grodzisku Mazowieckim, IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgi wieczyste: KW nr WA1G/00075003/5 i KW nr WA1G/00054521/9 oraz na prawie własności budynków i innych urządzeń posadowionych na przedmiotowych nieruchomościach, przysługujących Spółce, w celu zabezpieczenia zaspokojenia wierzytelności Banku o zapłatę kwoty: (i) kredytu, (ii) odsetek (kapitałowych oraz z tytułu opóźnienia) oraz (iii) należności ubocznych, w tym opłat i prowizji związanych z kredytem udzielonym na podstawie umowy, jak również kosztów, ustanowiona na pierwszym miejscu lub z pierwszeństwem przewidzianym dla I miejsca,
- 4) zastaw rejestrowy na wierzytelnościach z rachunku z VAT wraz z blokadą środków zgromadzonych na rachunku dla VAT (wartość przedmiotu zastawu wynosi 1.000.000,00 PLN).

Oprócz zabezpieczeń typu rzeczowego, Emitent na zabezpieczenie spłaty zobowiązań kredytowych ustanowił innego rodzaju zabezpieczenia, typowo stosowane przez banki dla zabezpieczenia spłaty zobowiązań z tytułu udzielonych kredytów. Są to, w szczególności, pełnomocnictwa do rachunków Emitenta, oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie określonym przez Prawo Bankowe, trzy weksle in blanco, cesje na rzecz Banku praw z umów ubezpieczenia przedmiotu zastawu od ognia i innych zdarzeń losowych.

Emitent terminowo i prawidłowo wykonuje zobowiązania z wymienionych powyżej umów kredytowych, a na dzień sporządzenia niniejszego Dokumentu Informacyjnego nie miało miejsce żadne zdarzenie uzasadniające skorzystanie przez Bank z ustanowionych zabezpieczeń.

Ryzyko związane z zawartymi przez Spółkę umowami leasingu

Spółka część wykorzystywanych przez nią środków trwałych (samochody osobowe i ciężarowe) finansuje za pomocą kapitału obcego w postaci leasingu. Przedmiotowe umowy powodują powstanie kosztów finansowych, obciążających wynik finansowy przedsiębiorstwa, a także zawierają klauzule umożliwiające wierzycielom wyegzekwowanie należnych im kwot wymagalnych przed terminem ostatecznej spłaty zadłużenia w przypadku zalegania przez Emitenta z bieżącą spłatą przedmiotowych wierzytelności. Powyższe powoduje powstanie ryzyka związanego z finansowaniem środków trwałych przedsiębiorstwa kapitałem obcym.

Niezależnie od powyższego, w przypadku niewywiązywania się przez Spółkę ze zobowiązań z tytułu umów leasingu, leasingodawcy są uprawnieni do skorzystania z ustanowionych przez Spółkę zabezpieczeń, a mianowicie z wystawionych przez Spółkę weksli in blanco.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. łączna kwota zobowiązań Spółki pozostających do spłaty z tytułu zawartych umów leasingu wynosi 127.386,20 PLN.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych umów leasingu są spłacane terminowo oraz zgodnie z treścią zawartych przez Spółkę umów. Spółka na bieżąco monitoruje stan zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych, ograniczając tym samym ryzyko wcześniejszej konieczności spłaty zadłużenia z tego tytułu. Na dzień sporządzenia niniejszego Dokumentu Informacyjnego nie miało miejsce żadne zdarzenie uzasadniające wypowiedzenie umów leasingowych, jak również uzasadniające skorzystanie z ustanowionych na rzecz leasingodawców zabezpieczeń w postaci wystawionych przez Spółkę weksli in blanco.

Ryzyko związane z dofinansowaniem ze środków publicznych

Emitent jest stroną umowy z dnia 23 października 2013 roku zawartej z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości na realizację projektu Usprawnienie współpracy z partnerami odbiorcami poprzez wdrożenie systemu B2B w obszarze sprzedażowym oraz rozliczania w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. Maksymalna kwota dofinansowania wynosi 290.714,20 PLN (dwieście dziewięćdziesiąt tysięcy złotych siedemset czternaście złotych 20/100). W przypadkach określonych w umowie PARP może wypowiedzieć umowę z zachowaniem, jak również bez zachowania okresu wypowiedzenia, ze skutkiem natychmiastowym. PARP jest uprawniona do wypowiedzenia umowy ze skutkiem natychmiastowym w przypadku, gdy:

- 1) Emitent (Beneficjent) wykorzystał dofinansowanie niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) Emitent wykorzystał dofinansowanie z naruszeniem procedur, o których mowa w Ustawie o finansach publicznych,
- 3) Emitent pobrał dofinansowanie nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- 4) na Emitencie ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z decyzji Komisji Europejskiej, uznającej pomoc za niezgodną z prawem oraz wspólnym rynkiem,
- 5) uzyskała informacje o zaistnieniu przesłanek, o których mowa w art. 6b ust.3 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości,
- 6) Emitent zaprzestał prowadzenia działalności, pozostaje pod zarządem komisarycznym, znajduje się w toku likwidacji lub wobec niego został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości,
- 7) Emitent narusza inne postanowienia umowy skutkujące niemożnością lub niecelowością jej prawidłowej realizacji.

Rozwiązanie umowy w przypadkach określonych powyżej wyklucza możliwość ubiegania się i otrzymania dofinansowania ze środków PO IG oraz innych programów realizowanych przez Instytucję Wdrażającą /Instytucję Pośredniczącą II stopnia w okresie 3 lat od dnia rozwiązania umowy.

W przypadku rozwiązania umowy Instytucja Wdrażająca/Instytucja Pośrednicząca II stopnia wzywa Beneficjenta do zwrotu dofinansowania, w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania, wraz z odsetkami w wysokości określonej dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków na rachunek bankowy Beneficjenta do dnia ich zwrotu oraz z odsetkami bankowymi od dofinansowywania przekazanego w formie zaliczki.

Emitent należycie wypełnia wszelkie zobowiązania wynikające z umowy zawartej z PARP, i na dzień sporządzenia Dokumentu Informacyjnego, nie miały miejsca żadne zastrzeżenia ze strony instytucji udzielającej wsparcia dotyczące niewłaściwego wypełniania przez Emitenta zobowiązań wynikających z zawartej umowy, w tym w szczególności w zakresie dotyczącym prawidłowości wykorzystania udzielonego wsparcia finansowego.

Ryzyko związane z zabezpieczeniami wekslowymi

Typowym zabezpieczeniem stosowanym w zawieranych przez Spółkę umowach kredytowych, umowach leasingowych oraz o dofinansowanie jest wystawienie przez Spółkę weksli in blanco, do których jest sporządzana deklaracja wekslowa. Na dzień sporządzenia Dokumentu Informacyjnego Spółka wystawiła dziesięć weksli in blanco, z czego trzy wystawione zostały na zabezpieczenie zobowiązań kredytowych Spółki (trzy kredyty udzielone przez Deutsche Bank Polska S.A.), jeden na zabezpieczenie wypełnienia przez Spółkę zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie zawartej z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości, pięć na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych oraz jeden na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu zawartej umowy najmu pojazdu. Zabezpieczenia wekslowe są typowymi zabezpieczeniami stosowanymi przez instytucje kredytujące, jak również instytucje udzielające dofinansowania ze środków publicznych.

Posiadacz weksla jest uprawniony do uzupełnienia weksla in blanco w każdym czasie, na sumę zadłużenia Spółki z tytułu zawartej umowy, wraz z kosztami i odsetkami oraz do opatrzenia weksla datą płatności według swojego uznania oraz umieszczenia na wekslu dodatkowego zastrzeżenia „bez protestu”.

Jest to o tyle istotne, iż zobowiązanie wekslowe jest zobowiązaniem abstrakcyjnym – tzn. nie jest uzależnione od istnienia wierzytelności głównej, w związku z którą weksel został wystawiony. Ponadto, weksel może być indosowany (przenoszony) na podmioty trzecie. Zazwyczaj weksel jest związany z deklaracją wekslową, która stanowi umowę pomiędzy wystawcą weksla a remitentem (osoba, której wierzytelność zabezpiecza weksel) i zawiera warunki i terminy wypełnienia weksla. Jednakże, deklaracja wekslowa nie jest elementem składowym weksla jako papieru wartościowego. W wypadku weksli in blanco istnieje szczególne ryzyko, że ich posiadacz wypełni je niezgodnie z deklaracją wekslową, jak również, że po jego wypełnieniu będzie go indosować na osobę trzecią, co może pozbawić Spółkę możliwości podnoszenia zarzutów, które miałyby w stosunku do nierzetelnego kontrahenta.

Na dzień sporządzenia niniejszego Dokumentu Informacyjnego w obiegu znajduje się dziesięć weksli in blanco wystawionych przez Spółkę (weksle znajdują się w posiadaniu Deutsche Bank Polska S.A. oraz Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości, leasingodawców, wynajmującego). W przypadku weksli znajdujących się w posiadaniu banku kredytującego deklaracje wekslowe zawierają upoważnienie dla Banku do skasowania weksla po spłacie wierzytelności wynikających z umów kredytowych. W przypadku weksla wystawionego na zabezpieczenie wykonania zobowiązań z umowy o dofinansowanie weksel zostanie zwrócony Spółce lub zniszczony na pisemny wniosek Spółki po upływie 3 lat od dnia zakończenia realizacji projektu.

Powyższe ryzyko ograniczane jest ze względu na fakt, iż weksle znajdują się w posiadaniu instytucji finansowych (Bank, leasingodawcy) oraz instytucji dysponującej środkami publicznymi.

Ryzyko związane z zawartymi w umowach z kontrahentami karami umownymi

Spółka w swojej działalności współpracuje z wieloma podmiotami, z którymi podpisuje szereg umów obejmujących wykonanie określonych usług oraz obrót towarami. Wśród tych umów Spółka posiada takie, których niewykonanie może skutkować naliczeniem kar umownych bądź sankcjami finansowymi za nienależyte wykonanie przewidzianych umową czynności lub niewykonanie ich w terminie. Zaistnienie takich sytuacji w przyszłości może skutkować zwiększonymi kosztami Spółki z tytułu konieczności zapłaty kar umownych.

W celu zabezpieczenia przedmiotowego ryzyka Spółka posiada polisę ubezpieczeniową Ergo Hestia SA. Spółka dokłada wszelkiej staranności, aby świadczone przez nią usługi były na najwyższym poziomie. Ponadto Zarząd Spółki przy podpisywaniu kontraktów zawierających kary umowne uwzględnia dodatkowe ponoszone przez Spółkę ryzyko poprzez wzrost oczekiwanej ceny towarów.

Zapisy dotyczące kar umownych są często stosowane w rodzaju działalności, jaką prowadzi Emitent, a te które dotyczą Emitenta nie odbiegają od typowo stosowanych. W przeszłości zaistniały przypadki zapłaty przez Emitenta kar umownych, jednak ich wysokość nie była istotna (łącznie kwota 24 tys. zł z tytułu kar umownych w 2012 roku oraz 63 tys. zł w 2013 r. i 28 tys. zł w 2014 r.) w związku z powyższym ryzyko to należy uznać za niemające znaczącego wpływu na trwałość umów z odbiorcami czy płynność finansową Emitenta. Celem zapobiegania temu ryzyku Emitent nie wyklucza utworzenia rezerwy na pokrywanie kar umownych w przypadku, gdy ich wartość będzie wyższa.

Ryzyko związane z niewypłacalnością odbiorców i z brakiem zabezpieczeń płatności

Spółka dokonuje sprzedaży swych towarów nie tylko do dużych odbiorców, lecz również do małych i średnich przedsiębiorców, sprzedawców detalicznych. Na dzień 31.12.2014 roku całkowita wysokość przeterminowanego zadłużenia odbiorców wobec Spółki wynosiła 3,637 mln PLN, z czego 32,4 tys. PLN to kwota nieściągniętych należności w postępowaniu egzekucyjnym, a 65,0 tys. PLN to kwota należności dochodzonych w postępowaniach sądowych. Ponadto, na powyższą kwotę zadłużenia składają się należności przeterminowane powyżej 360 dni w kwocie 82,7 tys. PLN.

Spółka poprzez własny dział windykacji prowadzi stały monitoring należności, przydzielając w zależności od kontrahenta, terminy odroczonej płatności: 7, 14, 21 dni. W przypadku kontrahentów, z którymi Spółka osiąga obroty miesięczne powyżej określonego progu, terminy odroczonej płatności wynoszą do 30, 45 lub 60 dni. Nieliczni kontrahenci rozliczają się ze Spółką gotówką. Spółka nie posiada zawartych umów ubezpieczenia kontraktów handlowych, ani nie korzysta z innych form zabezpieczenia płatności przez odbiorców. Jednocześnie Spółka stosuje strategię ściągania wszystkich trudno ściąganych należności na drodze sądowej. Uzasadnione to jest m.in. chęcią zmobilizowania kontrahentów do dokonywania terminowych wpłat należności pod rygorem skierowania sporu na drogę postępowania sądowego.

W ocenie Emitenta poziom zaległości przeterminowanych jest stabilny. Na kwotę przeterminowanych składają się w zdecydowanym % podmioty o dużym obrocie miesięcznym, posiadające więcej niż jeden punkt odbioru. Około 44% stanowią klienci sieciowi (Piotr i Paweł SA, Żabka Polska, Marcpol, Alma Polska, Frisco, Organic Farma Zdrowia). Z posiadanych przez nas informacji współpraca z klientami sieciowymi obarczona jest niepłatnością w terminie. Również firma windykacyjna Hermes, z którą współpracujemy w kontekście klientów trudnych potwierdza, tendencję klientów sieciowych do niepłatności w terminie. Mają to na uwadze Spółka monitoruje stan należności klientów sieciowych poprzez dział windykacji, który kontroluje poziom salda należności, terminów spóźnienia względem osiąganego obrotu.

Zgodnie z danymi na dzień 31.12.2014 – 47% należności z całości należności jest przeterminowanych w tym 44% stanowi przeterminowane faktury od sieci. Na dzień 16.02.2015 – pozostało 29% niezapłaconych faktur z 2014 w tym 82% stanowi przeterminowane faktury od sieci.

Ryzyko związane z upadłością kontrahentów

Istnieje ryzyko, iż kontrahenci Spółki, wobec których Spółka posiada znaczne wierzytelności z tytułu prowadzonej współpracy, popadną w stan niewypłacalności i zostanie wobec nich rozpoczęte postępowanie upadłościowe. Tym samym Spółka zmuszona będzie do zgłoszenia swoich wierzytelności w toku postępowania upadłościowego, w postępowaniu układowym lub likwidacyjnym do masy upadłości. Powyższe w istotny sposób zwiększa ryzyko braku wyegzekwowania w całości należnych kwot oraz może znacznie opóźnić realizację zobowiązań kontrahentów wobec Spółki. Na dzień sporządzenia Dokumentu Informacyjnego, Emitent zgłosił swoje wierzytelności w postępowaniu upadłościowym spółki pod firmą BOMI S.A. w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Gdyni na łączną kwotę 42.461,88 PLN (czterdzieści dwa tysiące czterysta sześćdziesiąt jeden złotych 88/100). Emitent jest wierzycielem, którego wierzytelności względem BOMI S.A. podlegają zaspokojeniu w kategorii czwartej. Poza powyższym przypadkiem Spółka nie posiada wierzytelności do kontrahentów, względem których toczyłoby się postępowanie upadłościowe.

Spółka stara się na bieżąco monitorować poziom zaległości poszczególnych kontrahentów oraz podejmować w krótkim terminie działania niezbędne do zgłoszenia wierzytelności w przypadku wszczęcia postępowania upadłościowego w stosunku do swoich kontrahentów. Spółka wdrożyła i konsekwentnie stosuje strategię dochodzenia/zgłaszania wszelkich wierzytelności należnych jej od kontrahentów, również tych o niewielkim znaczeniu dla obrotu Spółki. Uzasadnione to jest m.in. chęcią zmobilizowania kontrahentów do dokonywania terminowych wpłat należności pod rygorem skierowania sporu na drogę postępowania sądowego.

Ryzyko związane z importem towarów ekologicznych i odpowiednimi certyfikatami

Spółka, jako podmiot zajmujący się konfekcjonowaniem surowców ekologicznych, zobligowana jest do posiadania certyfikatu ekologicznego od akredytowanej jednostki. Powyższy wymóg wynika z Ustawy z dnia 25 czerwca 2009 r. o rolnictwie ekologicznym (Dz. U. 2009 nr 116 poz. 975), która jest dostosowana do prawa unijnego, oraz przepisów Wspólnoty w zakresie rolnictwa ekologicznego, w tym Rozporządzenia Rady (WE) NR 834/2007 z dnia 28 czerwca 2007 roku w sprawie produkcji ekologicznej i znakowania produktów ekologicznych i uchylające rozporządzenie (EWG) nr 2092/91 (dalej „Rozporządzenie”).

Certyfikat w zakresie konfekcji surowców ekologicznych ma charakter czasowy, tzn. musi on być odnawiany przed zakończeniem terminu ważności certyfikatu, brak odnowienia ważności certyfikatu może wiązać się z ryzykiem dla Spółki. Zgodnie bowiem z art. 25 ustawy o rolnictwie ekologicznym podmiot, który wprowadza do obrotu produkt rolnictwa ekologicznego jako produkt rolnictwa ekologicznego, który nie został oznakowany lub został oznakowany z naruszeniem przepisów Rozporządzenia, podlega karze pieniężnej w wysokości do trzykrotności przeciętnego wynagrodzenia. Niezależnie od wymierzenia kary pieniężnej, na podmiocie takim ciąży obowiązek niezwłocznego oznakowania, lub niezwłocznej zmiany oznakowania lub też wycofania takiego produktu na własny koszt.

Ryzyko związane ze strukturą akcjonariatu Emitenta

W wyniku oferty akcji serii B zostało objętych 507.000 (pięćset siedem tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii B, o wartości nominalnej 1,00 PLN (jeden złoty) każda akcja, a w wyniku oferty akcji serii C zostało objętych 300.000 (trzysta tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii C, o wartości nominalnej 1,00 PLN (jeden złoty) każda akcja.

Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii C pięciu największych akcjonariuszy (akcjonariusze posiadający co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów) tj. Organic Farma Zdrowia S.A., Pani Barbara Mariola Strużyna, Pan Sylwester Strużyna, Pan Grzegorz Mulik i Pan Mariusz Ziemiańczyk, posiadają łącznie 79,02% udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów. W przypadku działania ww. akcjonariuszy w porozumieniu, będą oni mieli

znaczący wpływ na działalność Emitenta, łącznie z możliwością przegłosowania uchwały w sprawie istotnej zmiany przedmiotu jego działalności. Ponadto uwzględniając okoliczność, iż w organach Emitenta zasiada dwóch ze znacznych akcjonariuszy, a to Pan Sylwester Strużyna i Pan Grzegorz Mulik, pełniących odpowiednio funkcję Prezesa Zarządu Spółki i Wiceprezesa Zarządu Spółki, dotychczasowi akcjonariusze posiadają będą faktyczną możliwość wpływu na treść uchwał podejmowanych przez Walne Zgromadzenie we wszystkich istotnych dla Emitenta obszarach.

Nadmienić jednakże należy, iż każdemu z akcjonariuszy Emitenta obecnemu na Walnym Zgromadzeniu, który głosował przeciw uchwale i zgłosił sprzeciw do protokołu lub akcjonariuszowi bezzasadnie niedopuszczonemu do udziału w Walnym Zgromadzeniu albo nieobecnemu na Walnym Zgromadzeniu z powodu wadliwego zwołania Walnego Zgromadzenia, przysługuje prawo zaskarżenia uchwał podjętych niezgodnie z przepisami prawa lub sprzecznych ze statutem Emitenta lub dobrymi obyczajami. To samo uprawnienie przysługuje akcjonariuszom nieobecnym na Walnym Zgromadzeniu w stosunku do uchwał, które zostały podjęte pomimo, iż nie były objęte porządkiem obrad Walnego Zgromadzenia.

9. PRZEWIDYWANY ROZWÓJ BIO PLANET S.A.

Strategia dalszego rozwoju spółki BIO PLANET S.A. oparta jest na dwóch podstawowych kierunkach:

- ✓ Umocnienie pozycji lidera rynku w zakresie konfekcjonowania i sprzedaży żywności ekologicznej.
- ✓ Umocnienie pozycji lidera rynku w zakresie importu i dystrybucji markowej żywności ekologicznej (w szczególności produktów świeżych).

Pozyskani przez Bio Planet kontrahenci (dostawcy i odbiorcy) oraz jednoznacznie zdefiniowana strategia działania umożliwiają jej dalszy rozwój w tempie szybszym niż wzrost rynku żywności ekologicznej w Polsce. w ocenie Zarządu rok 2015 przyniesie firmie dalszy wzrost przychodów i zysku netto, a w konsekwencji osiągnięty zostanie wzrost wartości jej udziałów dla udziałowców, którzy powierzyli firmie swoje środki finansowe.

Ponadto Spółka będzie kontynuować prace zmierzające do wybudowania własnego centrum logistyczno-magazynowego w 2015 roku (budowa rozpoczęła się w III kwartale 2014 r.).

10. POZOSTAŁE INFORMACJE

Brak

Wilkowa Wieś, 27 lutego 2015 r.

Sylwester Strużyna

Prezes Zarządu

Grzegorz Mulik

Wiceprezes Zarządu

V. INFORMACJE DOTYCZĄCE PROGNOZ FINANSOWYCH.

Spółka nie publikowała prognoz finansowych na rok 2014 na okres po zakończeniu roku obrotowego 2014, w którym publikowany jest niniejszy raport.

**VI. OPINIA ORAZ RAPORT Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2014.**



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT
spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 ☎ tel. 22 848.60.42 ☎ fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl ☎ www.pteprofit.pl ☎ NIP 521-008-89-95 ☎ kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

OPINIA i RAPORT

z badania

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok 2014

BIO PLANET S.A.

Siedziba: 05-084 Leszno, Wilkowa Wieś 7

Warszawa, 2015-05-07



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT
spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 ☎ tel. 22 848.60.42 ☎ fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl ☎ www.pteprofit.pl ☎ NIP 521-008-89-95 ☎ kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

OPINIA

niezależnego biegłego rewidenta
dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej
BIO PLANET S.A.

z siedzibą w Wilkowa Wieś 7, 05-084 Leszno

I. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. **BIO PLANET S.A.** z siedzibą w Wilkowa Wieś 7, 05-084 Leszno, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **21.145.004,71 PLN**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. zamykający się
zyskiem netto w kwocie **1.529.110,58 PLN**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok
obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.
wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę **3.940.718,42 PLN**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.
wykazujący zmniejszenie stanu tych środków o kwotę **266.544,39 PLN**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd ww. Spółki.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.



PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i Statutem Spółki.

IV. Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Warszawa, 2015-05-07

Kluczowy biegły rewident

Teresa Bednarek




(nr w rejestrze 6317)

Polskie Towarzystwo Ekonomiczne – PROFIT

Spółka z o.o.

nr koncesji 250

WICEPREZES ZARZĄDU



Czesław Skowronek
biegły rewident nr w rej. 8609



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT
spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 ☎ tel. 22 848.60.42 ☎ fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl ☎ www.pteprofit.pl ☎ NIP 521-008-89-95 ☎ kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

BIO PLANET S.A.

Siedziba: 05-084 Leszno, Wilkowa Wieś 7

za rok obrotowy 2014

Warszawa, 2015-05-07

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

SPIS TREŚCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Identyfikacja badanej jednostki	3
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta	6
3. Informacja o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	6
4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy	7
5. Pozostałe ustalenia i informacje	8
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO BADANEJ JEDNOSTKI	9
1. Podstawowe zjawiska i tendencje	9
2. Ocena wskaźnikowa sytuacji finansowej jednostki	9
3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	14
I. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu rachunkowości	14
1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	14
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości	15
II. Inwentaryzacja, jej zakres i spełnienie wymogów ustawowych	16
III. Prawdliwość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji bilansu	17
1. Aktywa trwałe	17
2. Aktywa obrotowe	20
3. Charakterystyka pasywów bilansu	23
IV. Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy	30
D. USTALENIA POZOSTAŁE	34
1. Ustalenia dotyczące informacji dodatkowej	34
2. Ustalenia dotyczące zestawienia zmian w kapitale własnym	35
3. Ocena rachunku przepływów pieniężnych	35
4. Ustalenia dotyczące sprawozdania z działalności jednostki	35
E. INFORMACJA KOŃCOWA	36

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Identyfikacja badanej jednostki

BIO PLANET Spółka Akcyjna

Wilkowa Wieś 7

05-084 Leszno

Zgromadzenie Wspólników BIO PLANET Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością postanowiło przekształcić BIO PLANET Spółkę z Ograniczoną Odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną działającą pod firmą BIO PLANET Spółka Akcyjna (Akt Notarialny Repertorium A Nr 1650/2014 z dnia 19 maja 2014 r.).

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie Statutu .

Wcześniej Spółka działała na podstawie Umowy Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, sporządzonej w formie Aktu Notarialnego Repertorium A Nr 1593/2005 z dnia 21 października 2005 r.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Zmian w Statucie Spółki dokonano w dniu 23 września 2014 r., Akt Notarialny Repertorium A 7777/2014.

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nastąpił w dniu 12 czerwca 2014 r. pod nr KRS 0000513365.

Przedmiotem działalności Spółki, zgodnie z odpisem z KRS z dnia 05 marca 2015 r., jest:

- 1) 46, 33, Z, Sprzedaż hurtowa mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych.
- 2) 10, , , Produkcja artykułów spożywczych.
- 3) 11, , , Produkcja napojów.
- 4) 46, , , Handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi.
- 5) 47, , , Handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi.
- 6) 49, , , Transport lądowy oraz transport rurociągowy.
- 7) 52, , , Magazynowanie i działalność usługowa wspomagająca transport.

BIO PLANET S.A.



PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

- 8) 73, , Reklama, badanie rynku i opinii publicznej.
- 9) 77, , Wynajem i dzierżawa.
- 10) 82, , Działalność związana z administracyjną obsługą biura i pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych.

Stan organizacyjny badanej Jednostki przedstawia się następująco:

- 1) Walne Zgromadzenie.
- 2) Rada Nadzorcza.
- 3) Zarząd.

Sposób reprezentacji podmiotu - samodzielnie Prezes i Wiceprezes Zarządu.

W skład Zarządu Spółki, zgodnie z odpisem z KRS z dnia 5 marca 2015 r., wchodzi następujący przedstawiciele:

- Prezes Zarządu - Pan Sylwester Strużyna.
 - Wiceprezes Zarządu - Pan Grzegorz Ryszard Mulik.
- Główną Księgową jest Pani Marzena Kacprzak.

Zgodnie z odpisem z KRS z dnia 5 marca 2015 r. w Skład Rady Nadzorczej wchodzi następujący przedstawiciele:

- Pan Sławomir Chłoń
- Pani Barbara Mariola Strużyna
- Pani Iwona Lewandowska
- Pan Michał Mulik
- Pan Robert Więctawski

Kapitał własny Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 7.147.476,35 PLN i obejmuje:

- kapitał podstawowy	2.500.000,00 PLN
- kapitał zapasowy	1.213.757,93 PLN
- kapitał rezerwowy	1.800.000,00 PLN
- zysk z lat ubiegłych	104.607,84 PLN
- zysk netto	1.529.110,58 PLN

BIO PLANET S.A.

4


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 12B
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 2.500.000,00 PLN i dzieli się na 2.500.000 akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN. Kapitał zgodny z odpisem z KRS.

Spółka złożyła wniosek o podwyższenie kapitału podstawowego do kwoty 2.800.000,00 PLN. Sąd Rejonowy z dniem 21 stycznia 2015 r. dokonał rejestracji podwyższenia kapitału. Zgodnie z odpisem z KRS z dnia 5 marca 2015 r. kapitał podstawowy wynosi 2.800.000,00 PLN i dzieli się na 2.800.000 akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN.

Wspólnikami firmy BIO PLANET S.A. na dzień 31 grudnia 2014 r., są:

- 1) ORGANIC Farma Zdrowia S.A. – 702.000 akcji o łącznej wartości 702.000,00 PLN (28,1%),
- 2) Barbara Mariola Strużyna – 546.500 akcji o łącznej wartości 546.500,00 PLN (21,9%),
- 3) Grzegorz Ryszard Mulik – 555.500 akcji o łącznej wartości 555.500,00 PLN (22,2%),
- 4) Sylwester Strużyna – 201.500 akcji o łącznej wartości 201.500,00 PLN (8,1%),
- 5) Mariusz Krzysztof Ziemiańczyk – 200.000 akcji o łącznej wartości 200.000,00 PLN (8,0%),
- 6) Jerzy Dariusz Szkolnicki – 88.000 akcji o łącznej wartości 88.000,00 PLN (3,5%),
- 7) Maciej Mulik – 62.500 akcji o łącznej wartości 62.500,00 PLN (2,5%),
- 8) Michał Mulik - 62.500 akcji o łącznej wartości 62.500,00 PLN (2,5%),
- 9) Małgorzata Głowczewska-Chudzik – 37.500 akcji o łącznej wartości 37.500,00 PLN (1,5%),
- 10) Bożena Hildebrandt – 37.500 akcji o łącznej wartości 37.500,00 PLN (1,5%),
- 11) Hanna Mirosława Samulska – 6.500 akcji o łącznej wartości 6.500,00 PLN (0,3%).

Zatrudnienie w okresie badanym wyniosło 60 osób, natomiast w roku poprzednim wyniosło 39 osób.

Spółka otrzymała z Urzędu Statystycznego numer identyfikacyjny **REGON 220148650** (Potwierdzenie wpisu z dnia 6 lipca 2014 r.) i z Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu numer identyfikacji podatkowej **NIP 5862160738** (Zaświadczenie o nadaniu NIP z dnia 8 lipca 2014 r.) i **NIP PL5862160738** (Zaświadczenie o zarejestrowaniu podmiotu jako podatnika VAT UE z dnia 8 lipca 2014 r.).

BIO PLANET S.A.



PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41, 04-28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego

- 2.1. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2014 został dokonany Uchwałą Nr 1 Rady Nadzorczej BIO PLANET S.A. z dnia 27 października 2014 r. w sprawie zatwierdzenia wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2014.
- 2.2. Badanie zostało przeprowadzone stosownie do zawartej Umowy nr A-34/15 z dnia 19 listopada 2014 r. pomiędzy BIO PLANET S.A., a uprawnioną do badania sprawozdań finansowych PTE-PROFIT Spółką z o.o. w Warszawie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 250.
Spółka jest także zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000014823 w Sądzie Rejonowym dla M.ST. Warszawy w Warszawie.
- 2.3. Badanie przeprowadził z upoważnienia wyżej wymienionego podmiotu uprawnionego, biegły rewident Teresa Bednarek nr leg. KIBR 6317 w dniach od 7 kwietnia 2015 r. do 07 maja 2015 r.
- 2.4. Zarówno podmiot uprawniony PTE-PROFIT, z którym Jednostka badana zawarła umowę o badanie, jak i biegły rewident Teresa Bednarek, są niezależni od badanej Jednostki w rozumieniu przepisów art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77 z 2009 poz. 649).

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym Jednostki za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r.,
po stronie aktywów i pasywów wykazał sumę 12.032.726,02 PLN
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazał
zysk netto w wysokości 1.089.450,05 PLN

BIO PLANET S.A.

6


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-69-95

było badane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego do badania: PTE-PROFIT Sp. z o.o., uzyskując opinię bez zastrzeżeń i zostało zatwierdzone Uchwałą nr 1 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników BIO PLANET Sp. z o.o. z dnia 8 maja 2014 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2013 r. i przekazane do Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu w dniu 16 maja 2014 r. i do Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 15 maja 2014 r.

Zysk netto w kwocie 1.089.450,05 PLN Uchwałą nr 3 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników BIO PLANET Sp. z o.o. z dnia 8 maja 2014 r. w sprawie podziału zysku za 2013r. postanowiono przeznaczyć na pokrycie strat z lat poprzednich w kwocie 544.292,12 PLN i na zwiększenie kapitału zapasowego w kwocie 545.157,93 PLN.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 r.

4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2014

- 4.1. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Spółki za 2014 r., na które składają się:
- a) wprowadzenie do sprawozdania,
 - b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r.,
 który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **21.145.004,71 PLN**
 - c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
 od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. zamykający się
 zyskiem netto w kwocie **1.529.110,58 PLN**
 - d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok
 obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.
 wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę **3.940.718,42 PLN**
 - e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
 od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.
 wykazujący zmniejszenie stanu tych środków o kwotę **266.544,39 PLN**
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

BIO PLANET S.A.



PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

- 4.2. Ponadto przedmiotem badania było sprawozdanie z działalności Spółki, księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgową, na podstawie których sporządzono sprawozdanie finansowe.

5. Pozostałe ustalenia i informacje

- 5.1. Zarząd badanej Jednostki złożył w dniu 7 maja 2015 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. Zarząd oświadczył, że w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawnił wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia, wpływające w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Oświadczenie to jest składnikiem dokumentacji roboczej z badania.
- 5.2. W trakcie badania Jednostka udostępniła badającemu dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania. Z tego tytułu nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.
- 5.3. Do obowiązków badającego nie należało wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych zdarzeń podlegających ściganiu (np. nadużyć) oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.
- 5.4. Zastosowane metody badania sprawozdania finansowego.
Badanie sprawozdania finansowego Spółki przeprowadzono stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz stosowanej w Polsce praktyki badania sprawozdań finansowych.
Badanie w zakresie nie objętym metodą pełną zostało przeprowadzone metodą wrywkową na odpowiednio dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych.

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 11 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO BADANEJ JEDNOSTKI

1. Podstawowe zjawiska i tendencje

- 1) Rok 2014 w działalności BIO PLANET S.A. był okresem zwiększenia obrotów oraz wzrostu aktywów. Przychody z całokształtu działalności osiągnęły kwotę 63.232,6 tys. PLN i były wyższe o 47,03% w stosunku do roku 2013.
- 2) Majątek całkowity badanej Jednostki na koniec 2014 r. wyniósł kwotę 21.145,0 tys. PLN i zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego o 75,73%. W konfrontacji ze wskaźnikiem inflacji można mówić o wzroście realnej wartości majątku, co oznacza pozytywne tendencje.
- 3) Zysk ze sprzedaży wyniósł kwotę 2.891,4 tys. PLN i zwiększył się o 916,5 tys. PLN w porównaniu do roku 2013.
- 4) Zysk ze sprzedaży został zmniejszony ujemnym wynikiem na działalności pozostałej operacyjnej (strata -685,1 tys. PLN) i został zmniejszony ujemnym wynikiem na działalności finansowej (strata -250,0 tys. PLN), co wynika z pozostałych kosztów operacyjnych z tytułu aktualizacji zapasów, odpisów aktualizujących należności, spisania należności przedawnionych, spisania uszkodzonych towarów i innych kosztów a także z kosztów finansowych z tytułu odsetek od zobowiązań, ujemnych różnic kursowych i innych kosztów.
- 5) Zysk brutto wyniósł kwotę 1.956,3 tys. PLN i zwiększył się o 576,4 tys. PLN w porównaniu do roku 2013.
- 6) Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego – podatek dochodowy, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwa na odroczonego podatek dochodowy, spowodowały, iż zysk netto wyniósł kwotę 1.529,1 tys. PLN i zwiększył się o 439,7 tys. PLN w porównaniu do roku 2013.

2. Ocena wskaźnikowa sytuacji finansowej

W ocenie wskaźnikowej sytuacji finansowej uwzględniono następujące kryteria:

- 1) płynność finansowa,
- 2) rentowność działalności gospodarczej,
- 3) aktywność wykorzystania zasobów,
- 4) zadłużenie,
- 5) stabilizację.

BIO PLANET S.A.



PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 11 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-006-89-93

Obliczenie wskaźników przyjętych do oceny przedstawione zostało w załączniku do raportu.

Niżej przedstawiono tylko wyniki stosownych obliczeń i ich tendencje.

Lp.	nazwa wskaźnika	sposób obliczenia	j.m.	wskaźnik za rok		tendencja
				2013	2014	
I Wskaźniki płynności finansowej						
1	Wskaźnik płynności finansowej bieżącej (I stopnia)	aktywa obrotowe	wsk.	1,18	1,25	wzrostowa
2	Wskaźnik płynności szybki (II stopnia)	zobowiązania krótk. majątek obr. - zapasy	wsk.	0,75	0,82	wzrostowa
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy) III st.	zobowiązania krótk. środki pieniężne	wsk.	0,05	0,02	spadkowa
		zobow. krótkotermin.				
II Wskaźniki rentowności						
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	wynik brutto x 100	%	3,21	3,10	spadkowa
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	przychody ogółem	%	2,54	2,42	spadkowa
6	Wskaźnik rentowności aktywów netto	wynik netto x 100	%	9,06	7,24	spadkowa
7	Wskaźnik rentowności kapitałów netto	aktywa ogółem	%	33,98	21,40	spadkowa
		wynik netto x 100	%			
		kapitały własne				
III Wskaźniki aktywności gospodarczej						
8	Wskaźnik rentowności sprzedaży	wynik ze sprzedaży x 100	%	4,62	4,59	spadkowa
9	Wskaźnik produktywności aktywów	przychody ze sprzedaży	wsk.	3,58	2,99	spadkowa
10	Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	przychody ogółem				
		aktywa ogółem				
		zapasy ogółem x 365	dni	34	29	spadkowa
11	Wskaźnik rotacji należności w dniach	koszt wł. sprzedaży należności z tytułu dostaw x 365	dni	52	46	spadkowa
12	Szybkość obrotu zobowiązaniami	sprzedaż produktów i towarów	dni	53	49	spadkowa
		zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365				
		koszty działalności operacyjnej				
IV Wskaźniki zadłużenia						
13	Ogółem wskaźnik zadłużenia	zobowiązania ogółem	wsk.	0,74	0,67	spadkowa
		aktywa ogółem				
V Wskaźniki stabilizacji						
14	Pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długot.	%	193,98	133,34	spadkowa
15	Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów	aktywa trwałe	%	73,35	66,20	spadkowa
		kapitały obce x 100	%			
		aktywa ogółem				

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-93

Zestawione wskaźniki pozwalają na następującą syntetyczną ocenę sytuacji finansowej badanej Jednostki:

- 1) **Wskaźniki płynności finansowej** I i II stopnia kształtują się na dość niskim poziomie i wykazują tendencje wzrostowe. Wskaźnik płynności finansowej III stopnia (gotówkowy) kształtuje się na niskim poziomie i wykazuje tendencję spadkową.
- 2) **Wskaźniki rentowności** przychodów brutto, rentowności przychodów netto, rentowności aktywów kształtują się na średnim poziomie i wykazują tendencje spadkowe, spowodowane pogorszeniem relacji kosztów i przychodów. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych kształtuje się na dość wysokim poziomie. Wskaźnik udziału kosztów ogółem w wartości przychodów ogółem wyniósł 96,91% a w roku poprzednim wynosił on 96,80%. Ogólnie możemy stwierdzić, że badana Jednostka jest rentowna.
- 3) **Wskaźniki aktywności gospodarczej** – wskaźnik rentowności sprzedaży kształtuje się na dość wysokim poziomie lecz wykazuje tendencję spadkową. Wskaźnik produktywności kształtuje się na wysokim poziomie i wykazuje tendencję spadkową. Cykl obrotu zapasami trwa około jednego miesiąca i wykazuje tendencję spadkową. Cykl rozliczania należności trwa około półtora miesiąca i wykazuje tendencję spadkową. Szybkość obrotu zobowiązaniami trwa również około półtora miesiąca i wykazuje tendencję spadkową.
- 4) **Wskaźnik zadłużenia** – ogólny wskaźnik zadłużenia kształtuje się na średnim poziomie i wykazuje tendencję spadkową.
- 5) **Wskaźniki stabilizacji** – pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi kształtuje się na wysokim poziomie lecz wykazuje tendencję spadkową. Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów kształtuje się na średnim poziomie i wykazuje tendencję spadkową.

3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej

Zjawiska i podstawowe tendencje, jakie miały miejsce w BIO PLANET S.A. w pierwszym roku działalności w strukturze Spółki Akcyjnej, wskazują, że ogólną sytuację majątkową i finansową możemy ocenić pozytywnie. Wzrósł majątek w ujęciu realnym. Prawidłowa jest struktura kapitałowa. Spółka jest rentowna i ma średni stopień zadłużenia. Płynność finansowa jest na dość niskim poziomie, spowodowana głównie zaangażowaniem części środków pieniężnych w prowadzone inwestycje.

Dalsze funkcjonowanie BIO PLANET S.A., naszym zdaniem, nie jest zagrożone.

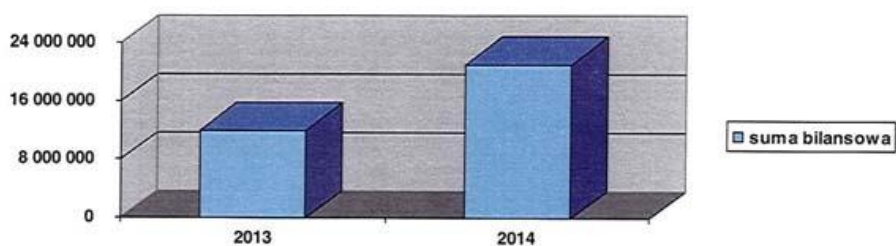
BIO PLANET S.A.

11

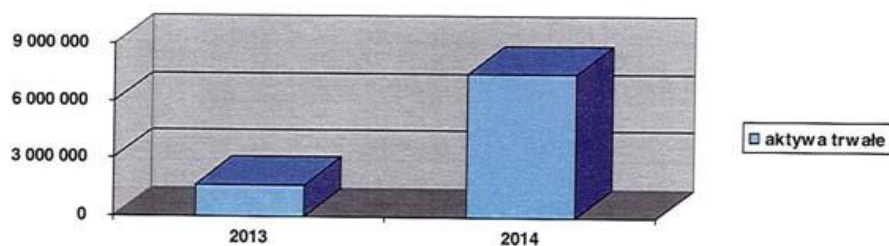

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-93

Ze struktury i dynamiki bilansu wynika, że:

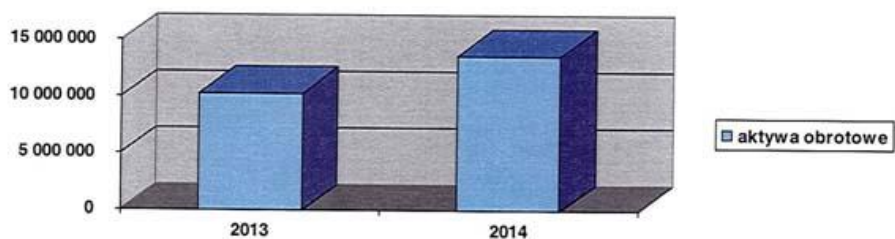
- suma bilansowa zwiększyła się o 9.112.278,69 PLN i stanowi 175,73% sumy bilansowej 2013 r.,



- aktywa trwałe zwiększyły się o 5.790.657,26 PLN i stanowią 450,28% aktywów trwałych 2013 r.



- aktywa obrotowe zwiększyły się o 3.321.621,43 PLN i stanowią 132,00% aktywów obrotowych 2013 r.,

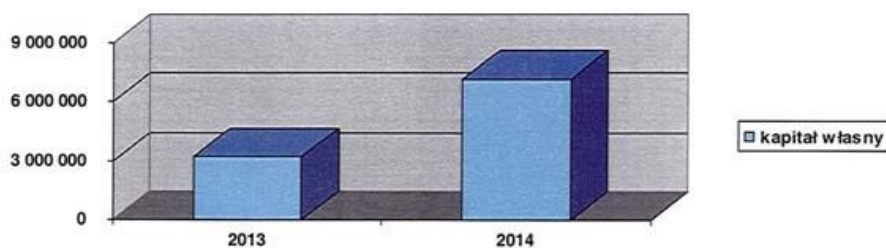


BIO PLANET S.A.

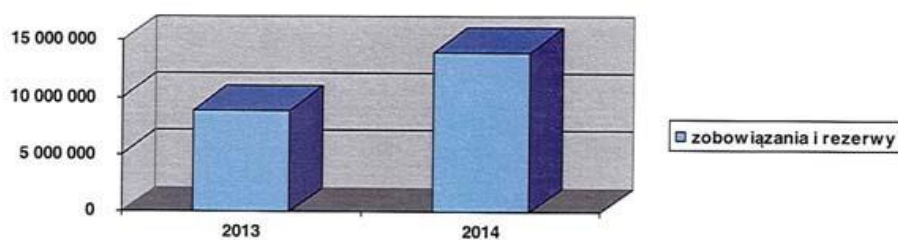
12

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

- kapitał własny zwiększył się o 3.940.718,42 PLN i stanowi 222,89% kapitału własnego 2013 r.,

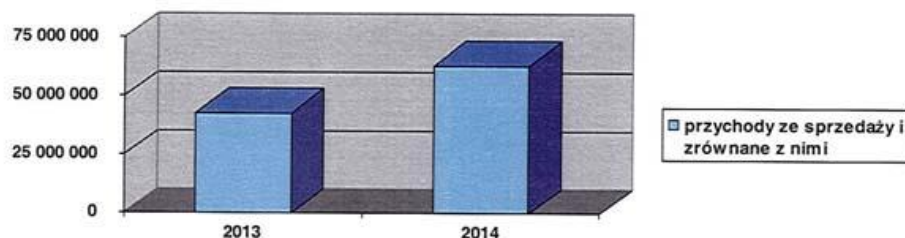


- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 5.171.560,27 PLN i stanowią 158,59% tych zobowiązań i rezerw 2013 r.



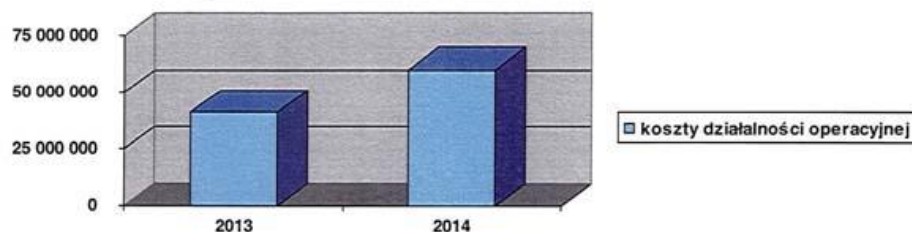
Ze struktury i dynamiki rachunku zysków i strat wynika, że:

- przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zwiększyły się o 20.264.603,45 PLN i stanowią 147,34% tych przychodów 2013 r.

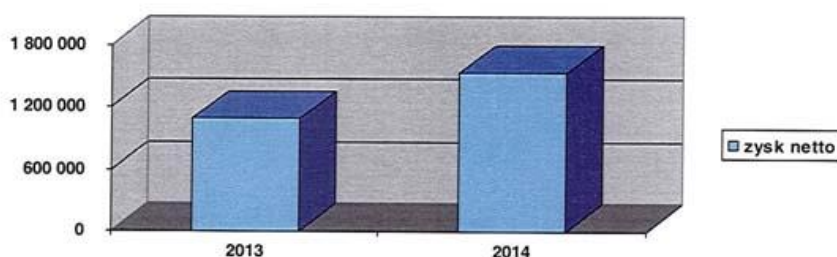


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 11 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

- koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 19.348.101,68 PLN i stanowią 147,38% tych kosztów 2013 r.



- zysk netto zwiększył się o 439.660,53 PLN i stanowi 140,36% zysku netto 2013 r.



C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. USTALENIA DOTYCZĄCE STOSOWANEGO SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI

1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Rachunkowość badanej Jednostki prowadzona jest na podstawie zasad określonych w Ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz na podstawie Zasad (Polityki) Rachunkowości BIO PLANET S.A. wprowadzonych w życie Uchwałą Nr 1 Zarządu BIO PLANET Sp. z o.o. z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowych Zasad Rachunkowości (ostatnia modyfikacja).

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 4 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-006-89-93

Dokumentacja ta odpowiada wymogom zawartym w art. 10 ustawy o rachunkowości, tj.

- a) określono rok obrotowy, którym jest rok kalendarzowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- b) właściwie określono metody wyceny aktywów i pasywów,
- c) określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym
 - zakładowy plan kont ustalający wykaz kont księgi głównej i kont analitycznych,
 - zasady klasyfikacji i ewidencji zdarzeń oraz operacji gospodarczych, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej;
 - metody amortyzacji/umorzenia – metodą liniową,
 - zasady ustalania i wyceny usług obcych i ich weryfikację na okoliczność zaliczania do właściwych okresów sprawozdawczych.

Badana Jednostka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustaleniami powyższej dokumentacji.

Ewidencja księgową operacji gospodarczych, prowadzona jest techniką komputerową przy zastosowaniu oprogramowania finansowo-księgowego Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław.

Na ww. System Spółka posiada licencję.

Sposób w jaki były kompletowane i ewidencjonowane dokumenty nie budzi zastrzeżeń. Dane ewidencyjne przechowywane są w postaci wydruków komputerowych, zapisów na dysku twardym i na laserowych nośnikach danych.

Sposób prowadzenia ww. urządzeń księgowych nie nasuwa uwag.

Stwierdza się poprawność dokonywanych zapisów i ich powiązania z dokumentami oraz badanym sprawozdaniem finansowym.

Dokumenty księgowe są odpowiednio przechowywane i zabezpieczone.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości

Kontrolę wewnętrzną w Spółce sprawuje Rada Nadzorcza, wykonując stały nadzór nad działalnością Spółki. System kontroli wewnętrznej oparty jest na kontroli funkcjonalnej, prowadzonej przez Zarząd Spółki, Główną Księgową i Pracowników na stanowiskach kierowniczych.

BIO PLANET S.A.

15


PTE-PROFIL Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 11 lok 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-005-89-95

Spółka BIO PLANET S.A. posiada opracowaną w formie pisemnej Instrukcję Obiegu Wybranych Dokumentów BIO PLANET S.A. zatwierdzoną przez Zarząd w dniu 21 kwietnia 2008 r.

W wyniku wrywkowego sprawdzenia, stwierdza się że procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły. Dokumenty księgowe podlegały kontroli, co potwierdzają:

- opisy dokumentów dokonywane przez odpowiedzialnych pracowników,
- akceptacje odpowiednich dokumentów przez kierowników właściwych komórek organizacyjnych,
- podpisy dokumentów przez właściwe osoby.

W oparciu o przeprowadzone wrywkowe badanie, uznaje się że stosowane procedury organizacyjne i kontrolne zabezpieczają wiarygodność danych ewidencyjnych. Zapisy księgowe prowadzone są w oparciu o prawidłowe dokumenty.

Ten system kontroli spełnia warunki jeśli chodzi o udokumentowanie przychodów i rozchodów oraz obrotów gotówkowych i bezgotówkowych.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym.

II. INWENTARYZACJA, JEJ ZAKRES I SPEŁNIENIE WYMOGÓW USTAWOWYCH

Spółka BIO PLANET S.A., na podstawie Uchwał Nr 1 i Nr 2 Zarządu Spółki z dnia 3 listopada 2014 r., w badanym okresie przeprowadziła następujące inwentaryzacje:

- 1) **Inwentaryzacja towarów** – przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w drodze spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 2) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie** - przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w drodze spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 3) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 4) **Inwentaryzacja należności** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31 października 2014 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

BIO PLANET S.A.

16


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

Przygotowanie, przebieg oraz rozliczenie wyników inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń. W wyniku inwentaryzacji został potwierdzony, w wymaganym stopniu, stan składników majątkowych Spółki. Zostały spełnione wymogi ustawowe co do terminów, zakresu i częstotliwości inwentaryzacji.

Ocena merytoryczna inwentaryzacji zawarta jest w ocenie wyników badania poszczególnych składników aktywów i pasywów.

III. PRAWDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU

A K T Y W A

1. AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe obejmują w Spółce następujące pozycje:

1) Wartości niematerialne i prawne	374.710,93 PLN
2) Rzeczowe aktywa trwałe	6.938.083,73 PLN
3) Inwestycje długoterminowe	100.000,00 PLN
4) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>31.000,00 PLN</u>
Razem	7.443.794,66 PLN

Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji aktywów trwałych w 2014 r. w drodze spisu, ponieważ nie miała takiego obowiązku. Ostatni spis z natury miał miejsce w 2012 r.

Wycena:

- wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonano wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

Umorzenie:

- umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonano wg planu amortyzacji z uwzględnieniem ekonomicznego zużycia poszczególnych środków trwałych.

BIO PLANET S.A.

17


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 2B
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-93

1.1. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I. aktywów

Na dzień 31.12.2014 r. wartości niematerialne i prawne wykazują kwotę 374.710,93 PLN, zgodne są z ewidencją księgową i wynikają z poniższych pozycji:

1) Wartości niematerialne i prawne brutto na B.O. na 1.01.2014 r.	88.142,21 PLN
2) Przychód wartości niematerialnych i prawnych w 2014 r.	367.246,92 PLN
3) Rozchód wartości niematerialnych i prawnych w 2014 r.	0,00 PLN
4) Stan wartości niematerialnych i prawnych brutto na 31.12.2014 r.	455.389,13 PLN
5) Stan umorzeń wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2014 r.	80.678,20 PLN
6) Wartości niematerialne i prawne netto na dzień 31.12.2014 r.	374.710,93 PLN

Udokumentowanie przychodu wartości niematerialnych i prawnych nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w badanym okresie wyniosło kwotę 31.780,37 PLN i zostało odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II. aktywów

Rzeczowe aktywa trwałe netto wg stanu na dzień 31.12.2014 r. w kwocie **6.938.083,73 PLN** obejmują:

1) środki trwałe	2.247.701,71 PLN
2) środki trwałe w budowie	<u>4.690.382,02 PLN</u>
Razem	6.938.083,73 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.1. Środki trwałe

Na środki trwałe w kwocie 2.247.701,71 PLN składają się poniższe pozycje:

1) Stan środków trwałych brutto na B.O. na dzień 1.01.2014 r.	1.470.027,86 PLN
2) Przychód środków trwałych w 2014 r.	1.570.363,61 PLN
3) Rozchód środków trwałych w 2014 r.	38.648,88 PLN
4) Stan środków trwałych brutto na dzień 31.12.2014 r. (1+2-3)	3.001.742,59 PLN
5) Wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2014 r.	754.040,88 PLN
6) Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2014 r. (poz. 4-5)	2.247.701,71 PLN

Udokumentowanie przychodu i rozchodu środków trwałych nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie środków trwałych w badanym okresie wyniosło 188.224,62 PLN i zostało odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji.

BIO PLANET S.A.

18


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

1.2.2. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 4.690.382,02 PLN zgodne są z następującymi zapisami:

- | | | |
|----|--|------------------|
| 1) | Stan środków trwałych w budowie na B.O. na dzień 1.01.2014 r. | 434.400,62 PLN |
| 2) | Przychód środków trwałych w budowie w 2014 r. | 4.257.607,42 PLN |
| 3) | Rozchód środków trwałych w budowie w 2014 r. | 1.626,02 PLN |
| 4) | Stan środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2014 r. (1+2-3) | 4.690.382,02 PLN |

Środki trwałe w budowie wykazane na dzień bilansowy w kwocie 4.690.382,02 PLN w całości dotyczą budowy budynku Centrum Logistyczno-Magazynowego nowej siedziby Spółki.

Inwentaryzację przeprowadzono w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów. Środki trwałe w budowie w ciągu roku wycenia się jako ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie pomniejsza się o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, jeżeli zachodzi taka potrzeba. Środki trwałe w budowie są realne.

1.3. Inwestycje długoterminowe – poz. A.IV. aktywów

Inwestycje długoterminowe wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 100.000,00 PLN zgodne są z ewidencją księgową i dotyczą akcji w firmie Green Way S.A. w Gdyni. Akcje zostały potwierdzone i są realne. Wyceny dokonano wg wartości nominalnych.

1.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 31.000,00 PLN zgodne są z ewidencją księgową i naliczone zostały od ujemnych przejściowych różnic, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 r. (Dz. U. Nr 54 z 2000 r., poz. 654 z późniejszymi zmianami) i ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.). Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego pozostają do rozliczenia w latach następnych.

FTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 2B
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

2. AKTYWA OBROTOWE

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31 grudnia 2014 r. obejmuje:

1) Zapasy	4.742.656,80 PLN
2) Należności krótkoterminowe	8.721.572,10 PLN
3) Inwestycje krótkoterminowe	145.283,03 PLN
4) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>91.698,12 PLN</u>
Razem	13.701.210,05 PLN

2.1. Zapasy – poz. B.I. aktywów

Zapasy wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **4.742.656,80 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Towary	4.731.546,59 PLN
2) Zaliczki na dostawy	<u>11.110,21 PLN</u>
Razem	4.742.656,80 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1. Towary

Zapasy wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 4.731.546,59 PLN zgodne są z ewidencją księgową, zostały potwierdzone spisem z natury i dotyczą towarów. Odpis aktualizujący wyniósł kwotę -305,86 PLN i pomniejszył stan towarów wykazany w bilansie. Wyceny dokonano wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto. Zapas jest realny i nie jest przeterminowany.

2.1.2. Zaliczki na dostawy

Zaliczki na dostawy wykazane na dzień bilansowy w kwocie 11.110,21 PLN wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty i dotyczą wartości towarów w drodze. Dotychczas zaliczki rozliczono w całości.

2.2. Należności krótkoterminowe – pozycja B.II. aktywów

Należności krótkoterminowe wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. na kwotę **8.721.572,10 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i dotyczą:

1) należności od jednostek powiązanych	1.445.486,60 PLN
2) należności od pozostałych jednostek	<u>7.276.085,50 PLN</u>
Razem	8.721.572,10 PLN

BIO PLANET S.A.

20


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

2.2.1. Należności od jednostek powiązanych

Należności od jednostek powiązanych na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazane w kwocie 1.445.486,60 PLN w całości dotyczą należności z tytułu dostaw i usług od firmy Organic Farma Zdrowia S.A., wycenionych wg wartości wymagających zapłaty. Jednostka dokonała inwentaryzacji należności, poprzez wysłanie sald do potwierdzenia. Dotychczas należności z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w całości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.2. Należności od pozostałych jednostek

Należności od pozostałych jednostek wykazane na dzień bilansowy w kwocie **7.276.085,50 PLN** wynikają z następujących pozycji:

1) należności z tytułu dostaw i usług	6.456.641,26 PLN
2) należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	794.444,24 PLN
3) inne należności	<u>25.000,00 PLN</u>
Razem	7.276.085,50 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 6.456.641,26 PLN wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty. Odpis aktualizujący należności wyniósł kwotę - 104.812,06 PLN i pomniejszył stan należności wykazany w bilansie. Jednostka dokonała inwentaryzacji sald należności, poprzez wysłanie sald do potwierdzenia w łącznej kwocie 5.203.390,32 PLN wg stanu na dzień 31 października 2014 r. Potwierdzono salda na łączną kwotę 4.215.221,16 PLN. Do dnia 27 kwietnia 2015 r. należności z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w kwocie 6.462.021,41 PLN, co stanowi 98,5% należności z tytułu dostaw i usług. Nie stwierdza się sald przedawnionych i nierealnych.

2.2.2.2. Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń wykazane w kwocie 794.444,24 PLN dotyczą:

- nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 643.289,90 PLN zgodnie z deklaracją VAT-7 za miesiąc grudzień 2014 r. w kwocie 192.230,00 PLN i z okresu wcześniejszego w kwocie 431.206,90 PLN. Pozostała kwota do nieotrzymane korekty

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

sprzedaży na dzień 31 grudnia 2014 r., które zostały rozliczone w okresach kolejnych w 2015r. Należność dotychczas rozliczono.

- podatku VAT do odliczenia w późniejszym terminie w kwocie 132.722,34 PLN od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2014 r. a faktury otrzymano w miesiącu styczniu 2015 r. oraz od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2014 r. a termin płatności przypada w styczniu 2015 r. Saldo rozliczono w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2015 r.
- nadpłaty podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 18.432,00 PLN z 2014 r. do rozliczenia w 2015 r.

2.2.2.3. Inne należności

Inne należności wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 25.000,00 PLN obejmują dwie kaucje. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Nie stwierdza się sald przedawnionych i nierealnych. Kaucja zostanie rozliczona zgodnie z umową.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III. aktywów

Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **145.283,03 PLN** zgodnie są z ewidencją księgową i obejmują:

1) środki pieniężne w kasie	133.413,23 PLN
2) środki pieniężne na rachunku bankowym	<u>11.869,80 PLN</u>
Razem	145.283,03 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.1. Środki pieniężne w kasie

Środki pieniężne w kasie wykazane w kwocie 133.413,23 PLN zgodnie są ze stanem wykazanym:

- W raportach kasowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.
- W Protokole z inwentaryzacji kas wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.
- Na koncie 101 – Kasa.

Wyceny krajowych środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych. Środki pieniężne w walucie obcej wyceniono wg średniego kursu walut NBP na dzień 31 grudnia 2014 r. (tabela nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.).

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

2.3.2. Środki pieniężne na rachunkach

Stan środków pieniężnych w banku w kwocie 11.869,80 PLN zgodny jest z ostatnimi wyciągami bankowymi z dnia 31 grudnia 2014 r. i został potwierdzony wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. przez właściwe banki. Wyceny krajowych środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych. Środki pieniężne w walucie obcej wyceniono wg średniego kursu walut NBP na dzień 31 grudnia 2014 r. (tabela nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31 grudnia 2014r.).

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV. aktywów

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 91.698,12 PLN zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) ubezpieczenia majątkowe i osobowe	34.719,91 PLN
2) usługi rozliczane w czasie	43.200,57 PLN
3) inne (odsetki od umów)	<u>13.777,64 PLN</u>
Razem	91.698,12 PLN

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Rozliczenie następuje sukcesywnie i zakończy się w 2015 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

P A S Y W A

1. Kapitały własne – poz. A pasywów

Kapitały własne wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **7.147.476,35 PLN** obejmują:

1) Kapitał podstawowy	2.500.000,00 PLN
2) Kapitał zapasowy	1.213.757,93 PLN
3) Kapitał rezerwowy	1.800.000,00 PLN
4) Zysk z lat ubiegłych	104.607,84 PLN
5) Zysk netto	<u>1.529.110,58 PLN</u>
Razem	7.147.476,35 PLN

Do ewidencji i dokonanych operacji oraz zaewidencjonowania nie wnosi się zastrzeżeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

BIO PLANET S.A.

23


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

1.1. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 2.500.000,00 PLN. W roku 2014 nastąpiło podwyższenie kapitału o kwotę 507.000,00 PLN z tytułu emisji 507.000 akcji serii B o wartości nominalnej 1,00 PLN.

Spółka złożyła wniosek o podwyższenie kapitału podstawowego do kwoty 2.800.000,00 PLN. Sąd Rejonowy z dniem 21 stycznia 2015 r. dokonał rejestracji podwyższenia kapitału. Zgodnie z odpisem z KRS z dnia 5 marca 2015 r. kapitał podstawowy wynosi 2.800.000,00 PLN i dzieli się na 2.800.000 akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN.

1.2. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy wykazany na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 1.213.757,93 PLN utworzony został w latach wcześniejszych i w badanym okresie uległ zwiększeniu o kwotę 545.157,93 PLN zgodnie z Uchwałą nr 3 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników BIO PLANET S.A. z dnia 8 maja 2014 r. w sprawie podziału zysku za 2013 r.

1.3. Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy na dzień bilansowy wykazuje kwotę 1.800.000,00 PLN utworzony został w 2014 r. z wpłat akcjonariuszy z tytułu emisji akcji serii C dokonanych do dnia 31 grudnia 2014 r. Emisja akcji serii C obejmowała 300.000 sztuk akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN po cenie emisyjnej 6,00 PLN za sztukę. Wniosek o rejestrację podwyższenia kapitału o kwotę 300.000,00 PLN został złożony w dniu 31 grudnia 2014 r. Sąd Rejonowy dokonał rejestracji podwyższenia kapitału w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 21 stycznia 2015 r.

1.4. Zysk/strata z lat ubiegłych

Zysk z lat ubiegłych wykazany na 31 grudnia 2014 r. w kwocie 104.607,84 PLN wynika z poniższych pozycji:

1) Zysk/strata z lat ubiegłych na B.O. na dzień 01 stycznia 2014 r.	-544.292,12 PLN
2) Zwiększenie w 2014 r. - korekta wyniku lat poprzednich - przekształcenie do celów bilansowych leasingu operacyjnego w leasing finansowy	+104.607,84 PLN
3) Zmniejszenie straty w 2014 r. - przebieganie części zysku za 2013 r., (Uchwała nr 3 ZZW BIO PLANET Sp. z o.o. z 8 maja 2014 r.)	+544.292,12 PLN
4) Zysk/strata z lat ubiegłych na B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 r.	+104.607,84 PLN

BIO PLANET S.A.

24


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-93

1.5. Wynik finansowy netto

Wynik finansowy netto wykazany na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 1.529.110,58 PLN zgodny jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w rachunku zysków i strat i jest dodatni jako zysk netto zamykający bilans za 2014 r. Wynika on z zamknięcia kosztów i przychodów omawianych w rozdziale "Rachunek zysków i strat".

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B pasywów

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **13.997.528,36 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Rezerwy na zobowiązania	208.371,75 PLN
2) Zobowiązania długoterminowe	2.569.405,88 PLN
3) Zobowiązania krótkoterminowe	10.993.522,87 PLN
4) Rozliczenia międzyokresowe	<u>226.227,86 PLN</u>
Razem	13.997.528,36 PLN

2.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **208.371,75 PLN** dotyczą:

1) Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28.000,00 PLN
2) Pozostałych rezerw krótkoterminowych	<u>180.371,75 PLN</u>
Razem	208.371,75 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 28.000,00 PLN naliczona została, od dodatnich różnic przejściowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

2.1.2. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe wykazane w kwocie 180.371,75 PLN dotyczą rezerwy na wynagrodzenia, oszacowanej w oparciu o podpisaną umowę. Rezerwa zostanie rozwiązana po wykonaniu przelewu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

BIO PLANET S.A.

25


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-93

2.2. Zobowiązania długoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31 grudnia 2014 r. zobowiązania długoterminowe wynoszą **2.569.405,88 PLN**, zgodne są z ewidencją księgową i obejmują zobowiązania wobec pozostałych jednostek z następujących tytułów:

1) kredyty i pożyczki	2.202.893,28 PLN
2) inne zobowiązania finansowe	127.386,20 PLN
3) inne zobowiązania	<u>239.126,40 PLN</u>
Razem	2.569.405,88 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1. Kredyty i pożyczki

Kredyty i pożyczki wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 2.202.893,28 PLN dotyczą kredytów udzielonych przez Deutsche Bank Polska S.A. w Warszawie, zgodnie z zawartymi Umowami:

- Umowa Kredytowa Nr KIN/1415796 o kredyt inwestycyjny ze środków EBI z dnia 11 lipca 2014 r. Kredyt udzielony został w wysokości 12.000.000,00 PLN do dnia 2 lipca 2029r. na finansowanie budowy nieruchomości. Zadłużenie na dzień bilansowy wynosi kwotę 1.697.382,64 PLN i zostało potwierdzone przez Bank.
- Umowa Kredytowa Nr KOO/1415795 o kredyt obrotowy odnawialny z dnia 11 lipca 2014 r. Kredyt udzielony został w wysokości 1.000.000,00 PLN do dnia 30 czerwca 2016 r. na finansowanie podatku VAT wynikającego z transakcji określonej w Umowie Kredytowej Nr KIN/1415796. Zadłużenie na dzień bilansowy wynosi kwotę 505.510,64 PLN i zostało potwierdzone przez Bank.

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.2.2. Inne zobowiązania finansowe

Inne zobowiązania finansowe wykazane na dzień bilansowy w kwocie 127.386,20 PLN zgodne są z ewidencją księgową i dotyczą leasingu finansowego.

2.2.3. Inne zobowiązania

Inne zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 239.126,40 PLN dotyczą zobowiązania z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

BIO PLANET S.A.

26


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 2B
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2014 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą **10.993.522,87 PLN**, zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) zobowiązania wobec jednostek powiązanych	8.940,64 PLN
2) zobowiązania wobec pozostałych jednostek	<u>10.984.582,23 PLN</u>
Razem	10.993.522,87 PLN

2.3.1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wykazane w kwocie 8.940,64 PLN obejmują zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione wg wartości wymagających zapłaty. Dotychczas zobowiązania uregulowano w całości.

2.3.2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **10.984.582,23 PLN** wynikają z następujących tytułów:

1) kredyty i pożyczki	2.426.725,15 PLN
2) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7.997.876,00 PLN
3) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	250.169,24 PLN
4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	191.408,39 PLN
5) inne zobowiązania	<u>118.403,45 PLN</u>
Razem	10.984.582,23 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2.1. Kredyty i pożyczki

Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty i pożyczki wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 2.426.725,15 PLN dotyczą kredytu udzielonego przez Deutsche Bank Polska S.A. w Warszawie, zgodnie z Umową Kredytową Nr KRB/1412906 o kredyt w rachunku bieżącym w PLN z dnia 12 czerwca 2014 r. Kredyt udzielony został w wysokości nie przekraczającej 3.000.000,00 PLN. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Zadłużenie na dzień bilansowy zostało potwierdzone przez Bank. Spłata następuje zgodnie z Umową.

PTE-PROFIT Sp z o o
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

2.3.2.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy wykazują kwotę 7.997.876,00 PLN. Zobowiązania krajowe wyceniono wg wartości wymagających zapłaty. Zobowiązania w walucie obcej wyceniono wg średniego kursu walut NBP na dzień 31 grudnia 2014 r. (tabela nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.). Spółka wysłała salda do potwierdzenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w łącznej kwocie 2.127.919,15 PLN i uzyskała potwierdzenia sald zobowiązań w kwocie 2.127.919,15 PLN. Dotychczas zobowiązania uregulowano w całości.

2.3.2.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazane w kwocie 250.169,24 PLN obejmują następujące pozycje:

1) podatek VAT należny	7.650,26 PLN
2) podatek dochodowy od osób fizycznych	44.410,00 PLN
3) składki ZUS	192.667,98 PLN
4) wpłaty na PFRON	<u>5.441,00 PLN</u>
Razem	250.169,24 PLN

Podatek VAT należny w kwocie 7.650,26 PLN dotyczy podatku VAT od sprzedaży dokonanej w miesiącu grudniu 2014 r. a termin płatności przypada w styczniu 2015 r. Zobowiązanie uregulowano w obowiązującym terminie.

Podatek dochodowy od osób fizycznych obliczany był w programie komputerowym i zaliczki na poczet tego podatku odprowadzane były w obowiązujących terminach. Podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R za 2014 r. wyniósł kwotę 249.672,00 PLN, z tego od wynagrodzeń osobowych 200.113,00 PLN i od wynagrodzeń bezosobowych 49.559,00 PLN. Zryczałtowany podatek dochodowy za 2014 r., wg deklaracji PIT-8AR wyniósł kwotę 72,00 PLN.

Zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2014 r., wynosi 44.410,00 PLN dotyczy podatku dochodowego od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu grudniu 2014 r. w kwocie 23.732,00 PLN, zgodnie z PIT-4R za 2014 r. i podatku dochodowego od wynagrodzeń za 2014 r. wypłaconych w styczniu 2015 r. w kwocie 20.678,00 PLN. Zobowiązanie uregulowano w obowiązującym terminie.

BIO PLANET S.A.

28


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-93

Składki ZUS naliczane były w programie Płatnik i odprowadzane w obowiązujących terminach. Zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 192.667,98 PLN dotyczy składek bieżących od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu grudniu 2014 r., zgodnie z deklaracją ZUS DRA za miesiąc grudzień 2014 r. w kwocie 94.056,43 PLN. Kwota 98.611,55 PLN dotyczy składek ZUS od wynagrodzeń wypłaconych w styczniu 2015 r. a dotyczących 2014 r. Zobowiązanie uregulowano w obowiązującym terminie.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odprowadzane były w 2014 r. w obowiązujących terminach. Zobowiązanie w kwocie 5.441,00 PLN zgodne jest z deklaracją DEK-I-0 za miesiąc grudzień 2014 r. i zostało uregulowane w obowiązującym terminie. Spółka w roku 2014 naliczyła wpłaty na PFRON, zgodnie z deklaracją DEK-R w kwocie 43.449,00 PLN.

2.3.2.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 191.408,39 PLN dotyczą wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2014 r. wypłaconych w styczniu 2015 r. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.3.2.5. Inne zobowiązania

Inne zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 118.403,45 PLN dotyczą głównie kaucji i rozliczeń z pracownikami. Dotychczas zobowiązania wobec pracowników uregulowano w całości. Kaucja zostanie rozliczona po wygaśnięciu umowy. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.4. Rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV pasywów

Rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie **226.227,86 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe dotyczące otrzymanej dotacji w ramach działania 8.2 na budowę platformy B2B. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-93

IV. PRZYCHODY I KOSZTY KSZTAŁTUJĄCE WYNIK FINANSOWY

Ustalenia dotyczące rachunku zysków i strat

1. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
2. Pozycje kształtujące przychody i koszty ich uzyskania oraz wynik finansowy prezentowane w rachunku zysków i strat Spółki wynikają z zestawienia obrotów i sald ewidencji syntetycznej oraz szczegółowych urządzeń analitycznych dotyczących przychodów i kosztów. Ich prawidłowość została stwierdzona w toku badania.
3. Zważywszy, że badana Jednostka jest podatnikiem podatku VAT, sprzedaż usług, a także innych składników majątku trwałego i obrotowego udokumentowana jest fakturami VAT.
4. Analityczna ewidencja sprzedaży zawiera odpowiedni podział wg kierunków, a także wg stosowanych stawek podatku VAT i jest właściwą podstawą sporządzenia deklaracji podatkowych VAT.

1. Przychody i koszty oraz wynik na sprzedaży

1.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – poz. A. Rachunku zysków i strat

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi za rok obrotowy 2014 w kwocie **63.073.774,90 PLN** dotyczą:

1) przychodów ze sprzedaży produktów	413.506,58 PLN
2) zmiany stanu produktów	46.466,33 PLN
3) przychodów ze sprzedaży towarów	<u>62.613.801,99 PLN</u>
Razem	63.073.774,90 PLN

Ustalone przychody zgodne są z ewidencją księgową, są kompletne i udokumentowane. W oparciu o przeprowadzone badanie stwierdza się poprawność ich ustalenia.

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

1.2. Koszty działalności operacyjnej - poz. B. Rachunku zysków i strat

Koszty działalności operacyjnej w roku obrotowym 2014 wyniosły kwotę **60.182.397,43 PLN** i obejmują:

1) koszty wg rodzaju	17.231.207,21 PLN
2) wartość sprzedanych towarów	<u>42.951.190,22 PLN</u>
Razem	60.182.397,43 PLN

Koszty wg rodzaju w porównaniu z rokiem ubiegłym ukształtowały się następująco:

(w tys. PLN)

Składniki kosztów	poniesionych za		zmiana (+ -)	
	I-XII 2013 r.	I-XII 2014 r.	kwota	%
Amortyzacja	138,0	303,6	165,6	220,00
Zużycie materiałów i energii	1429,8	2009,9	580,1	140,57
Usługi obce	8196,0	10907,6	2711,6	133,08
Podatki i opłaty	56,7	116,3	59,6	205,11
Wynagrodzenia	2087,7	3185,9	1098,2	152,60
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	383,9	551,3	167,4	143,61
Pozostałe koszty rodzajowe	81,5	156,6	75,1	192,15
Razem:	12373,6	17231,2	4857,6	139,26

W wyniku badania uznano, że całość kosztów jest udokumentowana i kompletna. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wartość sprzedanych towarów wykazana na dzień bilansowy w kwocie 42.951.190,22 PLN wykazana jest w cenie zakupu.

1.3. Zysk ze sprzedaży – poz. C. Rachunku zysków i strat

Zysk ze sprzedaży za rok obrotowy 2014 stanowi kwotę **2.891.377,47 PLN**.

2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne – poz. D. i E. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2014 pozostałe przychody i koszty operacyjne, a także wynik finansowy na tej działalności kształtowały się następująco:

BIO PLANET S.A.

31


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

1) Pozostałe przychody operacyjne	158.868,04 PLN
2) Pozostałe koszty operacyjne	<u>843.919,78 PLN</u>
3) Wynik na działalności pozostałej operacyjnej: strata (poz. 1-2)	-685.051,74 PLN

2.1. Na pozostałe przychody operacyjne składają się następujące pozycje:

- Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	6.949,58 PLN
- Dotacje	10.586,34 PLN
- Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	99.705,55 PLN
- Otrzymane odszkodowania	22.014,68 PLN
- Zwrot kosztów sądowych i komorniczych	5.801,66 PLN
- Zaokrąglenia drobnych kwot	2,59 PLN
- Spisanie zobowiązań	<u>13.807,64 PLN</u>
Razem	158.868,04 PLN

2.2. Pozostałe koszty operacyjne obejmują następujące pozycje:

- Odpisy aktualizujące zapasy	38.891,15 PLN
- Odpisy aktualizujące należności	30.113,02 PLN
- Odszkodowania, kary umowne z tytułu niezrealizowanych dostaw	28.324,32 PLN
- Wartość uszkodzonych w magazynie towarów (utrata przydatności)	695.519,11 PLN
- Zaokrąglenia drobnych kwot	3,96 PLN
- Spisanie należności nieściągalnych	<u>51.068,22 PLN</u>
Razem	843.919,78 PLN

Wymienione wyżej pozostałe przychody i koszty operacyjne zgodne są z ewidencją syntetyczną i analityczną. Kwalifikacja poszczególnych ich składników jest właściwa.

3. Przychody i koszty finansowe – poz. G. i H. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2014 przychody i koszty finansowe oraz wynik na tej działalności kształtowały się następująco:

1) Przychody finansowe	0,00 PLN
2) Koszty finansowe	<u>250.010,15 PLN</u>
3) Wynik na działalności finansowej: strata (poz. 1-2)	-250.010,15 PLN

BIO PLANET S.A.

32


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

3.1. Przychody finansowe – w badanym okresie nie wystąpiły.

3.2. Koszty finansowe obejmują:

– Odsetki od kredytów	113.896,97 PLN
– Odsetki od zobowiązań wobec kontrahentów	5,30 PLN
– Odsetki budżetowe	3,38 PLN
– Leasing finansowy	8.464,37 PLN
– Podwyższenie kapitału – akcji serii B niepokrytych z agio	7.977,00 PLN
– Nadwyżka ujemnych różnic kurs. nad dodatnimi różnicami kurs.	<u>119.663,13 PLN</u>
Razem	250.010,15 PLN

Kwalifikacja kosztów finansowych znajduje w pełni odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej i syntetycznej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Wynik finansowy

Uwzględniając przedstawione wyżej ustalenia wynik na działalności gospodarczej i zysk brutto za 2014 r. przedstawia się następująco:

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	63.073.774,90 PLN
Koszty działalności operacyjnej	60.182.397,43 PLN
Zysk ze sprzedaży	2.891.377,47 PLN
Pozostałe przychody operacyjne	158.868,04 PLN
Pozostałe koszty operacyjne	843.919,78 PLN
Zysk na działalności operacyjnej	2.206.325,73 PLN
Przychody finansowe	0,00 PLN
Koszty finansowe	250.010,15 PLN
Zysk brutto z działalności gospodarczej	1.956.315,58 PLN
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00 PLN
Zysk brutto	1.956.315,58 PLN

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODWYM OD OSÓB PRAWNYCH

1)	Przychody ogółem	63.232.642,94 PLN
2)	Koszty ogółem	61.276.327,36 PLN
3)	Zysk brutto	1.956.315,58 PLN
4)	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	421.803,27 PLN
5)	Przychody niepodatkowe	-113.883,00 PLN
6)	Dochód do opodatkowania	2.264.235,85 PLN
7)	Podatek dochodowy wg skali 19%	430.204,81 PLN
8)	Podatek dochodowy po zaokrągleniu	430.205,00 PLN
9)	Zmniejszenie z tyt. rozwiązania rezerwy na odroczonego podatek doch.	-0,00 PLN
10)	Zwiększenie z tyt. zawiązania rezerwy na odroczonego podatek doch.	28.000,00 PLN
11)	Zmniejszenie z tyt. utworzenia aktywów na odroczonego pod. doch.	-31.000,00 PLN
12)	Zwiększenie z tyt. rozwiązania aktywów na odroczonego podatek doch.	0,00 PLN
13)	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	427.205,00 PLN

USTALENIE ZYSKU NETTO

1)	Zysk brutto	1.956.315,58 PLN
2)	Podatek dochodowy od osób prawnych	427.205,00 PLN
3)	Zysk netto (poz. 1-2)	1.529.110,58 PLN

D. USTALENIA POZOSTAŁE

USTALENIA DOTYCZĄCE PRAWIDŁOWOŚCI WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego oraz Dodatkowe Informacje i Objasnienia sporządzone zostały na podstawie art. 48.1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) i przedstawiają tematykę dotyczącą badanej Spółki. Informacje te rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat umożliwiając wykazanie w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego prowadzonej działalności.

BIO PLANET S.A.

34


PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-93

USTALENIA DOTYCZĄCE ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Spółka BIO PLANET S.A. sporządziła Zestawienie zmian w kapitale własnym na podstawie wytycznych Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Dane liczbowe i informacje wykazane w Zestawieniu nie budzą zastrzeżeń.

USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek Przepływów Pieniężnych na dzień 31 grudnia 2014 r. BIO PLANET S.A. sporządziła metodą pośrednią na podstawie wytycznych określonych w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Wykazana w poz. D Rachunku przepływów pieniężnych „Zmiana stanu środków pieniężnych netto” w kwocie -266.544,39 PLN jest sumą trzech przepływów środków pieniężnych następujących działalności:

a) Operacyjnej	1.036.860,83 PLN
b) Inwestycyjnej	-5.731.476,25 PLN
c) Finansowej	4.428.071,03 PLN

Poszczególne pozycje Rachunku przepływów pieniężnych w poz. A, B i C są zgodne ze zmianą stanu wynikającą z bilansu, rachunku zysków i strat oraz ksiąg rachunkowych.

USTALENIE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki sporządzone zostało na podstawie ustawy o rachunkowości i przedstawia tematykę zawartą w postanowieniach art. 49 ustawy, odzwierciedlając jednocześnie sytuację majątkową i finansową roku obrotowego.

Sprawozdanie to jest zgodne z danymi sprawozdania finansowego i można je uznać za sporządzone w sposób prawidłowy.

BIO PLANET S.A.

35


PTE-PROFIT Sp z o.o
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-93

E. INFORMACJA KOŃCOWA

PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. W czasie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących naruszenie norm prawnych, jak również innych uchybień i nieprawidłowości o charakterze porządkowym.
3. W czasie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na zmianę wyniku finansowego badanego sprawozdania finansowego.
4. Raport zawiera 36 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.
5. Załącznik do raportu: wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki.

Warszawa, 2015-05-07

Kluczowy biegły rewident
mgr Teresa Bednarek


(nr w rejestrze 6317)

Polskie Towarzystwo Ekonomiczne – PROFIT
Spółka z o.o.
nr koncesji 250


WICEPREZES ZARZĄDU
Czesław Skowronek
biegły rewident nr w rej. 8609

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

Załącznik nr 1 do raportu

BIO PLANET S.A.

Wskaźnikowa ocena sytuacji finansowej za rok obrotowy 2014

(w PLN)

Lp.	Nazwa wskaźnika	Symbol	Sposób obliczania	J.m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
					Ubiegły	badany	
1	2	3	4	5	6	7	8
I Wskaźniki płynności finansowej							
1	Wskaźnik płynności bieżącej I stopnia	W_{pb}	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{10.379.588,62}{8.818.968,09}$ = 1,18	$\frac{13.701.210,05}{10.993.522,87}$ = 1,25	Wzrostowa
2	Wskaźnik płynności bieżącej (szybki) II stopnia	W_{spf}	$\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{6.596.378,16}{8.818.968,09}$ = 0,75	$\frac{8.958.553,25}{10.993.522,87}$ = 0,82	Wzrostowa
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy) III stopnia	W_{pg}	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{411.827,42}{8.818.968,09}$ = 0,05	$\frac{145.283,03}{10.993.522,87}$ = 0,02	Spadkowa
II Wskaźniki rentowności							
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	R_{ob}	$\frac{\text{wynik finansowy brutto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{1.379.869,05}{43.006.898,91}$ = 3,21	$\frac{1.956.315,58}{63.232.642,94}$ = 3,10	Spadkowa
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	R_{on}	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{1.089.450,05}{43.006.898,91}$ = 2,54	$\frac{1.529.110,58}{63.232.642,94}$ = 2,42	Spadkowa
6.	Wskaźnik rentowności aktywów	R_m	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa}}$	%	$\frac{1.089.450,05}{12.032.726,02}$ = 9,06	$\frac{1.529.110,58}{21.145.004,71}$ = 7,24	Spadkowa
7	Wskaźnik rentowności kapitałów własnych	R_{kw}	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	%	$\frac{1.089.450,05}{3.206.757,93}$ = 33,98	$\frac{1.529.110,58}{7.147.476,35}$ = 21,40	Spadkowa

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
 ul. Rakowiecka 41 lok. 28
 02-521 Warszawa
 Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

cd. zał. 1 do raportu

Lp.	Nazwa wskaźnika	Symbol	Sposób obliczania	J.m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
					ubiegły	badany	
1	2	3	4	5	6	7	8
III	Wskaźniki aktywności gospodarczej						
8.	Wskaźnik rentowności sprzedaży	R_s	$\frac{\text{wynik finansowy ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów materiałów, towarów}}$	%	$\frac{1.974.875,70}{42.809.171,45}$ = 4,62	$\frac{2.891.377,47}{63.073.774,90}$ = 4,59	Spadkowa
9	Wskaźnik produktywności aktywów	W_{pr}	$\frac{\text{przychody ogółem}}{\text{aktywa}}$	wsk.	$\frac{43.006.898,91}{12.032.726,02}$ = 3,58	$\frac{63.232.642,94}{21.145.004,71}$ = 2,99	Spadkowa
10	Długość trwania cyklu obrotu zapasami	W_{rz}	$\frac{\text{zapasy rzeczowe} \times 365}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	$\frac{3.783.210,46 \times 365}{40.834.295,75}$ = 34	$\frac{4.742.656,80 \times 365}{60.182.397,43}$ = 29	Spadkowa
11	Długość trwania cyklu rozliczania należności	W_n	$\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{sprzedaż produktów i towarów}}$	dni	$\frac{5.999.638,21 \times 365}{42.809.171,45}$ = 52	$\frac{7.902.127,86 \times 365}{63.073.774,90}$ = 46	Spadkowa
12	Szybkość obrotu zobowiązaniami	W_z	$\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	dni	$\frac{5.964.796,89 \times 365}{40.834.295,75}$ = 53	$\frac{8.006.816,64 \times 365}{60.182.397,43}$ = 49	Spadkowa
IV	Wskaźniki zadłużenia						
13	Ogólny wskaźnik zadłużenia	W_d	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	wsk.	$\frac{8.825.968,09}{12.032.726,02}$ = 0,74	$\frac{13.997.528,36}{21.145.004,71}$ = 0,67	Spadkowa
V	Wskaźniki stabilizacji						
14.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	W_{sf}	$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy} + \text{zobowiązania długoterminowe} \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	%	$\frac{3.206.757,93}{1.653.137,40}$ = 193,98	$\frac{9.925.253,98}{7.443.794,66}$ = 133,34	Spadkowa
15	Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów	W_{ko}	$\frac{\text{kapitały obce}}{\text{aktywa ogółem}}$	%	$\frac{8.825.968,09}{12.032.726,02}$ = 73,35	$\frac{13.997.528,36}{21.145.004,71}$ = 66,20	Spadkowa



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT
spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 © tel. 22 848.60.42 © fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl © www.pteprofit.pl © NIP 521-008-89-95 © kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

**Oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
o niezależności od badanej jednostki
zgodnie z artykułem 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie,
podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77 z 2009 poz. 649)**

dotyczące badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014
Bio Planet Sp. z o.o. z siedzibą w Wilkowej Wsi

W imieniu Zarządu oświadczam, co następuje:

1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w badanej jednostce, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, lub w jednostce z nią powiązanej.
2. W ostatnich trzech latach nie byliśmy przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikami jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, albo jednostki z nią powiązanej.
3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej.
4. Nie osiągnęliśmy chociażby w jednym roku, w ciągu ostatnich pięciu lat, co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, lub jednostki z nią powiązanej.
5. Nie jesteśmy współmałżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia, nie jesteśmy związani z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej.
6. Nie uczestniczymy w podejmowaniu decyzji przez jednostkę, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.
7. Nie są nam znane inne powody, które uniemożliwiłyby nam sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii i raportu.

Warszawa, 19 listopada 2014 r.

WICEPREZES ZARZĄDU
Czesław Skowronek
biegły rewident nr w rej. 466

VII. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU BIO PLANET SA.

Wilkowa Wieś, 12 maja 2015 r.

Oświadczenie Zarządu BIO PLANET S.A. w sprawie rzetelności sprawozdania finansowego za 2014 rok

Zarząd oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy roczne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 i dane porównywalne za rok obrotowy 2013 sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz jej wynik finansowy, a także Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w 2014 roku zawiera prawdziwy obraz sytuacji, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.



Sylwester Strużyna
Prezes Zarządu

Sylwester Strużyna

Prezes Zarządu



Grzegorz Mulik
Wiceprezes Zarządu

Grzegorz Mulik

Wiceprezes Zarządu

Wilkowa Wieś, 12 maja 2015 r.

**Oświadczenie Zarządu BIO PLANET S.A.
w sprawie biegłego uprawnionego do badania rocznych
sprawozdań finansowych**

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014, tj. PTE Profit Sp. z o.o.. wpisany przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 250, został wybrany zgodnie z przepisami prawa. Ponadto Zarząd oświadcza, iż biegły rewident dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego.



Sylwester Strużyna
Prezes Zarządu

Sylwester Strużyna

Prezes Zarządu



Grzegorz Mulik
Wiceprezes Zarządu

Grzegorz Mulik

Wiceprezes Zarządu

VIII. INFORMACJE O STOSOWANIU PRZEZ SPÓŁKĘ ZASAD DOBRYCH PRAKTYK.

1. Łączna wysokość wynagrodzeń wszystkich członków Zarządu i Rady Nadzorczej w 2014 r.

Łącznie koszt Spółki z tytułu pełnienia funkcji przez Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej w 2014 wyniósł: 278.642,00 zł brutto.

2. Oświadczenie w zakresie stosowania Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect (stan na 12.05.2015 r.).

LP.	ZASADA	TAK/NIE/NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
1.	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii oraz najnowszych narzędzi komunikacji zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki i interaktywny dostęp do informacji. Spółka korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, wykorzystując w tym celu Również nowoczesne metody komunikacji internetowej, umożliwić transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK	Spółka stosuje wszystkie zapisy tego punktu z wyłączeniem transmisji obrad walnego zgromadzenia przez Internet, rejestracji przebiegu obrad i upubliczniania go na stronie internetowej. w ocenie Zarządu koszty związane z techniczną obsługą transmisji oraz rejestracji posiedzeń walnego zgromadzenia przez Internet są niewspółmierne do ewentualnych korzyści z tego wynikających
2.	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej: 3.1. podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK	
	3.2. opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów,	TAK	
	3.3. opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	TAK	
	3.4. życiorysy zawodowe członków organów spółki,	TAK	
	3.5. powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki,	TAK	
	3.6. dokumenty korporacyjne spółki,	TAK	

3.7. zarys planów strategicznych spółki,	TAK	
3.8. opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz oraz korektami do tych prognoz (w przypadku gdy emitent publikuje prognozy),	NIE	Zarząd Spółki nie podjął decyzji o opublikowaniu prognoz na lata następne, choć nie wyklucza tego w przyszłości.
3.9. strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	
3.10. dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	TAK	
3.11. (skreślony)		
3.12. opublikowane raporty bieżące i okresowe,	TAK	
3.13. kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	TAK	Daty ewentualnych spotkań i konferencji prasowych zostaną zamieszczone na stronie internetowej w momencie podjęcia decyzji o ich organizacji.
3.14. informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK	Informacje na temat zdarzeń korporacyjnych zamieszczone będą zgodnie z zaleceniami począwszy od pierwszego zaistniałego zdarzenia korporacyjnego.
3.15. (skreślony)		
3.16. pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	TAK	Spółka zachęca wszystkich akcjonariuszy do aktywnego udziału w obradach walnego zgromadzenia i samodzielnego zadawania pytań i wysłuchiwanie odpowiedzi.
3.17. informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	TAK	
3.18. informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	TAK	
3.19. informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,	TAK	
3.20. Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,	TAK	
3.21. dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,	TAK	
3.22. (skreślony)		
Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji	TAK	

	informacji umieszczanych na stronie internetowej. w przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.		
4	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.	TAK	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową w języku polskim. Zarówno raporty bieżące jak i okresowe zamieszczane są na stronie niezwłocznie w tym samym języku.
5.	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. w tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl .	TAK/NIE	Wszystkie stosowne informacje niezbędne dla inwestorów indywidualnych zamieszczane będą na stronie internetowej Spółki www.bioplanet.pl w zakładce „Relacje Inwestorskie”. Spółka nie planuje w przyszłości wykorzystywania w przyszłości indywidualnej sekcji relacji inwestorskich znajdującej się na stronie www.gpwinfoStrefa.pl .
6.	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.	TAK	
7.	W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.	TAK	
8.	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	TAK	
9.	9.1. informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,	TAK	
	9.2. informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.	NIE	Wraz z Autoryzowanym Doradcą podjęto decyzję o nieprzekazywaniu wartości wynagrodzenia.
10.	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	
11.	Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z	TAK	Emitent przy współpracy z Autoryzowanym Doradcą będzie organizować spotkania z inwestorami,

	inwestorami, analitykami i mediami.		analitykami i mediami, tak często jak będzie to możliwe i niezbędne dla poprawnej komunikacji z rynkiem kapitałowym.
12.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	TAK	
13.	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.	TAK	
13a.	W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.	TAK	
14.	Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższym niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.	TAK	
15.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.	TAK	
16.	Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej: • informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta, • zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem, • informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja,	TAK	

	choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem, • kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego.		
16a.	W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.	TAK	