



**Śródroczne skrócone sprawozdanie  
finansowe Bio Planet S.A.  
za III kwartał  
zakończony 30 września 2022 roku  
wraz z informacją dodatkową**

Leszno, dnia 25 listopada 2022 r.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE BIO PLANET S.A. ZA III KWARTAŁ ZAKOŃCZONY  
30 WRZEŚNIA 2022 ROKU

**BILANS**

AKTYWA		stan na	stan na	stan na	stan na
		30.09.2022 w tys. PLN	30.06.2022 w tys. PLN	31.12.2021 w tys. PLN	30.09.2021 w tys. PLN
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>45 563</b>	<b>40 926</b>	<b>32 771</b>	<b>33 262</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	140	143	212	247
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	44 817	40 178	31 924	32 135
III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	606	606	635	881
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>44 947</b>	<b>43 259</b>	<b>42 255</b>	<b>40 233</b>
I.	Zapasy	19 307	18 832	19 161	17 678
II.	Należności krótkoterminowe	25 499	24 297	22 984	22 226
III.	Inwestycje krótkoterminowe	93	56	18	270
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48	75	91	59
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>90 510</b>	<b>84 185</b>	<b>75 026</b>	<b>73 495</b>

PASYWA		stan na	stan na	stan na	stan na
		30.09.2022 w tys. PLN	30.06.2022 w tys. PLN	31.12.2021 w tys. PLN	30.09.2021 w tys. PLN
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>22 855</b>	<b>23 969</b>	<b>18 196</b>	<b>18 456</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 000	3 000	2 800	2 800
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	19 139	19 139	11 786	11 786
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0
VI.	Zysk (strata) netto	716	1 831	3 610	3 871
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>67 655</b>	<b>60 216</b>	<b>56 830</b>	<b>55 039</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 749	1 930	2 092	1 638
II.	Zobowiązania długoterminowe	33 440	30 153	11 108	11 494
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	32 466	28 132	43 630	41 908
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
<b>Pasywa razem</b>		<b>90 510</b>	<b>84 185</b>	<b>75 026</b>	<b>73 495</b>

POZYCJE	stan na	stan na	stan na	stan na
	30.09.2022 w tys. PLN	30.06.2022 w tys. PLN	31.12.2021 w tys. PLN	30.09.2021 w tys. PLN
Wartość księgowa	22 855	23 969	18 196	18 456
Liczba akcji	3 000 000	3 000 000	2 800 000	2 800 000
Zysk netto na jedną wyemitowaną akcję (w zł)	0,24 zł	0,61 zł	1,29 zł	1,38 zł
Wartość księgowa na jedną wyemitowaną akcję (w zł)	7,62 zł	7,99 zł	6,50 zł	6,59 zł
Rozwodniona liczba akcji	0	0	0	0
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	0	0	0	0

## POZYCJE POZABILANSOWE

Pozycje pozabilansowe w okresie objętym śródrocznymi skróconymi informacjami finansowymi nie występują.

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

WYSZCZEGÓLNIENIE		III kw. 2022 r. w tys. PLN za okres od 01.07.2022 do 30.09.2022	narastająco		
			01.01.2022 - 30.09.2022 w tys. PLN	III kw. 2021 r. w tys. PLN za okres od 01.07.2021 do 30.09.2021	01.01.2021 - 30.09.2021 w tys. PLN
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>45 465</b>	<b>148 480</b>	<b>43 616</b>	<b>151 461</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	308	1 227	297	1 389
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-14	-4	-13	23
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	45 171	147 258	43 332	150 049
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>45 717</b>	<b>145 389</b>	<b>43 469</b>	<b>146 013</b>
I.	Amortyzacja	345	1 067	382	1 080
II.	Zużycie materiałów i energii	1 417	4 126	1 131	3 757
III.	Usługi obce	6 586	19 920	5 904	18 866
IV.	Podatki i opłaty	221	574	210	647
V.	Wynagrodzenia	4 183	13 006	4 008	12 652
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	836	2 595	810	2 531
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	196	419	101	251
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	31 933	103 682	30 924	106 229
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-252</b>	<b>3 092</b>	<b>147</b>	<b>5 449</b>
	Marża brutto na sprzedaży procentowa	<b>29,31 %</b>	<b>29,59 %</b>	<b>28,64 %</b>	<b>28,20 %</b>
	Marża brutto na sprzedaży wartościowa	<b>13 237</b>	<b>43 576</b>	<b>12 408</b>	<b>43 820</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>302</b>	<b>387</b>	<b>92</b>	<b>176</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	120	135	23	33
II.	Dotacje	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	145	187	35	99
IV.	Inne przychody operacyjne	37	66	35	44
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>303</b>	<b>534</b>	<b>-78</b>	<b>622</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	126	279	17	79
III.	Inne koszty operacyjne	177	254	-95	543
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-253</b>	<b>2 945</b>	<b>317</b>	<b>5 002</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-117</b>	<b>1</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II.	Odsetki	0	0	1	1

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE BIO PLANET S.A. ZA III KWARTAŁ ZAKOŃCZONY  
30 WRZEŚNIA 2022 ROKU

III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0	0
V.	Inne	0	1	-119	0
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>968</b>	<b>1 764</b>	<b>356</b>	<b>506</b>
I.	Odsetki	457	1 057	216	366
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0	0
IV.	Inne	511	707	140	140
<b>I.</b>	<b>Zysk brutto (F+G-H)</b>	<b>-1 221</b>	<b>1 182</b>	<b>-157</b>	<b>4 497</b>
J.	Podatek dochodowy	-106	466	-321	627
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
<b>M.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-1 114</b>	<b>716</b>	<b>165</b>	<b>3 871</b>

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPTALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

WYSZCZEGÓLNIENIE		III kw. 2022 r. w tys. PLN za okres od 01.07.2022 do 30.09.2022	narastająco	za okres	narastająco
			01.01.2022 - 30.09.2022 w tys. PLN	01.01.2021 - 31.12.2021 w tys. PLN	01.01.2021 - 30.09.2021 w tys. PLN
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>23 969</b>	<b>18 196</b>	<b>16 686</b>	<b>16 686</b>
-	zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
-	korekty błędów podstawowych	0	0	0	0
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>23 969</b>	<b>18 196</b>	<b>16 686</b>	<b>16 686</b>
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 800	2 800	2 800	2 800
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	200	200	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	200	200	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 000	3 000	2 800	2 800
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>11 786</b>	<b>11 786</b>	<b>8 895</b>	<b>8 895</b>
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	7 353	7 353	2 891	2 891
a)	zwiększenie (z tytułu)	8 068	8 068	2 891	2 891
-	z podziału zysku (ustawowo)	2 530	2 530	2 891	2 891
-	emisji akcji	5 538	5 538	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	715	715	0	0
-	pokrycia straty	0	0	0	0
-	emisji akcji	715	715	0	0
-	koszty agio	0	0	0	0
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	19 139	19 139	11 786	11 786
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>1 831</b>	<b>3 610</b>	<b>4 991</b>	<b>4 991</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 831	3 610	4 991	4 991

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE BIO PLANET S.A. ZA III KWARTAŁ ZAKOŃCZONY  
30 WRZEŚNIA 2022 ROKU

5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 831	3 610	4 991	4 991
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	3 610	4 991	4 991
-	podział zysku na kapitał zapasowy	0	2 530	2 891	2 891
-	na wypłatę dywidendy	0	1 080	2 100	2 100
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 831	0	0	0
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0	0	0	0
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 831	0	0	0
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-1 114</b>	<b>716</b>	<b>3 610</b>	<b>3 871</b>
a)	zysk netto	-1 114	716	3 610	3 871
b)	strata netto	0	0	0	0
c)	odpisy z zysku	0	0	0	0
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>22 855</b>	<b>22 855</b>	<b>18 196</b>	<b>18 456</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>22 855</b>	<b>22 855</b>	<b>17 116</b>	<b>18 456</b>

**RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)**

WYSZCZEGÓLNIENIE		III kw. 2022 r. w tys. PLN za okres od 01.07.2022 do 30.09.2022	za okres		III kw. 2021 r. w tys. PLN za okres od 01.07.2021 do 30.09.2021	za okres	
			01.01.2022 - 30.09.2022 w tys. PLN			01.01.2021 - 30.09.2021 w tys. PLN	
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>						
I.	Zysk (strata) netto	-1 114	716	165	3 871		
II.	Korekty razem	4 203	1 313	884	-1 219		
1.	Amortyzacja	345	1 067	382	1 080		
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	395	1 055	215	365		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-120	-135	-23	-33		
5.	Zmiana stanu rezerw	-181	-343	-1 549	-1 624		
6.	Zmiana stanu zapasów	-476	-146	-2 494	-1 941		
7.	Zmiana stanu należności	-1 201	-2 512	-2 323	-1 719		
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 414	2 254	6 656	2 644		
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	27	72	21	8		
10.	Inne korekty	0	0	0	0		
III.	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>3 088</b>	<b>2 029</b>	<b>1 049</b>	<b>2 651</b>		
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>						
I.	<b>Wpływy</b>	<b>126</b>	<b>140</b>	<b>24</b>	<b>34</b>		
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	126	140	23	33		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	1	1		
a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0		
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	1	1		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0		
II.	<b>Wydatki</b>	<b>4 988</b>	<b>13 894</b>	<b>1 513</b>	<b>3 519</b>		
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 988	13 894	1 513	3 519		
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0		
a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0		
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0		
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0		
III.	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-4 862</b>	<b>-13 754</b>	<b>-1 489</b>	<b>-3 485</b>		
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>						
I.	<b>Wpływy</b>	<b>10 081</b>	<b>15 618</b>	<b>2 990</b>	<b>4 146</b>		

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE BIO PLANET S.A. ZA III KWARTAŁ ZAKOŃCZONY  
30 WRZEŚNIA 2022 ROKU

1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	5 538	0	0
2.	Kredyty i pożyczki	10 081	10 081	2 990	4 146
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4.	Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>8 268</b>	<b>3 815</b>	<b>2 407</b>	<b>3 177</b>
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	1 080	1 080	2 100	2 100
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	6 794	1 157	78	663
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	9	12	49
8.	Odsetki	395	1 055	216	366
9.	Inne wydatki finansowe	0	515	0	0
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>1 812</b>	<b>11 803</b>	<b>584</b>	<b>969</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>38</b>	<b>78</b>	<b>144</b>	<b>135</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>38</b>	<b>78</b>	<b>144</b>	<b>135</b>
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>132</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym</b>	<b>38</b>	<b>93</b>	<b>144</b>	<b>267</b>
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0	0





**Informacja dodatkowa do skróconego sprawozdania  
finansowego Bio Planet S.A. za III kwartał 2022 roku zakończony  
30 września 2022 roku.**

## SPIS TREŚCI

I. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SKRÓCONEJ INFORMACJI FINANSOWEJ ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU .....	12
I.1 ŚRODKI TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE .....	12
I.2 NALEŻNOŚCI .....	12
I.3 AKTYWA OBROTOWE – ZAPASY TOWARÓW .....	13
I.4 ŚRODKI PIENIĘŻNE W BANKU I W KASIE .....	13
I.5 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW .....	13
I.6 REZERWY .....	13
I.7 KAPITAŁY WŁASNE .....	13
I.8 ZOBOWIĄZANIA .....	13
I.10 AKTYWA FINANSOWE .....	14
I.10.1 AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU .....	14
I.10.2 POŻYCZKI UDZIELONE I NALEŻNOŚCI WŁASNE .....	14
I.10.3 AKTYWA FINANSOWE UTRZYMANE DO TERMINU WYMAGALNOŚCI .....	15
I.10.4 AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY .....	15
I.10.5 ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE .....	15
I.10.6 PRZYCHODY .....	16
I.10.7 KOSZTY .....	16
I.10.8 OBCIĄŻENIA PODATKOWE .....	16
II. KWOTA I RODZAJ POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WARTOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ .....	17
III. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W PREZENTOWANYM OKRESIE .....	17
IV. INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA I ODWRÓCENIU ODPISÓW Z TEGO TYTUŁU .....	18
V. INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH LUB INNYCH AKTYWÓW ORAZ ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW .....	18
VI. INFORMACJE O UTWORZENIU, ZWIĘKSZENIU, WYKORZYSTANIU I ROZWIĄZANIU REZERW ..	19
VII. INFORMACJE O REZERWACH I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO .....	20
VIII. INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKCYJACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH .....	20
IX. INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH .....	20
X. INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH .....	20
XI. WSKAZANIE KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW .....	20
XII. INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWAJĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI, NIEZALEŻNIE OD TEGO, CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCI GODZIWEJ CZY W SKORYGOWANEJ CENIE NABYCIA .....	21

XIII. INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO .....	21
XIV. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	21
XV. W PRZYPADKU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ – INFORMACJA O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) JEJ USTALENIA .....	21
XVI. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW .....	22
XVII. INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH .....	22
XVIII. INFORMACJA DOTYCZĄCA WYPŁACONEJ (LUB ZDEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRIWILEJOWANE.....	22
XIX. WSKAZANIE ZDARZEŃ, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE INFORMACJE FINANSOWE, NIEUJĘTYCH W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCYCH W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE SPÓŁKI .....	22
XX. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO.....	23
XXI. INNE INFORMACJE MOGĄCE W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO SPÓŁKI .....	23

## **I. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SKRÓCONEJ INFORMACJI FINANSOWEJ ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU**

Niniejsza skrócona informacja finansowa Bio Planet S.A. za III kwartał 2022 roku obejmuje okres od 01.07.2022 roku do 30.09.2022 roku. Dane porównywalne w przypadku bilansu przedstawiają stan na 30.06.2022 roku, na 31.12.2021 roku oraz na dzień 30.09.2021 roku. Dane porównywalne w przypadku rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych obejmują okres od 01.01.2022 roku do 30.09.2022 roku, od 01.07.2021 roku do 30.09.2021 roku oraz od 01.01.2021 roku do 30.09.2021 roku. Natomiast w przypadku zestawienia zmian w kapitale własnym dane porównywalne obejmują okres od 01.01.2022 roku do 30.09.2022 roku, od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku oraz od 01.01.2021 roku do 30.09.2021 roku.

Kwartalne skrócone informacje finansowe zostały sporządzone w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021 r., poz. 217) o rachunkowości.

### **I.1 ŚRODKI TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

Środki trwałe oraz 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 oraz 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 10 tys. zł odnoszone są jednorazowo w koszty.

Nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntów jest wprowadzone do ewidencji środków trwałych w wartości początkowej od 2019 r., okres amortyzacji Spółka ustaliła na 40 lat i stosuje stawkę amortyzacji 2,5 % jeżeli czas przekazania prawa wieczystego użytkowania gruntów pokrywa przyjęty okres 40 lat.

### **I.2 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 aktualizujący ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio opisy. Należności wyrażone w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP na dzień bilansowy.

### **I.3 AKTYWA OBROTOWE – ZAPASY TOWARÓW**

Zapasy towarów ewidencjonuje się według cen zakupu. 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 (FIFO).

### **I.4 ŚRODKI PIENIĘŻNE W BANKU I W KASIE**

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

### **I.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.

### **I.6 REZERWY**

Rezerwy tworzone i 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.

### **I.7 KAPITAŁY WŁASNE**

Kapitały własne ujęto w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

### **I.8 ZOBOWIĄZANIA**

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP z dnia bilansowego.

### **I.9 PODATEK DOCHODOWY ODROZONY**

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 przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu 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.

## I.10 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:

### I.10.1 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.

### I.10.2 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 i 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 przychodów lub kosztów operacyjnych.

### **I.10.3 AKTYWA FINANSOWE UTRZYMANE 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.

### **I.10.4 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.

### **I. 10.5 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 nie-kwotowanym 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.

#### I.10.6 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.

#### I.10.7 KOSZTY

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży z wyjątkiem tych, które dotyczą następných okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów. Spółka stosuje porównawczy rachunek zysków i strat. Na koszty działalności operacyjnej składają 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 wpływają ponadto: pozostałe przychody i pozostałe koszty operacyjne, przychody finansowe i koszty finansowe.

#### I.10.8 OBCIĄŻENIA PODATKOWE

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

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.  
Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

#### Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych skróconymi informacjami finansowymi.

Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR wynosiły:

Okres sprawozdawczy	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
Od 01.01.2022 do 30.09.2022	4,5585	4,4879	4,9647	4,6329
Od 01.01.2021 do 31.12.2021	4,5775	4,4541	4,7210	4,5994
Od 01.01.2021 do 30.09.2021	4,688	4,4541	4,6603	4,8698

Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursy wymiany złotego w stosunku do USD wynosiły:

Okres sprawozdawczy	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
Od 01.01.2022 do 30.09.2022	4,4413	3,9218	5,0381	4,9533
Od 01.01.2021 do 31.12.2021	3,8757	3,6545	4,1893	4,0600
Od 01.01.2021 do 30.09.2021	3,8179	3,6545	3,9925	3,9925



Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursy wymiany złotego w stosunku do GBP wynosiły:

Okres sprawozdawczy	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
Od 01.01.2022 do 30.09.2022	5,5216	5,2822	6,0211	5,5560
Od 01.01.2021 do 31.12.2021	5,3308	4,9832	5,6202	5,4846
Od 01.01.2021 do 30.09.2021	5,2795	4,9832	5,4679	5,3653

## II. KWOTA I RODZAJ POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WARTOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ

W trzecim kwartale Spółka zrealizowała inwestycje za około 5 mln zł:

Centrum logistyczno-magazynowe z biurami:	stan na 30.09.2022 r. w tys. PLN	stan na 30.06.2022 r. w tys. PLN
urządzenia techniczne	20	20
maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	70	0
narzędzia, przychody, ruchomości i wyposażenie	35	0
Razem	125	20
Określenie przedmiotu inwestycji:	stan na 30.09.2022 r. w tys. PLN	stan na 30.06.2022 r. w tys. PLN
<b>Nowe zakłady konfekcjonowania:</b>		
nieruchomości naniesienia (budynki)	13 740	8 886
Razem	13 740	8 886
<b>łącznie</b>	<b>13 865</b>	<b>8 906</b>

Nie wystąpiły inne zdarzenia wpływające na wartość aktywów, zobowiązań, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które byłyby nietypowe z uwagi na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość.

W trzecim kwartale 2022 r. Spółka podpisała aneks do umowy na budowę nowoczesnych Zakładów Konfekcjonowania. Zgodnie z podpisanym aneksem do 30 listopada 2022 r. nastąpi zakończenie pierwszego etapu inwestycji, tj. osiągnięcie stanu surowego zamkniętego.

Spółka oraz Generalny Wykonawca uzgodnili zawieszenie dalszych prac budowlanych po 30 listopada 2022 r. oraz rozpoczęcie kolejnego etapu budowy w terminie 1 miesiąca po wypracowaniu przez Strony umowy wszystkich rozwiązań technicznych i finansowych niezbędnych do dokończenia budowy w jej drugim etapie.

## III. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W PREZENTOWANYM OKRESIE

Przychody Spółki wykazują niewielką sezonowość. Przychody uzyskiwane w pierwszym i czwartym kwartale każdego roku (po ok. 26-28 % przychodów rocznych) są wyższe od realizowanych w drugim i trzecim kwartale (po ok. 22-24 % przychodów rocznych). W ocenie Zarządu sezonowość wynika ze zwiększonego spożycia artykułów spożywczych ogółem przez konsumentów w okresach jesiennym, zimowym i wczesnowiosennym (Spółka odnotowuje mniejszy popyt na oferowane przez siebie produkty w okresie wakacyjnym, w szczególności w okresach utrzymujących się wysokich temperatur i dobrej

pogody), większego zainteresowania konsumentów zakupami świeżych warzyw i owoców w okresie wiosennym i letnim poza sklepami stacjonarnymi (bazarki, targowiska) oraz zagranicznymi wyjazdami konsumentów żywności ekologicznej w okresie wakacji letnich.

#### **IV. INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA I ODWRÓCENIU ODPISÓW Z TEGO TYTUŁU**

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenia odpisów z tego tytułu.

W przypadku całkowitej utraty wartości części towarów (np. z powodu zepsucia, przeterminowania lub strat inwentaryzacyjnych) Spółka na bieżąco (w każdym miesiącu) aktualizuje stany zapasów. Towary te wykazywane są w rachunku wyników w pozycji E.III – Pozostałe koszty operacyjne. Inne koszty operacyjne.

#### **V. INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH LUB INNYCH AKTYWÓW ORAZ ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW.**

W okresie sprawozdawczym nie dokonano odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości innych aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług w okresach objętym śródrocznymi skróconymi informacjami finansowymi przedstawiały się następująco:

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności (dane w tys. zł):

<b>Stan na 01.01.2022 r.</b>	<b>1 461</b>
Utworzenie	185
Wykorzystanie/Rozwiązanie	183
<b>Stan na 30.09.2022 r.</b>	<b>1 463</b>
<b>Stan na 01.01.2021 r.</b>	<b>1 428</b>
Utworzenie	152
Wykorzystanie/Rozwiązanie	119
<b>Stan na 31.12.2021 r.</b>	<b>1 461</b>

## VI. INFORMACJE O UTWORZENIU, ZWIĘKSZENIU, WYKORZYSTANIU I ROZWIĄZANIU REZERW

Zmiany stanu rezerw według tytułów w okresach prezentowanych w skróconych informacjach finansowych przedstawiały się następująco:

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowa (dane w tys. zł):

	Świadczenia urlopowe	Świadczenia emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Razem
<b>Stan na 01.01.2022 r.</b>	<b>0</b>	<b>172</b>	<b>1 308</b>	<b>1 480</b>
Utworzenie	0	0	0	0
Wykorzystanie/Rozwiązanie	0	0	0	0
<b>Stan na 30.09.2022 r.</b>	<b>0</b>	<b>172</b>	<b>1 308</b>	<b>1 480</b>
<b>Stan na 01.01.2021 r.</b>				
<b>Stan na 01.01.2021 r.</b>	<b>0</b>	<b>191</b>	<b>1 185</b>	<b>1 376</b>
Utworzenie	0	172	1 308	1 480
Wykorzystanie/Rozwiązanie	0	191	1 185	1 376
<b>Stan na 31.12.2021 r.</b>	<b>0</b>	<b>172</b>	<b>1 308</b>	<b>1 480</b>

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa (dane w tys. zł):

	Świadczenia urlopowe	Świadczenia emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Premie	Inne	Razem
<b>Stan na 01.01.2022 r.</b>	<b>211</b>	<b>5</b>	<b>201</b>	<b>148</b>	<b>15</b>	<b>580</b>
Utworzenie	0	0	0	0	3	3
Wykorzystanie/Rozwiązanie	0	0	176	148	17	341
<b>Stan na 31.09.2022 r.</b>	<b>211</b>	<b>5</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>242</b>
<b>Stan na 01.01.2021 r.</b>						
<b>Stan na 01.01.2021 r.</b>	<b>195</b>	<b>5</b>	<b>104</b>	<b>1 522</b>	<b>15</b>	<b>1 841</b>
Utworzenie	16	0	201	198	7	422
Wykorzystanie/Rozwiązanie	0	0	104	1 572	7	1 683
<b>Stan na 31.12.2021 r.</b>	<b>211</b>	<b>5</b>	<b>201</b>	<b>148</b>	<b>15</b>	<b>580</b>

## VII. INFORMACJE O REZERWACH I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Zmiany rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych w okresach objętych skróconymi informacjami finansowymi przedstawia poniższa tabela (dane w tys. zł):

	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
<b>Stan na 01.01.2022 r.</b>	<b>635</b>	<b>32</b>
Utworzenie	0	0
Wykorzystanie/Rozwiązanie	29	5
<b>Stan na 30.09.2022 r.</b>	<b>606</b>	<b>27</b>
<b>Stan na 01.01.2021 r.</b>	<b>881</b>	<b>49</b>
Utworzenie	0	0
Wykorzystanie/Rozwiązanie	246	17
<b>Stan na 31.12.2021 r.</b>	<b>635</b>	<b>32</b>

Na dzień 30 września 2022 roku wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego wynosi 606 tys. zł., wartość rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynosi 27 tys. zł.

## VIII. INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKcjACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych zostały opisane w rozdziale II.

## IX. INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Na dzień 30.09.2022 roku Spółka wykazuje zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 1.262 tys. zł.

## X. INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

Nie toczą się postępowania i nie toczyły się jakiegokolwiek postępowania przed organami rządowymi, sądowymi, arbitrażowymi lub administracyjnymi, które samodzielnie mogą mieć lub miały istotny wpływ na sytuację finansową lub rentowność Spółki.

## XI. WSKAZANIE KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły korekty błędów poprzednich okresów.

## **XII. INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI, NIEZALEŻNIE OD TEGO, CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCI GODZIWEJ CZY W SKORYGOWANEJ CENIE NABYCIA**

W III kwartale 2022 roku nastąpiły zmiany w sytuacji gospodarczej i warunkach prowadzenia działalności.

W związku z wojną pomiędzy Rosją, a Ukrainą Spółka zauważa ryzyko istotnego wzrostu cen żywności oraz trudności w zaopatrzeniu w surowce ekologiczne, które w dużych ilościach były sprowadzane do Unii Europejskiej z Ukrainy, Rosji i Kazachstanu.

Utrzymująca się wysoka inflacja oraz wysokie stopy procentowe przyczyniają się do zmniejszenia optymizmu konsumentów w Polsce i zmniejszają ich skłonność do kupowania najwyższej jakości żywności, w tym żywności ekologicznej.

Spółka nabywa większość towarów w oparciu o kursy walut (przede wszystkim EUR oraz USD). Wszelkie wahania kursu PLN względem tych walut oraz wahania kursu EUR wobec USD utrudniają Spółce działania, gdyż wymuszają zmiany cen zakupu i sprzedaży towarów utrudniając kontrolę nad realizowaną marżą.

Zarząd na bieżąco analizuje wszystkie koszty i dostosowuje do nich swoją politykę cenową oraz stara się zawierać długoterminowe kontrakty na zakup surowców.

## **XIII. INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO**

W III kwartale 2022 roku nie wystąpiły naruszenia istotnych postanowień umów kredytowych lub pożyczek ani zwłoka w spłacie kredytów lub pożyczek.

## **XIV. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

W III kwartale 2022 roku Spółka nie zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcji na warunkach innych niż rynkowe.

## **XV. W PRZYPADKU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ – INFORMACJA O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) JEJ USTALENIA**

Spółka nie wycenia instrumentów finansowych w wartości godziwej. Spółka nie wylicza dodatkowo wartości godziwej dla tych instrumentów. Z uwagi na charakter instrumentów finansowych Zarząd uważa, że wartość godziwa nie różniłaby się znacząco od wartości bilansowych, a aktywny regulowany rynek dla nich nie istnieje.

## **XVI. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW**

Spółka w okresie sprawozdawczym nie dokonywała zmiany w kwalifikacji aktywów finansowych.

## **XVII. INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH**

Spółka w okresie sprawozdawczym nie dokonywała, wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

## **XVIII. INFORMACJA DOTYCZĄCA WYPŁACONEJ (LUB ZDEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRIWILEJOWANE**

14 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o podziale zysku netto za rok obrotowy 2021 i przeznaczeniu części zysku netto w wysokości 1.080.000,00 zł na dywidendę dla akcjonariuszy. Wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,36 zł. Dywidenda została wypłacona 22 sierpnia 2022 roku.

## **XIX. WSKAZANIE ZDARZEŃ, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE INFORMACJE FINANSOWE, NIEUJĘTYCH W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCYCH W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE SPÓŁKI**

W dniu 27 października 2022 r. Zarząd zakończył przegląd opcji strategicznych i w wyniku zakończonego przeglądu w dniu 27 października 2022 r. zawarł umowę przedwstępną z Naturavena Sp. z o.o. – firmą prowadzącą działalność w zakresie importu, produkcji oraz dystrybucji żywności w Polsce.

W wyniku umowy zawartej przez Bio Planet S.A. z Naturaveną Sp. z o.o.:

- w pierwszych dniach grudnia 2022 roku nastąpi odkup wybranych elementów majątku przez Bio Planet od Naturaveny. Będą to między innymi towary handlowe, środki trwałe, bazy danych oraz logotypy wszystkich marek należących do Naturaveny,
- od grudnia 2022 roku działalność w zakresie produkcji oraz dystrybucji hurtowej towarów pod markami należącymi obecnie do Naturaveny realizowana będzie przez Bio Planet.

Z tytułu zawartych umów Bio Planet spodziewa się wzrostu przychodów w 2023 roku o około 30 mln zł. Dzięki planowanemu zakupowi nowych marek Bio Planet spodziewa się pozyskania wielu nowych odbiorców i dostawców oraz zwiększenia swojej oferty towarowej o około 400 produktów.

Końcowe umowy zostaną zawarte w pierwszych dniach grudnia 2022 r. i w tym samym czasie zostanie określona ich ostateczna wartość, która jest uzależniona od inwentaryzacji towarów, które będą podlegać zakupowi. Bio Planet będzie informować o postępach w realizacji powyższych umów.

Transakcja z Naturaveną zostanie zrealizowana ze środków własnych Bio Planet.

**XX. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO**

Zobowiązania warunkowe w okresie sprawozdawczym nie występują.

**XXI. INNE INFORMACJE MOGĄCE W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO SPÓŁKI**

Czynniki ryzyka zostały opisane w rozdziale III Sprawozdania Zarządu za III kwartał 2022 r.

**Prezes Zarządu**  
**Sylwester Strużyna**

**Wiceprezes Zarządu**  
**Grzegorz Mulik**

**Główna Księgowa**  
**Elżbieta Wojciechowska**