



BIO PLANET S.A.

RAPORT KWARTALNY

za III kwartał 2018 r.

Leszno, 14 listopada 2018 r.

SPIS TREŚCI

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	3
II. WYBRANE DANE FINANSOWE WRAZ Z DANymi PORÓWNYWALNYMI.....	5
III. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	7
IV. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU DANYCH FINANSOWYCH, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	11
V. CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA WYNIKI OSIĄGNIĘTE W III KWARTALE 2018 R.	15
VI. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ FINANSOWYCH.....	15
VII. OPIS DZIAŁAŃ, JAKIE W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM PODEJMOWANE BYŁY W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI	15
VIII. DZIAŁANIA Z ZAKRESU CSR PROWADZONE W III KWARTALE 2018 R.....	16
IX. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH.....	16
X. STRUKTURA AKCJONARIATU ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA EMITENTA	16
XI. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	16
XII. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOTYCZĄCE INFORMACJI ZAWARTYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE	

16



I. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

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

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

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

Szczególnie ważną rolę w ofercie Bio Planet odgrywają produkty świeże – nabiał, warzywa i owoce oraz wędliny i mięso. Pełna oferta dla sklepów to około cztery i pół tysiąca produktów. Podstawowym kanałem sprzedażowym firmy są sklepy specjalistyczne oferujące żywność ekologiczną na terenie całej Polski.

Spółka zapewnia sklepom specjalistycznym:

- możliwość kupienia produktów ze wszystkich możliwych kategorii
- doradztwo w zakresie doboru lokalizacji i ułożenia asortymentu
- materiały reklamowe i edukacyjne

Dodatkowe kanały sprzedaży do sklepy ogólnospożywcze (w tym sieci sklepów ogólnospożywczych), apteki, HORECA oraz przetwórstwo. Od niedawna Spółka prowadzi także sprzedaż na rynkach zagranicznych (m.in. Białoruś, Gruzja, Łotwa, Rumunia).

II. WYBRANE DANE FINANSOWE WRAZ Z DANymi PORÓWNYWALNYMI

Pozycje	III kw. 2018 r. w tys. PLN	III kw. 2017 r. w tys. PLN	III kw. 2018 r. w tys. EUR	III kw. 2017 r. w tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	28 767	27 332	6 729	6 384
Koszty działalności operacyjnej	28 902	27 203	6 761	6 354
Zysk ze sprzedaży	-135	130	-32	30
Pozostałe przychody operacyjne	122	32	28	7
Pozostałe koszty operacyjne	342	365	80	85
Zysk z działalności operacyjnej (EBIT)	-355	-203	-83	-48
Amortyzacja	317	306	74	72
EBITDA (zysk na działalności operacyjnej + amortyzacja)	-38	103	-9	24
Przychody finansowe	0	-160	0	-37
Koszty finansowe	30	153	7	36
Zysk (strata) brutto	-386	-517	-90	-121
Zysk (strata) netto	-348	-493	-81	-115
Kapitał zakładowy	2 800	2 800	656	650
Zysk netto na jedną wyemitowaną akcję (w zł)	-0,12 zł	-0,18 zł	-0,03 €	-0,04 €

Pozycje	01.01.2018 - 30.09.2018 w tys. PLN	01.01.2017 - 30.09.2017 w tys. PLN	01.01.2018 - 30.09.2018 w tys. EUR	01.01.2017 - 30.09.2017 w tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	93 993	90 803	22 082	21 348
Koszty działalności operacyjnej	92 516	88 172	21 735	20 729
Zysk brutto ze sprzedaży	1 477	2 631	347	619
Pozostałe przychody operacyjne	262	159	62	37
Pozostałe koszty operacyjne	1 247	1 209	293	284
Zysk na działalności operacyjnej (EBIT)	492	1 581	116	372
Amortyzacja	925	886	217	208
EBITDA (zysk na działalności operacyjnej + amortyzacja)	1 417	2 467	333	580
Przychody finansowe	0	231	0	54
Koszty finansowe	774	488	182	115
Zysk (strata) brutto	-282	1 325	-66	311
Zysk (strata) netto	-282	1 017	-66	239
Kapitał zakładowy	2 800	2 800	656	650
Zysk netto na jedną wyemitowaną akcję (w zł)	-0,07 zł	0,36 zł	-0,02	0,09
Wartość księgowa na jedną wyemitowaną akcję (w zł)	3,75 zł	3,85 zł	0,88	0,89
Aktywa razem	46 690	45 761	10 931	10 620
Aktywa trwałe	21 213	20 184	4 966	4 684
Aktywa obrotowe	25 477	25 577	5 965	5 936
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0	0	0
Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
Pasywa razem	46 690	45 761	10 931	10 620
Kapitał własny	10 498	10 781	2 458	2 502
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 192	34 980	8 473	8 118
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 979	1 149	465	270
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-2 035	-809	-478	-190
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-67	-308	-16	-72

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 30.09.2018 r. przyjęto kurs EUR ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,2714 zł/EUR
Do przeliczenia danych bilansu na dzień 30.09.2017 r. przyjęto kurs EUR ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,3091 zł/EUR
Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2018 r. - 30.09.2018 r., przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,2535 zł/EUR
Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2017 r. - 30.09.2017 r., przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,2566 zł/EUR
Do przeliczenia danych rachunków zysku i strat za okres 01.07.2018 r. - 30.09.2018 r., przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,2815 zł/EUR
Do przeliczenia danych rachunków zysku i strat za okres 01.07.2017 r. - 30.09.2017 r., przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,2751 zł/EUR

III. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

WYSZCZEGÓLNIENIE		III kw. 2018 r. w tys. PLN	za okres	III kw. 2017 r. w tys. PLN	za okres
			01.01.2018 - 30.09.2018 w tys. PLN		01.01.2017 - 30.09.2017 w tys. PLN
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	28 767	93 993	27 332	90 803
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	213	1 186	244	1 013
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	11	34	-1	4
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0		0	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	28 543	92 772	27 089	89 786
B.	Koszty działalności operacyjnej	28 902	92 516	27 203	88 172
I.	Amortyzacja	317	925	306	886
II.	Zużycie materiałów i energii	582	2 074	664	2 102
III.	Usługi obce	3 866	10 875	3 208	9 880
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	104	352	100	353
V.	Wynagrodzenia	2 559	8 119	2 510	7 595
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	510	1 628	504	1 540
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	64	245	48	216
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	20 898	68 298	19 861	65 599
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-135	1 477	130	2 631
D.	Pozostałe przychody operacyjne	122	262	32	159
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8	36	0	
II.	Dotacje	16	48	16	48
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	38	62	9	63
IV.	Inne przychody operacyjne	59	116	7	49
E.	Pozostałe koszty operacyjne	342	1 247	365	1 209
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0	17
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	35	89	74	116
III.	Inne koszty operacyjne	307	1 158	291	1 076
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-355	492	-203	1 581
G.	Przychody finansowe	138	0	0	231
I.	Dywidendy i udziały w zyskach				
II.	Odsetki	0	0	0	0
III.	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				
V.	Inne	138			231
H.	Koszty finansowe	168	774	313	488
I.	Odsetki	168	485	153	488
II.	Strata ze zbycia inwestycji				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne		289	160	
I.	Zysk brutto (F+G-H)	-386	-282	-517	1 325
J.	Podatek dochodowy	-38	0	-24	308
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
M.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-348	-282	-493	1 017

BILANS

AKTYWA		za okres	
		01.01.2018-30.09.2018 w tys. PLN	01.01.2017-30.09.2017 w tys. PLN
A.	Aktywa trwałe	21 213	20 184
I.	Wartości niematerialne i prawne	144	238
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 867	19 771
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	201	175
B.	Aktywa obrotowe	25 477	25 577
I.	Zapasy	8 747	10 217
II.	Należności krótkoterminowe	16 294	14 911
III.	Inwestycje krótkoterminowe	294	338
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	142	110
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
Aktywa razem		46 690	45 761

PASywa		za okres	
		01.01.2018-30.09.2018 w tys. PLN	01.01.2017-30.09.2017 w tys. PLN
A.	Kapitał (fundusz) własny	10 498	10 781
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 800	2 800
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	7 980	6 964
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI.	Zysk (strata) netto	-282	1 017
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 192	34 980
I.	Rezerwy na zobowiązania	215	419
II.	Zobowiązania długoterminowe	8 522	9 281
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	27 414	25 175
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	42	105
Pasywa razem		46 690	45 761

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPTALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

WYSZCZEGÓLNIENIE		za okres	
		01.01.2018 - 30.09.2018 w tys. PLN	01.01.2017 - 30.09.2017 w tys. PLN
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	10 780	9 764
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	10 780	9 764
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 800	2 800
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 800	2 800
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 964	6 172
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 016	792
a)	zwiększenie (z tytułu)	1 016	792
-	z podziału zysku (ustawowo)	1 016	792
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7 980	6 964
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 016	792
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 016	792
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 016	792
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	1 016	792
-	podział zysku na kapitał zapasowy	1 016	792
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-	podział zysku	0	
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
6.	Wynik netto	-282	1 017
a)	zysk netto		1 017
b)	strata netto	-282	0
c)	odpisy z zysku	0	0
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 498	10 781
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 498	10 781

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

WYSZCZEGÓLNIENIE		za okres	
		01.01.2018 - 30.09.2018 w tys. PLN	01.01.2017 - 30.09.2017 w tys. PLN
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-282	1 017
II.	Korekty razem	2 261	132
1.	Amortyzacja	925	886
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	484	513
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	36	17
5.	Zmiana stanu rezerw	-15	279
6.	Zmiana stanu zapasów	2 015	-427
7.	Zmiana stanu należności	-336	-1 788
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-762	768
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-86	-117
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 979	1 149
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	36	15
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	36	15
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0	0
a)	w jednostkach powiązanych	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	2 071	824
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 046	824
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0	0
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0	0
4.	Inne wydatki inwestycyjne	25	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 035	-809
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	3 050	971
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	3 050	971
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	3 117	1 280
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	2 539	729

5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	117	62
8.	Odsetki	461	488
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-67	-308
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-123	33
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-123	33
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	392	306
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	269	338
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

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

Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

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

Zastosowane metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego:

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

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

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

Należności

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

Aktywa obrotowe – zapasy towarów

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

Środki pieniężne w banku i kasie

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

Rezerwy

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

Kapitały własne

Kapitały własne ujęto w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Zobowiązania

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Aktywa finansowe

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

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

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

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

a. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

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

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

b. Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych.

Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Spółka zalicza do tej kategorii m.in:

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

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

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

c. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

To aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem, że jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Spółka ma stanowczy zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności.

Wyceniane są w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, a skutki wyceny odnoszone są w przychody lub koszty finansowe.

d. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

Spółka zalicza do tej kategorii m.in:

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

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

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

e. Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

Przychody

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

Koszty

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

Obciążenia podatkowe

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

V. CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA WYNIKI OSIĄGNIĘTE W III KWARTALE 2018 R.

Sprzedaż w całym III kwartale 2018 r. wyniosła 28,8 mln zł, co stanowi wzrost o 5% w stosunku do sprzedaży za III kwartał 2017 r., która wyniosła 27,3 mln zł. Sprzedaż po trzech kwartałach 2018 wyniosła 94,0 mln zł, co stanowi wzrost o 4% w stosunku do sprzedaży po trzech kwartałach 2017 r., która wyniosła 90,8 mln zł. Spółka w III kwartale 2018 r. osiągnęła stratę netto w wysokości 348 tys. zł, podczas gdy w III kwartale 2017 r. osiągnęła stratę netto w wysokości 493 tys. zł. Po trzech kwartałach 2018 r. Spółka osiągnęła stratę netto w wysokości 282 tys. zł podczas gdy w po trzech kwartałach 2017 roku osiągnęła zysk w wysokości 1.017 tys. zł.

Najistotniejsze zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki:

1. W III kwartale 2018 Spółka wykazała wzrost sprzedaży o 5% w stosunku do III kwartału 2017 r.
2. Za 3 kwartały 2018 r. wzrost sprzedaży wyniósł 4%, podczas gdy główne składniki kosztów rodzajowych w tym samym okresie (usługi obce, wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne) wzrosły o 8% co przełożyło się na stratę netto narastającą w wysokości 282 tys. zł. Wzrost sprzedaży realizowany przez Spółkę w 2018 r. jest poniżej oczekiwań Zarządu oraz uniemożliwił zrealizowanie zysku netto. Niski wzrost sprzedaży wynika w dużej mierze ze spadku sprzedaży na kilku sieciach ogólnospożywczych (Piotr i Paweł, Kaufland) oraz ze spadku wartości dostaw realizowanych do Organic Farma Zdrowia. W kanale pozostałych sklepów specjalistycznych Spółka osiąga satysfakcjonujący wzrost przychodów.
3. W III kwartale 2017 r. Spółka wykazała 160 tys. ujemnych różnic kursowych co przełożyło się na wyniki netto III kwartału 2017 r. podczas gdy w III kwartale 2018 r. Spółka wykazała 138 tys. dodatnich różnic kursowych.
4. Rozpoczęty przez Zarząd w I półroczu 2018 proces dostosowywania cen do aktualnych warunków rynkowych skutkuje marżą na sprzedaży na poziomie 27,3% za 3 kwartały 2018 r., podczas gdy po trzech kwartałach 2017 r. marża podstawowa została zrealizowana na poziomie 27,8%. Proces dostosowywania cen sprzedaży do aktualnych warunków rynkowych jest przez Zarząd kontynuowany również w IV kwartale 2018 r., tak aby Spółka już w bieżącym kwartale wróciła do generowania zysków netto.
5. Spółka pracuje nad powrotem do dynamiki wzrostu sprzedaży przewyższającej wzrost kosztów. W szczególności intensywnie inwestuje w rozwój sprzedaży najszybciej rosnącej kategorii produktowej, tj. świeżych warzyw i owoców oraz poszukuje nowych rynków zbytu (nowe sklepy ogólnospożywcze oraz rynki zagraniczne). Poza tym w najbliższych latach Spółka zakłada jedynie minimalny wzrost liczby zatrudnionych pracowników inwestując w automatyzację procesów obsługi klienta oraz w automatyzację procesów magazynowych i logistycznych.

VI. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ FINANSOWYCH

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

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

Najistotniejsze działania prorozwojowe realizowane w okresie III kwartału 2018 roku:

1. W III kwartale Spółka kontynuowała wprowadzanie nowych produktów do oferty m.in napoje ekologiczne wiodącej marki Natumi w poręcznych opakowaniach 200 ml, kawy parzone na zimno Cold Bew pod marką Bio Street, ekologiczne soki oraz ocet jabłkowy marki Beutelsbacher. Pod marką Bio Planet Spółka wprowadziła nowe produkty z serii superfoods, nowe gramatury mango suszonego i migdałów mielonych (mąka migdałowa) oraz dwie nowe jaglanki błyskawiczne.
2. We wrześniu Spółka wystawiła się na zagranicznych targach Riga Food na Łotwie oraz Raw Life & Style w Rumunii w celu poszerzenia współpracy z odbiorcami zagranicznymi.

VIII. DZIAŁANIA Z ZAKRESU CSR PROWADZONE W III KWARTALE 2018 R.

W wrześniu Spółka była partnerem 9 edycji Biegu Wegańskiego w Warszawie - wydarzenia promującego zdrowy styl życia.

IX. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH

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

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

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

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

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

Na dzień 30 września 2018 r. zatrudnienie w Bio Planet S.A. w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 207 osób.

XII. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOTYCZĄCE INFORMACJI ZAWARTYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE

Zarząd Bio Planet S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, przedstawione w niniejszym raporcie wybrane informacje finansowe za III kwartał 2018 r. i dane do nich porównywalne za III kwartał 2017 r., sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę oraz, że informacje dotyczące działalności przedstawiają prawdziwy obraz rozwoju, osiągnięć oraz sytuacji Bio Planet S.A.

W imieniu Zarządu Bio Planet S.A.:

Sylwester Strużyna

Prezes Zarządu

Grzegorz Mulik

Wiceprezes Zarządu