



**Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe  
za I kwartał 2024 roku  
Bio Planet S.A. obejmujące okres  
od 1 stycznia 2024 roku do 31 marca 2024 roku  
wraz z informacją dodatkową**

Leszno, dnia 27 maja 2024 r.

**Śródroczne skrócone informacje finansowe za I kwartał 2024 roku obejmujące  
okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 marca 2024 roku.**

**BILANS**

AKTYWA		stan na	stan na	stan na
		31.03.2024 w tys. PLN	31.12.2023 w tys. PLN	31.03.2023 w tys. PLN
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>54 138</b>	<b>54 186</b>	<b>55 412</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	5 494	5 818	6 933
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	47 946	47 681	47 852
III.	Należności długoterminowe	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	697	688	627
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>55 907</b>	<b>49 677</b>	<b>58 409</b>
I.	Zapasy	23 402	21 878	24 230
II.	Należności krótkoterminowe	32 314	27 627	33 766
III.	Inwestycje krótkoterminowe	46	21	339
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	145	151	74
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</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>Aktywa razem</b>		<b>110 045</b>	<b>103 863</b>	<b>113 821</b>

PASywa		stan na	stan na	stan na
		31.03.2024 w tys. PLN	31.12.2023 w tys. PLN	31.03.2023 w tys. PLN
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>24 929</b>	<b>23 665</b>	<b>24 011</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 000	3 000	3 000
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	19 720	19 720	19 139
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	945	0	581
VI.	Zysk (strata) netto	1 264	945	1 291
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>85 116</b>	<b>80 198</b>	<b>89 810</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 992	1 994	1 750
II.	Zobowiązania długoterminowe	21 642	19 901	39 281
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	61 481	58 303	48 779
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
<b>Pasywa razem</b>		<b>110 045</b>	<b>103 863</b>	<b>113 821</b>

POZYCJE	stan na	stan na	stan na
	31.03.2024 w tys. PLN	31.12.2023 w tys. PLN	31.03.2023 w tys. PLN
Wartość księgowa	24 929	23 665	24 011
Liczba akcji	3 000	3 000	3 000
Zysk netto na jedną wyemitowaną akcję (w zł)	0,42 zł	0,32 zł	0,43 zł
Wartość księgowa na jedną wyemitowaną akcję (w zł)	8,30 zł	7,89 zł	8,00 zł
Rozwodniona liczba akcji	0	0	0
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	0	0	0

## POZYCJE POZABILANSOWE

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

### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

WYSZCZEGÓLNIENIE		I kwartał 2024	I kwartał 2023
		01.01.2024 - 31.03.2024 w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023 w tys. PLN
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>76 338</b>	<b>68 978</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	942	455
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	8	10
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	75 389	68 513
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>74 936</b>	<b>67 025</b>
I.	Amortyzacja	721	748
II.	Zużycie materiałów i energii	1 883	2 165
III.	Usługi obce	11 137	8 941
IV.	Podatki i opłaty	339	280
V.	Wynagrodzenia	6 848	5 417
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 351	1 083
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	233	229
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	52 424	48 161
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>1 402</b>	<b>1 953</b>
	<b>Marża brutto na sprzedaży procentowa</b>	<b>30,5%</b>	<b>29,7%</b>
	<b>Marża brutto na sprzedaży wartościowa</b>	<b>22 965</b>	<b>20 352</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>190</b>	<b>143</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1	0
II.	Dotacje	46	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	60	138
IV.	Inne przychody operacyjne	83	4
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>-342</b>	<b>41</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	55	209
III.	Inne koszty operacyjne	-397	-168
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1 934</b>	<b>2 055</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>213</b>	<b>94</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
II.	Odsetki	0	0
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
V.	Inne	213	94
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>612</b>	<b>471</b>
I.	Odsetki	612	471
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0	0
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU BIO PLANET S.A.  
 OBEJMUJĄCE OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU DO 31 MARCA 2024 ROKU WRAZ Z INFORMACJĄ DODATKOWĄ

IV.	Inne	0	0
<b>I.</b>	<b>Zysk brutto (F+G-H)</b>	<b>1 535</b>	<b>1 678</b>
J.	Podatek dochodowy	271	387
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
<b>M.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>1 264</b>	<b>1 291</b>

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

WYSZCZEGÓLNIENIE		za okres	za okres	za okres
		01.01.2024 - 31.03.2024 w tys. PLN	01.01.2023 - 31.12.2023 w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023 w tys. PLN
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>23 665</b>	<b>22 720</b>	<b>22 720</b>
-	zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
-	korekty błędów podstawowych	0	0	0
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>223 665</b>	<b>22 720</b>	<b>22 720</b>
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 000	3 000	3 000
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 000	3 000	3 000
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>19 720</b>	<b>19 139</b>	<b>19 139</b>
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	581	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	581	0
-	z podziału zysku (ustawowo)	0	0	0
-	emisji akcji	0	581	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	19 720	19 720	19 139
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0
<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0	0
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>945</b>	<b>581</b>	<b>581</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	945	581	581
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	945	581	581
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	581	0
-	podział zysku na kapitał zapasowy	0	581	0
-	na wypłatę dywidendy	0	0	0
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	945	0	581
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0	0	0
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU BIO PLANET S.A.  
 OBEJMUJĄCE OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU DO 31 MARCA 2024 ROKU WRAZ Z INFORMACJĄ DODATKOWĄ

5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	945	0	581
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>1 264</b>	<b>945</b>	<b>1 291</b>
a)	zysk netto	1 264	945	1 291
b)	strata netto	0	0	0
c)	odpisy z zysku	0	0	0
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>24 929</b>	<b>23 665</b>	<b>24 011</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>24 929</b>	<b>23 665</b>	<b>24 011</b>

**RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)**

WYSZCZEGÓLNIENIE		I kwartał 2024	I kwartał 2023
		01.01.2024 - 31.03.2024 w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023 w tys. PLN
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 264</b>	<b>1 291</b>
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>433</b>	<b>717</b>
1.	Amortyzacja	721	748
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	610	471
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1	0
5.	Zmiana stanu rezerw	-2	88
6.	Zmiana stanu zapasów	-1 524	-753
7.	Zmiana stanu należności	-4 687	-6 771
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 319	6 947
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4	-13
10.	Inne korekty	0	0
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>1 697</b>	<b>2 008</b>
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1	0
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0	0
a)	w jednostkach powiązanych	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0	0
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>417</b>	<b>721</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	417	721
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0	0
a)	w jednostkach powiązanych	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0	0
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-416</b>	<b>-721</b>

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU BIO PLANET S.A.  
 OBEJMUJĄCE OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU DO 31 MARCA 2024 ROKU WRAZ Z INFORMACJĄ DODATKOWĄ

<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>19 503</b>	<b>42</b>
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2.	Kredyty i pożyczki	19 503	42
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4.	Inne wpływy finansowe	0	0
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>20 759</b>	<b>1 018</b>
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	20 004	459
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	114	88
8.	Odsetki	610	471
9.	Inne wydatki finansowe	30	0
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-1 255</b>	<b>-976</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>25</b>	<b>311</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>25</b>	<b>311</b>
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>21</b>	<b>28</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym</b>	<b>46</b>	<b>339</b>
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0



**Informacja dodatkowa do śródrocznych skróconych informacji finansowych za I kwartał 2024 roku Bio Planet S.A. obejmująca okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 marca 2024 roku.**



## SPIS TREŚCI

I. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU ŚRÓDROCZNYCH SKRÓCONYCH INFORMACJI FINANSOWYCH ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU OBEJMUJĄCE OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU DO 31 MARCA 2024 ROKU .....	11
I.1 ŚRODKI TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE .....	11
I.2 NALEŻNOŚCI .....	11
I.3 AKTYWA OBROTOWE – ZAPASY TOWARÓW .....	12
I.4 ŚRODKI PIENIĘŻNE W BANKU I W KASIE .....	12
I.5 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW .....	12
I.6 REZERWY .....	12
I.7 KAPITAŁY WŁASNE .....	12
I.8 ZOBOWIĄZANIA .....	12
I.10 AKTYWA FINANSOWE .....	13
I.10.1 AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU .....	13
I.10.2 POŻYCZKI UDZIELONE I NALEŻNOŚCI WŁASNE .....	13
I.10.3 AKTYWA FINANSOWE UTRZYMANE DO TERMINU WYMAGALNOŚCI .....	14
I.10.4 AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY .....	14
I.10.5 ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE .....	14
I.10.6 PRZYCHODY .....	15
I.10.7 KOSZTY .....	15
I.10.8 OBCIĄŻENIA PODATKOWE .....	15
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 .....	16
III. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W PREZENTOWANYM OKRESIE .....	16
IV. INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA I ODWRÓCENIU ODPISÓW Z TEGO TYTUŁU .....	17
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 .....	17
VI. INFORMACJE O UTWORZENIU, ZWIĘKSZENIU, WYKORZYSTANIU I ROZWIĄZANIU REZERW .....	17
VII. INFORMACJE O REZERWACH I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO .....	18
VIII. INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKCYJACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH .....	19
IX. INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH .....	19
X. INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH .....	19
XI. WSKAZANIE KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW .....	19
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 .....	19

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 .....	20
XIV. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	20
XV. W PRZYPADKU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ – INFORMACJA O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) JEJ USTALENIA .....	20
XVI. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW .....	20
XVII. INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH .....	20
XVIII. INFORMACJA DOTYCZĄCA WYPŁACONEJ (LUB ZDEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRIWILEJOWANE.....	20
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 .....	21
XX. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO.....	21
XXI. INNE INFORMACJE MOGĄCE W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO SPÓŁKI .....	21

## **I. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU ŚRÓDROCZNYCH SKRÓCONYCH INFORMACJI FINANSOWYCH ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU OBEJMUJĄCE OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU DO 31 MARCA 2024 ROKU**

Niniejsze śródroczne skrócone informacje finansowe Bio Planet S.A. obejmują okres od 01.01.2024 roku do 31.03.2024 roku. Dane porównywalne w przypadku bilansu przedstawiają stan na 31.12.2023 roku oraz na dzień 31.03.2023 roku. Dane porównywalne w przypadku rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych obejmują okres od 01.01.2023 roku do 31.03.2023 roku, natomiast w przypadku zestawienia zmian w kapitale własnym dane porównywalne obejmują okres od 01.01.2023 roku do 31.03.2023 roku oraz od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku.

Śródroczne skrócone informacje finansowe zostały sporządzone w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy 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 jednostkowej wartości początkowej od 3,5 tys. zł do 10 tys. zł amortyzowane są jednorazowo w chwili oddania do użytkowania.

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej poniżej 3,5 tys. zł odnoszone są jednorazowo w koszty.

Nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntów jest wprowadzane do ewidencji środków trwałych w wartości początkowej, 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 prawnych 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 śródrocznymi 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 01.01.2024 do 31.03.2024	4,3211	4,2804	4,4016	4,3009
Od 01.01.2023 do 31.12.2023	4,5284	4,4879	4,7895	4,3480
Od 01.01.2023 do 31.03.2023	4,7005	4,6688	4,7895	4,6755

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 01.01.2024 do 31.03.2024	3,9941	3,9162	4,0593	3,9886
Od 01.01.2023 do 31.12.2023	4,1823	3,8990	4,4888	3,9350
Od 01.01.2023 do 31.03.2023	4,3630	4,2803	4,4888	4,2934

## 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 pierwszym kwartale 2024 roku Spółka zrealizowała inwestycje na kwotę 77 tys. zł, z tego:

Centrum logistyczno-magazynowe z biurami:	
maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	14
Razem	14
<b>Określenie przedmiotu inwestycji:</b>	<b>tys. zł</b>
Nowe Zakład Konfekcjonowania:	
nieruchomości naniesienia (budynki)	63
Razem	63
<b>łącznie</b>	<b>77</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.

## 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 objętych śródrocznymi skróconymi informacjami finansowymi przedstawiały się następująco:

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

<b>Stan na 01.01.2024 r.</b>	<b>1 733</b>
Utworzenie	0
Wykorzystanie/Rozwiązanie	6
<b>Stan na 31.03.2024 r.</b>	<b>1 727</b>
<b>Stan na 01.01.2023 r.</b>	<b>1 599</b>
Utworzenie	217
Wykorzystanie/Rozwiązanie	83
<b>Stan na 31.12.2023 r.</b>	<b>1 733</b>

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

Zmiany stanu rezerw według tytułów w okresach prezentowanych w śródrocznych 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 01.01.2024 r.</b>	<b>0</b>	<b>162</b>	<b>1 278</b>	<b>1 440</b>
Utworzenie	0	0	0	0
Wykorzystanie/Rozwiązanie	0	0	0	0
<b>Stan na 31.03.2024 r.</b>	<b>0</b>	<b>162</b>	<b>1 278</b>	<b>1 440</b>
<b>Stan na 01.01.2023 r.</b>	<b>0</b>	<b>137</b>	<b>1 074</b>	<b>1 211</b>
Utworzenie	0	162	1 278	1 440
Wykorzystanie/Rozwiązanie	0	137	1 074	1 211
<b>Stan na 31.12.2023 r.</b>	<b>0</b>	<b>162</b>	<b>1 278</b>	<b>1 440</b>

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

	Świadczenia urlopowe	Świadczenia emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Premie	Inne	Razem
<b>Stan na 01.01.2024 r.</b>	<b>249</b>	<b>0</b>	<b>208</b>	<b>0</b>	<b>46</b>	<b>503</b>
Utworzenie	0	0	0	60	5	65
Wykorzystanie/Rozwiązanie	0	0	64	0	15	79
<b>Stan na 31.03.2024 r.</b>	<b>249</b>	<b>0</b>	<b>144</b>	<b>60</b>	<b>36</b>	<b>489</b>
<b>Stan na 01.01.2023 r.</b>	<b>189</b>	<b>0</b>	<b>183</b>	<b>0</b>	<b>52</b>	<b>424</b>
Utworzenie	60	0	208	0	46	314
Wykorzystanie/Rozwiązanie	0	0	183	0	52	235
<b>Stan na 31.12.2023 r.</b>	<b>249</b>	<b>0</b>	<b>208</b>	<b>0</b>	<b>46</b>	<b>503</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 śródrocznymi 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 01.01.2024 r.</b>	<b>687</b>	<b>52</b>
Utworzenie	10	12
Wykorzystanie/Rozwiązanie	0	0
<b>Stan na 31.03.2024 r.</b>	<b>697</b>	<b>64</b>
<b>Stan na 01.01.2023 r.</b>	<b>612</b>	<b>27</b>

Utworzenie	104	25
Wykorzystanie/Rozwiązanie	29	0
<b>Stan na 31.12.2023 r.</b>	<b>687</b>	<b>52</b>

Na dzień 31 marca 2024 roku wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego wynosi 697 tys. zł., wartość rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynosi 64 tys. zł.

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

W I kwartale 2024 roku nie wystąpiły istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

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

Na dzień 31.03.2024 roku Spółka ma następujące zobowiązania w stosunku do NaturaVeny Sp. z o.o. i Smaku Natury Sp. z o.o.:

- 0,5 mln zł do Smaku Natury Sp. z o.o. z tytułu zakupu środków trwałych,
- 4,1 mln zł do NaturaVena Sp. z o.o. z tytułu zakupu środków trwałych i zapasów.

Zobowiązania te objęte są porozumieniami co do terminów spłaty, które Spółka realizuje zgodnie z zawartymi umowami.

### **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 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**

W I kwartale 2024 roku nie nastąpiły zmiany w sytuacji gospodarczej i warunkach prowadzenia działalności, które miałyby istotny wpływ na wartość godziwą czy też skorygowaną cenę nabycia aktywów Spółki.

### **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 I kwartale 2024 roku nie wystąpiły naruszenia istotnych postanowień umów kredytowych lub pożyczek ani zwłoka w spłacie kredytów lub pożyczek.

### **XIV. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

W I kwartale 2024 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 nieudziałowych 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**

W dniu 17 kwietnia 2024 roku Zarząd zarekomendował przeznaczenie zysku netto za 2023 r. w wysokości 945.086,43 zł w następujący sposób:

- 945.086,43 zł na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki.

Uzasadnienie:

Długoterminową strategią Zarządu jest:

- Przeznaczanie co roku od 30 % do 60 % zysku netto wypracowywanego przez Spółkę na dywidendę.
- Przeznaczanie pozostałej części zysku na zwiększanie kapitałów własnych umożliwiającą Spółce realizację długoterminowych planów inwestycyjnych.

W związku ze stosunkowo niskim zyskiem netto oraz utrzymującym się wysokim zadłużeniem kredytowym Spółki Zarząd rekomenduje Radzie Nadzorczej oraz Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy niewypłacenie dywidendy z zysku za 2023 r.

W dniu 22 kwietnia Rada Nadzorcza Bio Planet S.A. pozytywnie oceniła propozycję Zarządu w sprawie podziału zysku.

Ostateczną decyzję w zakresie podziału zysku netto za rok obrotowy 2023 w wysokości 945.086,43 zł podejmie Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

#### **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**

Zarząd Bio Planet S.A. („Spółka”, „Emitent”) informuje o podpisaniu w dniu 25 kwietnia 2024 r. aneksu do umowy o kredyt w rachunku bieżącym („Umowa”) z Santander Bank Polska S.A.

Na podstawie zawartego Aneksu Bank wydłużył Spółce do dnia 30 kwietnia 2025 r. dostępność kredytu w rachunku bieżącym o wartości 13.500.000 zł udzielonego na podstawie umowy zawartej dnia 12 czerwca 2014 roku.

Pozostałe główne warunki finansowe kredytu inwestycyjnego nie odbiegają od powszechnie stosowanych warunków rynkowych w tego rodzaju umowach i nie uległy one istotnym zmianom.

#### **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**

W ocenie Spółki, w perspektywie kolejnego okresu sprawozdawczego istotny wpływ na osiągnięte przez Bio Planet S.A. wyniki będą miały następujące czynniki:

- ✓ Potencjalny wpływ wojny na Ukrainie na działalność Emitenta należy rozpatrywać w trzech sferach działalności Emitenta: strefa pracownicza, sprzedaż i zakup.  
Sfera pracownicza - brak bezpośredniego wpływu.  
Sprzedaż – potencjalnie średni wpływ. Sprzedaż na rynki ukraiński, białoruski i rosyjski stanowiła znikomy udział w przychodach ze sprzedaży Emitenta. Niemniej wojna toczona w kraju bezpośrednio sąsiadującym z Polską powoduje zmniejszenie optymizmu konsumenckiego, który w połączeniu z drożącymi cenami żywności może powodować chęć ograniczenia zakupów droższej żywności jaką jest żywność ekologiczna.  
Zakupy - potencjalnie znaczący wpływ. Działania wojenne toczą się w rejonie ważnym dla sektora żywności, a Ukraina jest ważnym dostawcą ekologicznych produktów zbożowych, kasz oraz roślin

oleistych na rynki europejskie. Działania wojenne i wprowadzane sankcje mogą wydłużyć, a nawet przerwać łańcuchy dostaw oraz przynoszą wzrost cen (spodziewamy się znacznie mniejszych niż standardowo plonów na Ukrainie w 2023 roku). Dodatkowo Rosja została wykluczona z systemu rolnictwa ekologicznego (Rosja dostarczała pewne ilości ekologicznych roślin strączkowych oraz orzechów i orzeszków na rynki europejskie). Trudno dokładnie oszacować potencjalny wpływ wojny na ceny dostaw (surowców, towarów gotowych, materiałów i energii oraz usług). Spółka na bieżąco analizuje wszystkie koszty dostaw i dostosowuje do nich swoją politykę cenową

- ✓ Kształtowanie się kursów walut - 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.
- ✓ Pogorszenie się sytuacji płynnościowej lub nieterminowość płatności od części Płatników lub celowe niezapłacenie należności w terminie mogą mieć negatywny wpływ na sytuację finansową lub wyniki Emitenta.

**Prezes Zarządu**

**Sylwester Strużyna**

**Wiceprezes Zarządu**

**Grzegorz Mulik**

**Główna Księgowa**

**Elżbieta Wojciechowska**