

# **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego HELIO S.A. za rok obrotowy 2015/2016**

## **1. Informacje o Spółce**

Spółka HELIO S.A. powstała w wyniku przekształcenia ze spółki „PH BONA” Sp. z o. o. na podstawie Uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie przekształcenia spółki „PH BONA” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną HELIO S.A. zgodnie z aktem notarialnym sporządzonym w dniu 18.07.2006 r. w Kancelarii Notarialnej Jerzy Horban – Notariusz Małgorzata Kędzierska – Notariusz w Warszawie, Repertorium A nr 5196/2006. W dniu 25 sierpnia 2006 r. postanowieniem Sądu Rejonowego dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Spółka HELIO S.A. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem 262514.

Spółka „PH BONA” Sp. z o.o. powstała w wyniku zawarcia umowy Spółki sporządzonej 14 sierpnia 2003 r. w formie aktu notarialnego, Repertorium A Nr 5030/2003 w Kancelarii Notarialnej Dariusza Wierzchuckiego Notariusz w Warszawie. W dniu 22 sierpnia 2003 r. postanowieniem Sądu Rejonowego dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Spółka „PH BONA” Sp. z o.o. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000170905.

Siedziba rejestrowa Spółki mieści się w Wyględach przy ulicy Stołecznej 26.

Spółka otrzymała numer identyfikacyjny REGON 015533555.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

- ✓ produkcja artykułów spożywczych (PKD 10),
- ✓ handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi (PKD 46),
- ✓ handel detaliczny, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi (PKD 47).

## **2. Czas trwania Spółki jest nieograniczony**

## **3. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe**

Zgodnie ze statutem Spółki rok obrotowy HELIO S.A. rozpoczyna się w dniu 1 lipca, a kończy się w dniu 30 czerwca.

Okres, za który prezentowane jest sprawozdanie finansowe:

- ✓ od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2016 r.

Okres, za który prezentowane są porównywalne dane finansowe:

- ✓ od 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2015 r.

## **4. Skład organów zarządzających i nadzorczych Spółki**

Zarząd Spółki:

- ✓ Pan Leszek Wąsowicz – Prezes,
- ✓ Pani Justyna Wąsowicz – Wiceprezes.

Rada Nadzorcza Spółki II kadencji została powołana na podstawie aktu notarialnego Rep A nr 7809/2011 w dniu 16 grudnia 2011 r. w składzie:

- ✓ Pan Jacek Kosiński – wybrany na Przewodniczącego Rady Nadzorczej uchwałą Rady w dniu 10 marca 2012 r.,
- ✓ Pan Adam Wąsowicz – wybrany na Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej uchwałą Rady w dniu 10 marca 2012 r.,
- ✓ Pani Irena Gałan-Stelmaszczuk – Członek Rady Nadzorczej,
- ✓ Pan Grzegorz Kowalik – Członek Rady Nadzorczej,
- ✓ Pan Radosław Turski – Członek Rady Nadzorczej.

#### **5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zawiera dane łączne**

Sprawozdanie finansowe oraz porównywalne dane finansowe nie zawierają danych łącznych. Spółka nie posiada jednostek sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

#### **6. Wskazanie, czy Emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

Spółka nie jest jednostką dominującą ani znaczącym inwestorem wobec innych podmiotów i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

#### **7. Wskazanie, czy w okresie, za który sporządzono sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne nastąpiło połączenie spółek**

Sprawozdanie finansowe i dane porównywalne nie zawierają skutków rozliczenia połączenia spółek.

#### **8. Założenie kontynuacji działania**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz, że nie zamierza ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

#### **9. Porównywalność danych**

Sprawozdanie finansowe oraz porównywalne dane finansowe zostały zaprezentowane w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Spółkę przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za okres 01.07.2015 – 30.06.2016 roku.

#### **10. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej ustawą.

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany zasad rachunkowości.

Poszczególne składniki aktywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie wydatki, z zachowaniem zasady ostrożności.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych odpowiadających okresowi ich ekonomicznej użyteczności, które wynoszą:

Nr grupy	Tytuł	Stawka amortyzacyjna
Grupa I	Budynki i lokale	2,50
Grupa II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4,50
Grupa III	Kotły i maszyny energetyczne	7,0
Grupa IV	Maszyny i urządzenia ogólne	10,0; 14,0; 20,0; 30,0
Grupa V	Maszyny i urządzenia specjalne	14,0
Grupa VI	Urządzenia techniczne	10; 18,0; 20,0; 50,0;
Grupa VII	Środki transportu	14,0; 20,0
Grupa VIII	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	10,0; 20,0

Amortyzacja środków trwałych używanych dokonywana jest według stawek indywidualnych uwzględniających okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Środki trwałe przyjęte do użytkowania na podstawie umowy leasingu zalicza się do aktywów korzystającego zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, krajowego standardu rachunkowości nr 5. Spółka jest stroną umów leasingowych na podstawie, których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są w rozliczeniach międzyokresowych kosztów i rozliczane wraz ze spłatą rat.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zapasy

Materiały i towary wycenia się wg cen nabycia. Ich rozchód wyceniany jest wg zasady FIFO, jak i szczegółowa identyfikacja /konkretna partia towaru/.

Wyroby gotowe wycenia się według kosztów wytworzenia, nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Ponadto na dzień bilansowy tworzy się odpisy aktualizujące wartość zapasów wyrobów

gotowych i towarów jeżeli cena sprzedaży netto możliwa do uzyskania jest niższa od ceny nabycia.

Cena sprzedaży netto możliwa do uzyskania ustalana jest na podstawie przeglądu i analizy zapasów na dzień bilansowy. Kwota odpisów aktualizujących obciąża pozostałe koszty operacyjne, a korekta odpisów zmniejszająca ich wartość zaliczana jest do pozostałych przychodów operacyjnych.

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej i zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych okresu sprawozdawczego w zależności od rodzaju należności.

Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość w następujących przypadkach:

- posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem – zgłoszonych likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- posiadania należności od dłużników, w stosunku do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności ,
- dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej nie jest możliwe - w wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty należności,
- posiadania należności przeterminowanych (o okresie przeterminowania powyżej 1 roku – w wysokości 100% wartości należności.

W ciągu roku obrotowego bieżąca wycena krajowych operacji gospodarczych rozrachunkowych następuje według kwoty wymagającej zapłaty.

- Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się na dzień ich przeprowadzenia w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, a w przypadku kiedy nie jest zasadne zastosowanie kursu z dnia przeprowadzenia operacji, po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień, a w przypadku gdy na ten dzień średni kurs nie został wyliczony i ogłoszony, do przeliczenia stosuje się kurs ostatnio wyliczony i ogłoszony.
- Dniem przeprowadzenia operacji przy imporcie towarów podlegających odprawie celnej jest dzień przekroczenia granicy /data zgłoszenia celnego/. Kwoty wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji.
- Przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów lub imporcie usług, wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów, kwoty wyrażone w walucie obcej przelicza się na złote według wyliczonego i ogłoszonego przez NBP kursu średniego waluty obcej na dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury. W przypadku gdy na ten dzień średni kurs nie został wyliczony i ogłoszony, do przeliczenia stosuje się kurs ostatnio wyliczony i ogłoszony.
- Jeżeli przedmiotem eksportu jest usługa, wówczas stosuje się średni kurs ustalony przez NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego wystawienie faktury.
- Na dzień bilansowy operacje gospodarcze rozrachunkowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Zasadę tę stosuje się do wyceny rozrachunków również i w ciągu roku w wyniku systematycznej analizy sald, uwzględniając odsetki umowne lub ustawowe.

- Na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP ogłoszonego dla danej waluty na ten dzień.
- Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się na koszty lub przychody finansowe.

Kapitały własne Spółki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa oraz postanowieniami umowy o utworzeniu Spółki. Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Kapitał zapasowy tworzony jest w szczególności z podziału zysku.

Na kapitał własny w pozycji „zyski i straty z lat ubiegłych” odnosi się:

- korekty popełnionych w poprzednich latach błędów podstawowych w następstwie których sprawozdania finansowego za rok lub lata poprzednie nie można uznać za przedstawiające sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy w sposób rzetelny i jasny,
- skutki zmian zasad wyceny.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. To cena nabycia /wartość/, w jakiej składnik aktywów lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych, pomniejszona o spłaty wartości nominalnej, odpowiednio skorygowana o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczona za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość. Efektywna stopa procentowa, za pomocą której następuje zdyskontowanie do bieżącej wartości związanych z instrumentem finansowym przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych w okresie do terminu wymagalności oraz to, że jest to wewnętrzna stopa zwrotu zobowiązania finansowego za dany okres.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować i wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

W szczególności tworzy się rezerwy na:

- pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne zobowiązania, których kwoty można w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na straty z transakcji w toku ich przeprowadzania, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków finansowych toczącego się postępowania sądowego,
- odroczony podatek dochodowy.

Spółka sporządza kalkulacyjny rachunek zysków i strat.

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Spółka przyjmuje zastosowanie metody netto do prezentacji wyniku na transakcjach w postaci zysku lub straty, w zakresie:

- zbycia, lub likwidacji niefinansowych aktywów trwałych (wartości niematerialne i prawne, środki trwałe, środki trwałe w budowie) – w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych,
- zbycia inwestycji (długo- i krótkoterminowych aktywów finansowych) – w przychodach lub kosztach finansowych,
- różnic kursowych (nadwyżki różnic dodatnich nad ujemnymi i odwrotnie – w przychodach lub kosztach finansowych.

Podatek dochodowy:

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku od osób prawnych są naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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 oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

### **11. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO**

Wszystkie dane zaprezentowane w sprawozdaniu zostały przedstawione w tysiącach złotych chyba, że zaznaczono inaczej.

Przedstawione wybrane dane finansowe z bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływu środków pieniężnych zostały przeliczone ze złotych na euro według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu na dzień 30 czerwca 2016 roku zostały przeliczone według kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla euro, Tabela nr 125/A/NBP/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r., czyli 1 EUR = 4,4255 zł,
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 lipca 2015 roku do 30 czerwca 2016 roku zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie w następujący sposób:

<b>Nr tabeli</b>	<b>Data</b>	<b>Kurs (PLN)</b>
147/A/NBP/2015	31.07.2015	4,1488
168/A/NBP/2015	31.08.2015	4,2344
190/A/NBP/2015	30.09.2015	4,2386
212/A/NBP/2015	30.10.2015	4,2652
232/A/NBP/2015	30.11.2015	4,2639
254/A/NBP/2015	31.12.2015	4,2615
19/A/NBP/2016	29.01.2016	4,4405
40/A/NBP/2016	29.02.2016	4,3589
62/A/NBP/2016	31.03.2016	4,2684
83/A/NBP/2016	29.04.2016	4,4078
103/A/NBP/2016	31.05.2016	4,3820
125/A/NBP/2016	30.06.2016	4,4255
<b>Średni kurs za 12 miesięcy</b>	<b>1 EUR =</b>	<b>4,3080</b>

Porównywalne dane finansowe zostały przeliczone ze złotych na euro według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu na dzień 30 czerwca 2015 roku zostały przeliczone według kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez

Narodowy Bank Polski dla euro, Tabela nr 124/A/NBP/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r., czyli 1 EUR = 4,1944 zł,

- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 lipca 2014 roku do 30 czerwca 2015 roku zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 1 EUR= 4,1671 zł.

Minimalne i maksymalne kursy wymiany złotego w stosunku do euro według kursów średnich Narodowego Banku Polskiego wynosiły jak poniżej:

	<b>W roku obrotowym 2015/2016</b> 01.07.2015-30.06.2016	<b>W roku obrotowym 2014/2015</b> 01.07.2014-30.06.2015
Minimalny kurs	1 EUR = 4,1021 zł z dnia 17.07.2015	1 EUR = 3,9822 zł z dnia 21.04.2015
Maksymalny kurs	1 EUR = 4,4987 zł z dnia 21.01.2016	1 EUR = 4,3335 zł z dnia 20.01.2015

## **12. Zasady przeliczeń sprawozdań finansowych**

Do przeliczenia wybranych danych finansowych bilansu przyjęto kurs na koniec odpowiedniego okresu, natomiast do rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych kurs średni w okresie obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie.