

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE MIRACULUM S.A.
ZA I PÓŁROCZE 2016**

**SPORZĄDZONE ZGODNIE
Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ /MSSF/**

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 31 sierpnia 2016 roku

SPIS TREŚCI

1.	WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	3
2.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW MIRACULUM S. A.....	4
3.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ MIRACULUM S. A.....	5
4.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH MIRACULUM S. A.....	6
4.1.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
5.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM MIRACULUM S. A.....	8
6.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 CZERWCA 2016.....	9
7.	INFORMACJE OGÓLNE.....	9
7.1.	INFORMACJE O SPÓLCE	9
7.2.	INFORMACJE O JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH KAPITAŁOWO	10
7.3.	WALUTA POMIARU I WALUTA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	11
7.4.	ZATWIERDZENIE JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	11
8.	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.....	11
9.	PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI ORAZ ZMIANY MSSF	13
10.	OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI.....	13
10.1.	OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W PREZENTOWANYM OKRESIE.....	13
10.2.	KOREKTY WYNIKAJĄCE Z ZASTRZEŻEŃ W OPINIACH ZA LATA UBIEGŁE I ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....	13
10.3.	ZASADY PRZYJĘTE DO PRZELICZENIA DANYCH FINANSOWYCH.....	13
10.4.	NAJWAŻNIEJSZE SZACUNKI I OCENY PRZYJĘTE NA POTRZEBY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
11.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH.....	14
12.	PRZYCHODY I KOSZTY	17
12.1.	PRZYCHODY I KOSZTY ZE SPRZEDAŻY	17
12.2.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	19
12.3.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	19
12.4.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE NETTO.....	20
12.5.	PRZYCHODY Z TYTUŁU REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH PRZY POMOCY INSTRUMENTÓW KAPITAŁOWYCH	20
13.	ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ.....	21
14.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	22
15.	POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE.....	24
16.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	25
17.	INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I ZAWARTYCH Z NIMI TRANSAKCJACH.....	25
18.	ZAPASY	27
19.	NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI SPÓŁKI.....	28
20.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY	29
20.1.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	29
21.	OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	33
22.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE SPÓŁKI	35
23.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE SPÓŁKI.....	35
24.	REZERWY	37
25.	INSTRUMENTY FINANSOWE.....	37
26.	ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO SPÓŁKI, KTÓRE NIE ZOSTAŁY ODZWIERCIEDLONE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA OKRES PÓLROCZNY.....	37
27.	KOREKTA BŁĘDU PODSTAWOWEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ I SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW MIRACULUM S.A.....	40
28.	UDZIAŁY I AKCJE.....	41
29.	INFORMACJE DOTYCZĄCE PODZIAŁU ZYSKU / POKRYCIU STRATY ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY.....	41
30.	INFORMACJE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH W I PÓLROCZU 2016 ROKU.....	42
30.1.	ZASTAWY REJESTROWE	42

1. Wybrane dane finansowe zawierające podstawowe pozycje skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Wybrane pozycje skróconego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych	kwoty w PLN			kwoty w EUR		
	I półrocze 2016	2015	I półrocze 2015	I półrocze 2016	2015	I półrocze 2015
Przychody ze sprzedaży	17 823 042,12	30 965 165,07	14 164 853,24	4 068 723,23	7 399 437,27	3 426 345,09
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(520 704,84)	(1 336 900,02)	779 021,92	(118 868,81)	(319 465,69)	188 438,09
Zysk (strata) brutto	(2 336 004,10)	(3 050 541,74)	243 963,12	(533 273,39)	(728 957,59)	59 012,39
Zysk (strata) netto	(2 932 113,10)	(2 584 037,74)	367 146,12	(669 355,80)	(617 481,78)	88 809,20
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 430 175,69)	(3 755 705,89)	(329 433,30)	(783 055,74)	(897 463,65)	(79 686,82)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(321 310,21)	1 174 389,64	(64 659,62)	(73 350,12)	280 632,20	(15 640,56)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 276 411,84	4 017 018,84	349 912,63	519 669,41	959 907,01	84 640,58
Przepływy pieniężne netto, razem	(1 475 074,06)	1 435 702,59	(44 180,29)	(336 736,46)	343 075,56	(10 686,80)
Liczba akcji (w szt.)	11 512 223	9 112 223	5 408 200	11 512 223	9 112 223	5 408 200
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł/EUR)	(0,2547)	(0,2836)	0,0679	(0,0581)	(0,0678)	0,0164
Zysk/(strata) w zł na jedną akcję						
- podstawowy z zysku za okres	(0,3121)	(0,1923)	0,0866	(0,0712)	(0,0459)	0,0210
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej	(0,3121)	(0,1923)	0,0866	(0,0712)	(0,0459)	0,0210
- podstawowy z zysk rozdwojony na akcję (zł/akcję)	(0,2918)	(0,0709)	0,1823	(0,0666)	(0,0169)	0,0441
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	30.06.2016	31.12.2015*	30.06.2015	30.06.2016	31.12.2015*	30.06.2015
Aktywa razem	65 573 071,50	58 279 274,44	57 222 216,64	14 817 098,97	13 675 765,44	13 642 527,33
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	46 311 268,12	43 285 357,96	39 485 478,46	10 464 640,86	10 157 305,63	9 413 856,20
Zobowiązania długoterminowe	28 642 917,88	26 933 701,95	13 668 189,92	6 472 244,47	6 320 239,81	3 258 675,83
Zobowiązania krótkoterminowe	17 668 350,24	16 351 656,01	25 817 288,54	3 992 396,39	3 837 065,82	6 155 180,37
Kapitał własny	19 261 803,38	14 993 916,48	17 736 738,18	4 352 458,11	3 518 459,81	4 228 671,13
Kapitał zakładowy	34 536 669,00	27 336 669,00	24 336 900,00	7 804 015,14	6 414 799,72	5 802 236,32
Liczba akcji (w szt.)	11 512 223	9 112 223	5 408 200	11 512 223	9 112 223	5 408 200
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	1,6732	1,6455	3,2796	0,3781	0,3861	0,7819
Wyplacona dywidenda na jedną akcję	-	-	-	-	-	-

Dane porównywalne

Dane porównywalne dotyczące pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów prezentowane są za okres I półrocza 2015 roku oraz 2015 roku, natomiast dane dotyczące pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej są prezentowane na dzień 31 grudnia 2015 roku (koniec poprzedniego roku obrotowego) oraz na 30.06.2015 roku.

Kursy eur przyjęte do przeliczania wybranych danych finansowych:

- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku: 4,1341.

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku: 4,1848.

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku: 4,3805.

- dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

Średni kurs NBP na dzień 30 czerwca 2015 roku: 4,1944.

Średni kurs NBP na dzień 31 grudnia 2015 roku: 4,2615.

Średni kurs NBP na dzień 30 czerwca 2016 roku: 4,4255.

2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów Miraculum S. A.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku, oraz za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku (w złotych)

	Nota	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży produktów	12.1	3 341 753,02	2 609 026,92
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12.1	14 481 289,10	11 555 826,32
Przychody ze sprzedaży	12.1	17 823 042,12	14 164 853,24
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	12.1	(1 870 005,33)	(1 391 140,05)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12.1	(8 320 968,72)	(7 734 783,46)
Koszt własny sprzedaży	12.1	(10 190 974,05)	(9 125 923,51)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		7 632 068,07	5 038 929,73
Koszty sprzedaży	12.1	(6 190 021,66)	(5 052 782,79)
Koszty ogólnego zarządu	12.1	(2 066 884,73)	(1 971 317,89)
Pozostałe przychody operacyjne	12.2	302 896,26	3 116 133,77
Pozostałe koszty operacyjne	12.3	(198 762,78)	(351 940,90)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(520 704,84)	779 021,92
Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych	12.5	-	1 399 891,50
Przychody i koszty finansowe netto	12.4	(1 815 299,26)	(1 934 950,30)
Zysk (strata) brutto		(2 336 004,10)	243 963,12
Podatek dochodowy		(596 109,00)	123 183,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(2 932 113,10)	367 146,12
Działalność zaniechana (Strata) za okres z działalności zaniechanej			
Zysk /(strata) netto za okres		(2 932 113,10)	367 146,12
Inne całkowite dochody:		-	-
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku		-	-
Pozycje reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach		-	-
Suma dochodów całkowitych (w tym wyniku netto)		(2 932 113,10)	367 146,12
Liczba akcji		11 512 223,00	5 408 200,00
Średnioważona liczba akcji zwykłych		9 395 648,41	4 237 374,96
Zysk/(strata) w zł na jedną akcję			
– podstawowy z zysku za okres		(0,3121)	0,0866
– podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej		(0,3121)	0,0866
– podstawowy z zysku rozwodniony na akcję (zł/akcję)		(0,2918)	0,1823

3. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej Miraculum S. A.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku
(w złotych)

Aktywa	Nota	30.06.2016	31.12.2015*
Aktywa trwale (długoterminowe)		47 080 935,58	42 931 698,13
Rzeczowe aktywa trwale	16	1 591 177,42	1 463 565,29
Wartość firmy	14	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	14	39 636 747,52	35 148 860,74
Pozostałe aktywa finansowe	15	5 000,00	1 000,00
Należności handlowe i pozostałe	19	252 939,64	146 782,10
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		5 595 071,00	6 171 490,00
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		18 492 135,92	15 347 576,31
Zapasy	18	7 179 024,38	6 723 079,28
Należności handlowe i pozostałe	19	11 142 048,79	6 978 356,71
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.1	171 062,75	1 646 140,32
Suma Aktywów		65 573 071,50	58 279 274,44
Pasywa	Nota	30.06.2016	31.12.2015*
Kapitał własny		19 261 803,38	14 993 916,48
Kapitał zakładowy	19	34 536 669,00	27 336 669,00
Kapitał zapasowy	28	-	9 112 222,50
Kapitał rezerwowy		-	-
Koszty transakcji z właścicielami		(154 548,43)	(154 548,43)
Kapitał z aktualizacji wyceny	12.5	(1 399 891,50)	(1 399 891,50)
Agio		-	-
Zyski zatrzymane		(13 720 425,69)	(19 900 535,09)
Zobowiązania długoterminowe		28 642 917,88	26 933 701,95
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	21	11 096 928,83	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	22	-	-
Rezerwy długoterminowe		106 873,50	157 601,10
Pozostałe zobowiązania finansowe	23	10 748 867,55	20 105 542,85
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		6 690 248,00	6 670 558,00
Zobowiązania krótkoterminowe		17 668 350,24	16 351 656,01
Kredyty i pożyczki	21	1 129 109,58	29 109,58
Zobowiązania handlowe i pozostałe	22	15 985 286,11	13 700 793,28
Pozostałe zobowiązania finansowe	23	455 970,34	2 243 823,88
Rezerwy	24	97 984,21	377 929,27
Stan zobowiązań ogółem		46 311 268,12	43 285 357,96
Suma Pasywów		65 573 071,50	58 279 274,44

*) dane przekształcone

4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych Miraculum S. A.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku, oraz za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku (w złotych)

	Nota	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto		(2 336 004,10)	243 963,12
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	11	395 437,46	256 746,87
Zysk / strata z tytułu różnic kursowych		3,51	0,07
Odsetki i dywidendy, netto		1 044 132,72	1 347 914,77
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		(27 765,06)	(1 994 184,11)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	4.1	(3 842 659,59)	229 421,59
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów	4.1	(455 945,10)	1 650 605,87
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	4.1	2 943 507,64	100 550,32
Zmiana stanu rezerw	4.1	(310 982,66)	(80 901,15)
Podatek dochodowy		(596 109,00)	123 183,00
Pozostałe		(243 791,51)	(2 206 733,65)
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(3 430 175,69)	(329 433,30)
Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-	22 081,02
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(277 451,53)	(92 663,00)
Nabycie aktywów finansowych		(90 858,68)	-
Zbycie aktywów finansowych		47 000,00	-
Dywidendy i odsetki otrzymane		-	5 922,36
Pozostałe		-	-
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(321 310,21)	(64 659,62)
Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji		-	-
Wpływy z tytułu emisji obligacji	22	4 781 000,00	2 000 000,00
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(146 477,85)	(54 105,92)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	20	12 000 000,00	-
Splata pożyczek/kredytów		(100 000,00)	(326 075,83)
Odsetki zapłacone		(1 180 184,53)	(973 756,13)
Wyplwy z tytułu emisji obligacji	22	(13 280 000,00)	(530 000,00)
Pozostałe		202 074,22	233 850,51
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		2 276 411,84	349 912,63
Zwiększenie/Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(1 475 074,06)	(44 180,29)
Różnice kursowe netto		3,51	0,07
Środki pieniężne na początek okresu		1 646 140,32	210 426,80
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	4.1	171 062,75	166 246,51
O ograniczonej możliwości dysponowania			

4.1. Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych

Różnica pomiędzy stanem bilansowym środków pieniężnych, a stanem wykazany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynika z różnic kursowych z przeszacowania na rachunku bankowym.

Specyfikacja do pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych w pozycji „pozostałe”:

- 243 791,51– zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

Struktura środków pieniężnych

	30.06.2016	31.12.2015*
Środki pieniężne w banku i w kasie	171 062,75	156 140,32
Lokaty krótkoterminowe	-	1 490 000,00
Pożyczki udzielone	-	-
Odpis na wartość udzielonej pożyczki	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	171 062,75	1 646 140,32

Struktura walutowa

	30.06.2016	31.12.2015*
środki w PLN	170 965,19	1 636 619,12
środki w EUR	118,34	9 520,11
środki w USD	-	20,78
środki w innych walutach	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	171 062,75	1 646 140,32

Wyjaśnienie różnic pomiędzy stanem bilansowym a stanem pokazany w przepływach pieniężnych

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Zmiana stanu rezerw zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(310 982,66)	(80 901,15)
Pozostałe	-	-
Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(310 982,66)	(80 901,15)
Zmiana stanu zapasów zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(455 945,10)	1 650 605,87
Pozostałe	-	-
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(455 945,10)	1 650 605,87
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(4 269 849,62)	166 944,09
Pozostałe	427 190,03	62 477,50
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(3 842 659,59)	229 421,59
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	2 284 492,83	(459 154,82)
Pozostałe	659 014,81	559 705,14
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	2 943 507,64	100 550,32

5. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Miraculum S. A.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku, oraz za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku (w złotych)

	Nota	Kapitał akcyjny	Kapitał z aktualizacji wyceny	Koszty transakcji z właścicielami	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Kapitał własny na dzień 01.01.2015		24 336 900,00	-	-	-	(8 528 596,58)	15 808 303,42
Całkowity dochód bieżącego okresu						(2 584 037,74)	(2 584 037,74)
Koszty transakcji z właścicielami				(154 548,43)			(154 548,43)
Kapitał z aktualizacji wyceny			(3 222 336,30)				(3 222 336,30)
Emisja akcji		12 111 991,50					12 111 991,50
Obniżenie wartości nominalnej akcji		(9 112 222,50)			9 112 222,50		-
Przejęcie spółki zależnej						(6 965 455,97)	(6 965 455,97)
Pokrycie strat z lat ubiegłych							-
Kapitał własny na dzień 31.12.2015		27 336 669,00	(3 222 336,30)	(154 548,43)	9 112 222,50	(18 078 090,29)	14 993 916,48
Kapitał własny na dzień 01.01.2016		27 336 669,00	(3 222 336,30)	(154 548,43)	9 112 222,50	(18 078 090,29)	14 993 916,48
Korekty z tyt. błędów lat ubiegłych			1 822 444,80			(1 822 444,80)	-
Kapitał własny po korektach na dzień 01.01.2016		27 336 669,00	(1 399 891,50)	(154 548,43)	9 112 222,50	(19 900 535,09)	14 993 916,48
Całkowity dochód bieżącego okresu	2					(2 932 113,10)	(2 932 113,10)
Koszty transakcji z właścicielami							-
Kapitał z aktualizacji wyceny							-
Emisja akcji	19	7 200 000,00					7 200 000,00
Obniżenie wartości nominalnej akcji							-
Przejęcie spółki zależnej							-
Pokrycie strat z lat ubiegłych					(9 112 222,50)	9 112 222,50	-
Kapitał własny na dzień 30.06.2016		34 536 669,00	(1 399 891,50)	(154 548,43)	-	(13 720 425,69)	19 261 803,38

6. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2016 do 30 czerwca 2016

Zarząd spółki Miraculum S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, jednostkowe śródroczne sprawozdanie finansowe Miraculum S.A. za I półrocze 2016 roku oraz dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Miraculum S.A.

7. Informacje ogólne

7.1. Informacje o Spółce

Nazwa - **Miraculum Spółka Akcyjna**

Spółkę zawiązano (pierwotnie pod nazwą Laboratorium Kolastyna S.A.) aktem notarialnym sporządzonym w dniu 22.06.2001 r. przed notariuszem Ewą Świeboda w Kancelarii Notarialnej w Łodzi (Rep. A nr 4234/2001). W dniu 9 sierpnia 2001 r. Spółkę zarejestrowano w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000034099.

W dniu 31 maja 2006 roku Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o zmianie siedziby Spółki z Łodzi na Kraków. Rejestracja zmiany przez Sąd nastąpiła w dniu 23 sierpnia 2006 roku. W 2007 roku doszło do połączenia Spółki ze Spółką Fabryka Kosmetyków Miraculum S.A., której początki działalności sięgają roku 1924. W grudniu 2010 roku Spółka Grupa Kolastyna S.A. zmieniła nazwę na Miraculum S.A.

W dniu 16 kwietnia 2010 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie Wydział VIII Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Naprawczych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu. W dniu 6 czerwca 2011 roku wydano postanowienie o zatwierdzeniu układu zawartego przez Spółkę z wierzycielami, a w dniu 26 lipca 2011 roku zakończono postępowanie upadłościowe.

Spółka powróciła do nazwy: Miraculum Spółka Akcyjna bez przyrostka „w upadłości układowej” z dniem 23 sierpnia 2011 roku, po otrzymaniu postanowienia Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, o prawomocnym zakończeniu postępowania upadłościowego (układowego).

W dniu 9 grudnia 2015 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie Miraculum S.A. z Miraculum Dystrybucją sp. z o.o. poprzez przejęcie spółki zależnej przez spółkę dominującą. Na dzień 30 listopada 2015 ujęto i rozliczono w księgach Miraculum S.A. majątek Miraculum Dystrybucja Sp. z o.o..

Siedziba – **30-348 Kraków, ul. Prof. Michała Bobrzyńskiego 14**

Organ prowadzący rejestr – **Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieście w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.**

NIP 726-23-92-016

Regon 472905994

Podstawowy przedmiot działalności Spółki:

- **sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków,**
- **sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych,**
- **produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych oraz**
- **sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet**
- **badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,**
- **magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów,**
- **reklama,**
- **działalność związana z pakowaniem,**

Czas trwania Spółki: **nieograniczony**

7.2. Informacje o jednostkach powiązanych kapitałowo

Na dzień 30 czerwca 2016 roku Miraculum SA jest podmiotem dominującym wobec:

- OOO Miraculum - jednostka zależna od emitenta z siedzibą w Moskwie
- BIONIQ. Institute of Skin Care Technology sp. z o.o. – jednostka współzależna

Nazwa Spółki, miejsce siedziby spółki, rodzaj powiązania	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
BIONIQ Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	50%	50%	odstąpienie od konsolidacji
OOO Miraculum z siedzibą w Moskwie	100%	100%	odstąpienie od konsolidacji

W dniu 20.06.2016 Miraculum S.A. sprzedała udziały w spółce Natura WorldWide Sp. z o.o. za kwotę 1 000,00 zł.

Spółka BIONIQ nie została objęta konsolidacją z uwagi na nieistotność danych w zakresie prowadzonej przez nią działalności operacyjnej. W ocenie Zarządu przydatność takiej informacji nie wpływa znacząco na decyzje podejmowane przez odbiorców jednostkowego sprawozdania finansowego. Z dniem 16.02.2015 Spółka zawiesiła prowadzenie działalności.

Spółka OOO Miraculum jest w fazie rozruchu a jej dane finansowe na dzień bilansowy są nie istotne z punktu widzenia oceny sprawozdania finansowego Emitenta. W związku z brakiem możliwości dokładnej wyceny wartości spółki OOO Miraculum na dzień 30.06.2016, dokonano odpisu na 100% wartości jej udziałów, tj. na kwotę 532 zł.

BIONIQ. Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie

Organ prowadzący rejestr – **Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.**

NIP 6762411288

REGON 121085451

Siedziba – **30-348 Kraków, ul. Prof. Michała Bobrzyńskiego 14**

Skład osobowy Zarządu na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji:

Andrzej Grzegorzewski - Prezes Zarządu

BIONIQ. Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. (BIONIQ) została powołana w celu prowadzenia działań w obszarze badawczo-rozwojowym oraz tworzenia zaawansowanych produktów kosmetycznych. Z uwagi na posiadaną liczbę udziałów, sumę bilansową spółki BIONIQ, wysokość kapitału zakładowego oraz ze względu na zawieszenie przez Spółkę prowadzenia działalności z dniem 16.02.2015 r.- sprawozdanie finansowe spółki BIONIQ nie podlega konsolidacji ze sprawozdaniem Miraculum S.A. Ponadto, dane BIONIQ nie były istotne. Wartość posiadanych przez emitenta udziałów w kapitale zakładowym BIONIQ na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosi 5 tys. złotych.

OOO Miraculum sp. z o.o. z siedzibą w Moskwie

Organ prowadzący rejestr: **Federalna Służba Podatkowa No. 15 po g. Moskwie -**

NIP: 9715250703

REGON: 1167746300809

Siedziba – **127254 Moscow, Ogorodniy Proyezd, dom 17, stroyenye 17**

Skład osobowy Zarządu na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji:

Igor Sokołow - Dyrektor

10 | MIRACULUM | Raport za I półrocze 2016

Spółka zarejestrowana w Federacji Rosyjskiej, została utworzona 24 marca 2016 r. Jej działalność operacyjna koncentrować się będzie na sprzedaży hurtowej produktów Emitenta na terenie Rosji. Spółka jest w fazie rozruchu a jej dane finansowe na dzień bilansowy są nie istotne z punktu widzenia konsolidacji ze sprawozdanie finansowym Emitenta. W związku z brakiem możliwości dokładnej wyceny wartości spółki OOO Mirakulum na dzień 30 czerwca 2016, dokonano odpisu na 100% wartości jej udziałów, tj. na kwotę 532 zł.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2016. - 30.06.2016r.

Okres porównawczy dla **Sprawozdania z całkowitych dochodów**: 01.01.2015 r. – 30.06.2015 r.

Okres porównawczy dla **Sprawozdania z sytuacji finansowej**: 31.12.2015 r.

Okres porównawczy dla **Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**: 01.01.2015 r. – 30.06.2015 r.

Okres porównawczy dla **Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym**: 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

Dane porównywalne dotyczące 2015 roku odnoszą się do jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego za okres I półrocza 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku.

7.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

Podstawową walutą środowiska gospodarczego Spółki (waluta funkcjonalna) stanowi złoty polski i w tej walucie Spółka sporządziła skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe (waluta prezentacji). Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w złotych (zł), a wszystkie wartości w tabelach, o ile nie wskazano inaczej, podane w zł.

7.4. Zatwierdzenie jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji i podpisane przez Zarząd dnia 31 sierpnia 2016 roku.

8. Założenie kontynuacji działalności

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego ostatni okres sprawozdawczy i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Działalność Spółki opiera się na opracowywaniu i sprzedaży pod własnymi markami artykułów kosmetycznych, które zgodnie z podziałem wg segmentów Nielsena, dzielą się na następujące kategorie: kosmetyki do i po goleniu, perfumeria, pielęgnacja ciała, pielęgnacja twarzy, kosmetyki do makijażu. Spółka posiada własne nowoczesne laboratorium w Krakowie, a jej produkty sprzedawane są zarówno na rynku krajowym jak i na rynkach zagranicznych.

Spółka w okresie sprawozdawczym dokonała częściowej restrukturyzacji finansowej skutkującej dokonaniem spłat zobowiązań finansowych:

- całkowitego wykupu obligacji serii AA na kwotę 180 tys.
- w dniu 17 marca 2016 roku Spółka dokonała wcześniejszego wykupu części obligacji serii Z5 w liczbie 2000 szt. o łącznej wartości 2.000 tys. zł
- w dniu 16 marca 2016 roku Spółka dokonała przydziału 2.652 sztuk obligacji serii AF o łącznej wartości nominalnej 2.652.000 zł, o emisji których Spółka informowała raportem bieżącym nr 6/2016. Obligacje zostały objęte przez osoby fizyczne i jedną osobę prawną, przy czym 2.352 Obligacji zostało opłaconych gotówką, a 300 Obligacji w drodze potrącenia wzajemnych wierzytelności Spółki i jednego z obligatariuszy. W wyniku porozumienia z obligatariuszem 300 obligacji serii AE zostało zrolowanych na obligacje serii AF,

- w dniu 17 marca 2016 Zarząd podjął uchwałę w sprawie przyjęcia warunków emisji obligacji serii AF1 na łączną wartość 1.848.000 zł. W dniu 1 kwietnia 2016 roku Spółka dokonała przydziału 1.639 sztuk obligacji serii AF1 o łącznej wartości nominalnej 1.639.000 zł,
- w dniu 6 kwietnia 2016 roku Zarząd zawarł umowę z Bankiem Zachodnim WBK S.A., na podstawie której Bank udzielił Spółce kredytu inwestycyjnego w kwocie 12.000.000 złotych, z przeznaczeniem na finansowanie wcześniejszego wykupu obligacji serii Z5 o nominale 10.000.000 złotych oraz obligacji serii BB o nominale 1.100.000 złotych, wraz z kosztami wcześniejszego wykupu, o której Spółka informowała raportem bieżącym nr 14/2016,
- w dniu 21 kwietnia 2016 roku Spółka dokonała wcześniejszego wykupu ostatniej pozostającej dotychczas do spłaty części obligacji serii Z5 w liczbie 10.000 sztuk, o łącznej wartości 10.000.000 złotych,
- w dniu 21 kwietnia 2016 roku Spółka dokonała wykupu ostatniej pozostającej do spłaty części obligacji serii BB w liczbie 1.100 sztuk, o łącznej wartości 1.100.000 złotych. Powyższa płatność zakończyła proces wykupu Obligacji. Wszelkie należności z całości wyemitowanych Obligacji zostały uregulowane,
- w dniu 9 czerwca 2016 roku dokonano częściowego rozliczenia obligacji serii AD2 o wartości 2.700 tys. zł, w ten sposób, że należności z tytułu wykupu obligacji zostały rozliczone w drodze wzajemnego potrącenia wierzytelności, z wierzytelnością Spółki o zapłatę ceny emisyjnej akcji serii R1, wyemitowanych przez Miraculum,
- w dniu 10 czerwca 2016 roku Spółka dokonała przydziału 4.500 sztuk obligacji serii AH o łącznej wartości nominalnej 4.500.000 złotych, o emisji których Spółka informowała raportem bieżącym nr 37/2016,
- w dniu 10 czerwca 2016 roku dokonano całkowitego rozliczenia obligacji serii AH o wartości 4.500 tys. zł, w ten sposób, że należności z tytułu wykupu obligacji zostały rozliczone w drodze wzajemnego potrącenia wierzytelności, z wierzytelnością Spółki o zapłatę ceny emisyjnej akcji serii R2, wyemitowanych przez Miraculum,
- w dniu 20 czerwca 2016 Spółka dokonała przydziału 1.000 sztuk obligacji serii AG o łącznej wartości nominalnej 1.000.000 zł, o emisji których Spółka informowała raportem bieżącym nr 24/2016. Obligacje zostały opłacone gotówką i w drodze potrącenia wzajemnych wierzytelności,
- spłacono raty leasingowe na kwotę 146 tys. zł.

Po dniu bilansowym:

- w dniu 22 lipca 2016 roku Spółka dokonała przydziału 480 sztuk obligacji serii AI o łącznej wartości nominalnej 480.000 zł, o emisji których Spółka informowała raportem bieżącym nr 60/2016,

Ponadto w dniu 20 kwietnia 2016 roku Spółka otrzymała podpisany przez Bank Zachodni WBK S.A. egzemplarz umowy faktoringowej bez przejęcia ryzyka, datowanej na 19 kwietnia 2016, o której Spółka informowała raportem bieżącym nr 18/2016. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Umowa przewiduje maksymalny limit wykupionych przez Faktora wierzytelności w wysokości 1.830.000 złotych dla wierzytelności nieobjętych przejęciem ryzyka. Limit ma charakter odnawialny. Limit obowiązuje do dnia 30 kwietnia 2017 roku.

Zarząd podejmuje bieżące działania zmierzające do zapewnienia płynności Spółki. Obszarem, nad którym obecnie Spółka skupia się najmocniej jest działalność w obszarze handlowym, ze szczególnym uwzględnieniem kolejnych wdrożeń oraz odbudowaniem wizerunku marek, zwiększenie obrotów, a także szerszej dystrybucji.

Miraculum obecnie znajduje się w fazie dynamicznych zmian. Działania marketingu miały na celu alokowanie nakładów finansowych na rozwój kanałów dystrybucji w kraju i poza granicami. Są to obszary najbardziej rozwojowe, dające szanse na systematyczny wzrost sprzedaży w przyszłych okresach.

Wyniki sprzedażowe potwierdzają mocną pozycję marki Pani Walewska, której sprzedaż wzrosła o 40 %. Duże sukcesy odnosimy w kategorii Zapachy - Perfumy Pani Walewska są dobrze przyjmowane przez rynek. W pierwszym kwartale 2016 istniejące zapachy uzupełniono o perfumowane mydła i dezodoranty. Wprowadzenie nowej przeciwmarszczkowej serii kremów do twarzy ProEstetica, stworzonej specjalnie do skóry dojrzałej, dla kobiet po 50., 60. i 70. oraz uzupełnienie portfolio o cztery nowe wody perfumowane: PURE, BONJOUR, AMOUR, SENSUAL, w których każda kobieta znajdzie idealny zapach dla siebie, pozwoliło na odnotowanie znacznej dynamiki sprzedaży pod marką Miraculum. Mass- marketowa marka Gracja osiągnęła natomiast dwukrotnie wyższe przychody w stosunku do analogicznego okresu, głównie za sprawą czterech wyjątkowo skutecznych szamponów do codziennej pielęgnacji włosów dla całej rodziny.

Branża kosmetyczna jest jednym z najbardziej dynamicznie rozwijających się sektorów w Polsce, a eksport odgrywa znaczącą rolę. Zarząd dostrzega duży potencjał, zamierza walczyć o silniejszą pozycję na zagranicznych rynkach. Produkty są prezentowane na zagranicznych targach kosmetycznych – m.in. w Moskwie, Hongkongu oraz w Bolonii. W ostatnim czasie produkty Miraculum pojawiły się po raz pierwszy w Rumunii, Korei Południowej, Wietnamie, Kazachstanie, Indonezji, Tajlandii, Kuwejcie, Iraku, Iranie, Macedonii i Serbii. Firma sprzedaje też do Chile.

Zarząd dostrzega duży potencjał w rozwoju zagranicznych rynków zbytu, które znacznie ucierpiały z powodu sytuacji geopolitycznej na wschód od Polski. Kraje byłego Związku Radzieckiego to nadal największe rynki eksportowe

Miraculum. Z tego powodu Spółka zawiązała w 2016 roku nową Spółkę z siedzibą w Moskwie jako operatora na te rynki.

9. Podstawa sporządzenia skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz przyjęte zasady rachunkowości oraz zmiany MSSF

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości opisanymi w Rocznym Sprawozdaniu Finansowym za 2015 rok oraz zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, z wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych. Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku jednostka sporządza skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Spółka zamierza przyjąć opublikowane, lecz nieobowiązujące do dnia publikacji niniejszego półrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zmiany MSSF, zgodnie z datą wejścia ich w życie. Spółka szacuje, że nowo opublikowane MSSF nie spowodują zmian w przyszłym sprawozdaniu jednostkowym, dlatego też nie zdecydowano się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z tych standardów.

10. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz.133). Spółka jest zobowiązana do przekazania raportu finansowego za okres sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2016 roku, rozumiany jako bieżący okres śródroczny.

10.1. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki w prezentowanym okresie.

Struktura sprzedaży w odniesieniu do głównych grup asortymentowych Spółki jest porównywalna w każdym roku. Sprzedaż wyrobów Spółki jest zdywersyfikowana. Dominującą pozycję w przychodach odgrywiają marki Wars, Lider, Pani Walewska, Gracja i JOKO.

Ze względu na dywersyfikację sprzedaży zarówno w zakresie kanałów dystrybucji jak i oferowanego asortymentu, cykliczność nie ma istotnego wpływu na działalność Spółki.

10.2. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach za lata ubiegłe i zmiany zasad rachunkowości

Przyjęte przez Spółę zasady rachunkowości były stosowane w sposób ciągły w trakcie roku obrotowego. Spółka dokonała natomiast korekty błędu, który opisała w nocie 27 niniejszego sprawozdania.

Spółka dokonała zmiany prezentacji sprawozdania finansowego 2015 roku w ten sposób, że uwzględniła w wyniku finansowym roku 2015 kwotę objętą zastrzeżeniem biegłego rewidenta w wysokości 1 822 444,80 zł z tytułu wyceny emisji akcji serii U. W związku z dokonaną zmianą wynik roku 2015 uległ obniżeniu o 1 822 444,80 zł.

10.3. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych

Walutą wg której sporządzono śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jest złoty polski.

W dniu 12 stycznia 2016 roku Zarząd podjął uchwałę o utworzeniu spółki zależnej w Rosji OOO «MIRAKULUM». Wartość udziałów w księgach Miraculum S.A. na dzień 30.06.2016 wynosi 532 zł. Wartość udziałów została przeliczona po kursie z dnia podjęcia uchwały. W związku z brakiem możliwości dokładnej wyceny wartości spółki OOO Miraculum na dzień 30.06.2016, dokonano odpisu na 100% wartości jej udziałów, tj. na kwotę 532 zł.

10.4. Najważniejsze szacunki i oceny przyjęte na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego

Szacunki i oceny przyjęte na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego są oparte na doświadczeniu wynikającym z danych historycznych oraz analizy przyszłych zdarzeń, których prawdopodobieństwo zajścia, zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, jest istotne. W kolejnych okresach sprawozdawczych przyjęte szacunki i oceny są poddawane weryfikacji i w przypadku zmiany czynników, które wpłynęły na wielkość szacunków odpowiednio korygowane. Zasady dotyczące szacunków są spójne z zasadami stosowanymi w sprawozdaniu finansowym za 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2015 roku sporządzonym wg MSSF.

11. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Spółka przyjęła podział na segmenty operacyjne wg podziału produktowego, stosując jako kryterium cel przeznaczenia kosmetyków. Podział na segmenty posiada charakter rodzajowy.

Segment operacyjny jest częścią składową Spółki:

- a) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki),
- b) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce oraz wykorzystujący te wyniki przy decydowaniu o alokacji zasobów do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu, a także w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Spółka wyodrębnia następujące segmenty:

- kosmetyki do i po goleniu,
- pielęgnacja ciała,
- pielęgnacja twarzy,
- perfumeria,
- kosmetyki do makijażu
- inne (wyroby nie spełniające kryteriów segmentów podstawowych (np. zestawy) bądź towarów innych niż tradycyjne kosmetyki)

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków oraz niektórych aktywów i zobowiązań poszczególnych segmentów operacyjnych Spółki za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku.

01.01.2016 -30.06.2016	Działalność kontynuowana							
	Kosmetyki do i po goleniu	Kosmetyki do makijażu	Perfumeria	Pielęgnacja ciała	Pielęgnacja twarzy	Inne	Pozostałe	Razem
Przychody								
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych, w tym	3 963 352,17	4 084 153,90	4 046 976,87	1 459 116,52	1 605 956,79	899 460,29	1 764 025,58	17 823 042,12
- od klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów								
Sprzedaż między segmentami								
Przychody segmentu ogółem	3 963 352,17	4 084 153,90	4 046 976,87	1 459 116,52	1 605 956,79	899 460,29	1 764 025,58	17 823 042,12
Koszty								
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(2 845 463,64)	(1 923 678,49)	(2 086 699,68)	(976 985,01)	(819 114,24)	(660 698,72)	(878 334,27)	(10 190 974,05)
Koszt własny sprzedaży między segmentami								
Koszty segmentu ogółem	(2 845 463,64)	(1 923 678,49)	(2 086 699,68)	(976 985,01)	(819 114,24)	(660 698,72)	(878 334,27)	(10 190 974,05)
Wynik								
Zysk (strata) segmentu	1 117 888,53	2 160 475,41	1 960 277,19	482 131,51	786 842,55	238 761,57	885 691,31	7 632 068,07
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-	(6 190 021,66)	(6 190 021,66)
w tym amortyzacja							(377 933,59)	(377 933,59)
Koszty ogólnego zarządu	-	-	-	-	-	-	(2 066 884,73)	(2 066 884,73)
w tym amortyzacja							(17 503,87)	(17 503,87)
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu nieprzypisane							104 133,48	104 133,48
Pozostałe przychody/koszty operacyjne nie przypisane								
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi	1 117 888,53	2 160 475,41	1 960 277,19	482 131,51	786 842,55	238 761,57	(7 267 081,60)	(520 704,84)
Przychody z tytułu odsetek							2 074,22	2 074,22
Koszty z tytułu odsetek							(1 077 537,31)	(1 077 537,31)
Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych							-	-
Pozostałe przychody/koszty finansowe netto							(739 836,17)	(739 836,17)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 117 888,53	2 160 475,41	1 960 277,19	482 131,51	786 842,55	238 761,57	(9 082 380,86)	(2 336 004,10)
Podatek dochodowy							(596 109,00)	(596 109,00)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	1 117 888,53	2 160 475,41	1 960 277,19	482 131,51	786 842,55	238 761,57	(9 678 489,86)	(2 932 113,10)
Aktywa i zobowiązania								
Aktywa segmentu	710 291,73	12 795 233,35	1 080 107,38	748 015,82	603 318,05	70 990,14		16 007 956,47
Wartość firmy								-
Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania	710 291,73	12 795 233,35	1 080 107,38	748 015,82	603 318,05	70 990,14		16 007 956,47
Aktywa nieprzypisane							49 565 115,03	49 565 115,03
Aktywa ogółem	710 291,73	12 795 233,35	1 080 107,38	748 015,82	603 318,05	70 990,14	49 565 115,03	65 573 071,50
Zobowiązania segmentu								-
Zobowiązania nieprzypisane							46 311 268,12	46 311 268,12
Kapitały własne							19 261 803,38	19 261 803,38
Zobowiązania i kapitały ogółem	-	-	-	-	-	-	65 573 071,50	65 573 071,50

Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania przypisane do segmentów obejmują wartość zapasów oraz znaki towarowe Joko, J i Virtual. Spółka nie posiada możliwości przypisania wszystkich zobowiązań oraz aktywów do poszczególnych segmentów, w związku z tym te, dla których nie było takiej możliwości zostały zaprezentowane w kolumnie Pozostałe.

W kolumnie „pozostałe” zostały zaprezentowane przychody ze sprzedaży materiałów, WNIP i usług.

01.01.2015 - 30.06.2015	Działalność kontynuowana							
	Kosmetyki do i po goleniu	Kosmetyki do makijażu	Perfumeria	Pielęgnacja ciała	Pielęgnacja twarzy	Inne	Pozostałe	Razem
Przychody								
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych, w tym - od klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	4 883 014,62	2 832 381,34	2 630 650,53	921 785,11	1 426 220,89	621 050,55	849 750,20	14 164 853,24
Sprzedaż między segmentami								-
Przychody segmentu ogółem	4 883 014,62	2 832 381,34	2 630 650,53	921 785,11	1 426 220,89	621 050,55	849 750,20	14 164 853,24
Koszty								
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(3 389 585,73)	(1 545 907,23)	(1 451 383,45)	(669 217,97)	(787 495,02)	(480 725,78)	(801 608,33)	(9 125 923,51)
Koszt własny sprzedaży między segmentami								-
Koszty segmentu ogółem	(3 389 585,73)	(1 545 907,23)	(1 451 383,45)	(669 217,97)	(787 495,02)	(480 725,78)	(801 608,33)	(9 125 923,51)
Wynik								
Zysk (strata) segmentu	1 493 428,89	1 286 474,11	1 179 267,08	252 567,14	638 725,87	140 324,77	48 141,87	5 038 929,73
Koszty sprzedaży w tym amortyzacja	-	-	-	-	-	-	(5 052 782,79)	(5 052 782,79)
Koszty ogólnego zarządu w tym amortyzacja	-	-	-	-	-	-	(227 914,74)	(227 914,74)
Koszty ogólnego zarządu w tym amortyzacja	-	-	-	-	-	-	(1 971 317,89)	(1 971 317,89)
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu nieprzypisane							(28 832,13)	(28 832,13)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne								-
Pozostałe przychody/koszty operacyjne nie przypisane							2 764 192,87	2 764 192,87
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi	1 493 428,89	1 286 474,11	1 179 267,08	252 567,14	638 725,87	140 324,77	(4 211 765,94)	779 021,92
Przychody z tytułu odsetek							264 240,89	264 240,89
Koszty z tytułu odsetek							(1 548 041,05)	(1 548 041,05)
Pozostałe przychody/koszty finansowe netto							748 741,36	748 741,36
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 493 428,89	1 286 474,11	1 179 267,08	252 567,14	638 725,87	140 324,77	(4 746 824,74)	243 963,12
Podatek dochodowy							123 183,00	123 183,00
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	1 493 428,89	1 286 474,11	1 179 267,08	252 567,14	638 725,87	140 324,77	(4 623 641,74)	367 146,12
Aktywa i zobowiązania								
Aktywa segmentu	281 817,13	1 058 822,20	667 546,91	352 291,26	265 152,43	56 867,55		2 682 497,48
Wartość firmy								-
Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania	281 817,13	1 058 822,20	667 546,91	352 291,26	265 152,43	56 867,55		2 682 497,48
Aktywa nieprzypisane							54 539 719,16	54 539 719,16
Aktywa ogółem	281 817,13	1 058 822,20	667 546,91	352 291,26	265 152,43	56 867,55	54 539 719,16	57 222 216,64
Zobowiązania segmentu								-
Zobowiązania nieprzypisane							39 485 478,46	39 485 478,46
Kapitały własne							17 736 738,18	17 736 738,18
Zobowiązania i kapitały ogółem	-	-	-	-	-	-	57 222 216,64	57 222 216,64

12. Przychody i koszty

12.1. Przychody i koszty ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Przychody ze sprzedaży	3 341 753,02	2 609 026,92
<i>kwoty zafakturowane</i>	<i>3 341 753,02</i>	<i>2 609 026,92</i>
Kosmetyki do i po goleniu	444 600,13	343 149,74
Perfumeria	636 992,95	277 862,54
Pielęgnacja ciała	623 302,45	576 314,86
Pielęgnacja twarzy	1 601 848,36	1 411 699,78
Inne	35 009,13	-
Razem przychody ze sprzedaży produktów	3 341 753,02	2 609 026,92

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Przychody ze sprzedaży	13 681 289,10	11 555 826,32
<i>kwoty zafakturowane</i>	<i>13 681 289,10</i>	<i>11 555 826,32</i>
Kosmetyki do i po goleniu	3 518 752,04	4 539 864,88
Kosmetyki do makijażu	4 084 153,90	2 832 381,34
Perfumeria	3 409 983,92	2 352 787,99
Pielęgnacja ciała	835 814,07	345 470,25
Pielęgnacja twarzy	4 108,43	14 521,11
Inne	864 451,16	621 050,55
Pozostałe	964 025,58	849 750,20
Razem przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	13 681 289,10	11 555 826,32

Przychody ze sprzedaży WNIP	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Przychody ze sprzedaży	800 000,00	-
<i>kwoty zafakturowane</i>	<i>800 000,00</i>	-
Kosmetyki do i po goleniu		
Kosmetyki do makijażu		
Perfumeria		
Pielęgnacja ciała		
Pielęgnacja twarzy		
Inne		
Pozostałe	800 000,00	
Razem przychody ze sprzedaży WNIP	800 000,00	-

Koszty według rodzaju

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	395 437,46	256 746,87
Wynagrodzenia	2 536 992,70	2 235 755,84
Zużycie materiałów i energii	1 509 411,77	1 711 431,73
Usługi obce	4 014 164,65	2 628 494,97
Podatki i opłaty	127 084,36	67 393,49
Pozostałe koszty	286 440,81	679 024,75
Razem koszty rodzajowe	8 869 531,75	7 578 847,65
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i rozliczeń międzyokresowych (+/-)	1 236 809,56	848 679,59
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)		
Zmiana prezentacyjna	(83 199,88)	815 936,87
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 424 739,01	6 906 560,08
Razem koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	18 447 880,44	16 150 024,19
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów (+)	(1 870 005,33)	(1 391 140,05)
- <i>wartość wg kosztu wytworzenia</i>	(1 849 434,92)	(1 403 426,56)
Zmiana prezentacyjna	(20 570,41)	12 286,51
Wartość sprzedanych towarów i materiałów (+)	(8 320 968,72)	(7 734 783,46)
- <i>wartość wg ceny nabycia</i>	(8 424 739,01)	(6 906 560,08)
Zmiana prezentacyjna	103 770,29	(828 223,38)
Koszty sprzedaży (+)	(6 190 021,66)	(5 052 782,79)
- <i>wartość wg ceny nabycia</i>	(6 190 021,66)	(5 052 782,79)
Koszty ogólnego zarządu (+)	(2 066 884,73)	(1 971 317,89)
- <i>wartość wg ceny nabycia</i>	(2 066 884,73)	(1 971 317,89)
Razem koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	(18 447 880,44)	(16 150 024,19)

Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Koszty wynagrodzeń (+)	2 100 546,25	1 853 833,77
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (+)	436 446,45	381 922,07
Razem koszty świadczeń pracowniczych	2 536 992,70	2 235 755,84

12.2. Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Zysk netto ze zbycia aktywów trwałych	27 765,06	-
Rozwiązanie odpisu aktualizującego WNIP	-	-
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	204 231,99	708 546,45
Rozwiązanie odpisu aktualizującego pożyczki	-	2 146 022,29
Rozwiązanie odpisu aktualizującego środki trwałe	-	118 574,76
Otrzymane kary i odszkodowania	-	24 459,13
Rozwiązanie rezerw	4 455,00	7 445,76
Inne	66 444,21	111 085,38
Zysk z okazjonalnego nabycia	-	-
Razem pozostałe przychody operacyjne	302 896,26	3 116 133,77

12.3. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Strata netto ze zbycia aktywów trwałych	-	(229 619,98)
Utworzenie odpisu na należności	(20 369,64)	-
Koszty postępowań sądowych	(6 312,81)	(45 945,66)
Koszty reklamacji towarów	(2 893,43)	(5 410,66)
Odpis aktualizujący WNIP	-	(1 342,52)
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych	-	-
Darowizny przekazane	-	-
Odszkodowania i kary	(37 895,87)	(42 599,10)
Inne	(131 291,03)	(27 022,98)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(198 762,78)	(351 940,90)

12.4. Przychody i koszty finansowe netto

Przychody finansowe	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Przychody z tytułu odsetek	2 074,22	264 240,89
- lokaty bankowe	463,52	-
- pożyczka	-	264 182,09
- pozostałe	1 610,70	58,80
Sprzedaż udziałów	1 000,00	-
Rozwiązanie odpisu na udziały	5 000,00	2 170 437,79
Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia	2 957,50	77 126,94
Pozostałe	124 875,00	-
Przychody finansowe	135 906,72	2 511 805,62

Koszty finansowe	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Koszty z tytułu odsetek	(1 077 537,31)	(1 548 041,05)
- z tytułu kredytów	(125 592,93)	(4 228,64)
- z tytułu leasingu finansowego	(18 548,77)	(11 048,91)
- dotyczące zobowiązań handlowych	(3 735,35)	(10 068,92)
- odsetki od obligacji	(899 934,20)	(1 484 166,58)
- z tytułu faktoringu	-	-
- odsetki budżetowe	(29 726,06)	(38 528,00)
- pozostałe	-	-
- odsetki od pożyczek	-	-
Odpis na wartość udziałów	(532,00)	(2 281 725,02)
Pozostałe	(488 673,57)	(395 477,37)
Prowizje	(79 762,50)	-
Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia	(3 014,32)	(189 779,67)
Wycena IRS	(297 528,12)	-
Straty ze sprzedaży udziałów	(1 000,00)	-
Straty z tytułu różnic kursowych	(3 158,16)	(31 732,81)
Koszty finansowe	(1 951 205,98)	(4 446 755,92)
Przychody i koszty finansowe netto	(1 815 299,26)	(1 934 950,30)

12.5. Przychody z tytułu regulowania zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów finansowych	-	1 399 891,50
Razem przychody	-	1 399 891,50

Transakcja zamiany długu na kapitał została ujęta w księgach i sprawozdaniu finansowym Spółki zgodnie z postanowieniami KIMSF 19 „Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych”. Zgodnie z zapisami KMISF 19 wyemitowane instrumenty kapitałowe jednostki przeznaczone dla wierzycieli w celu uregulowania zobowiązań finansowych ujmowane są w wartości godziwej. W momencie uregulowania zobowiązania różnica pomiędzy wartością bilansową uregulowanego zobowiązania, a wartością godziwą wyemitowanych instrumentów kapitałowych ujmowana jest w rachunku zysków i strat odpowiednio jako zysk lub strata.

13. Zysk na jedną akcję

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	(2 932 113,10)	367 146,12
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk/Strata netto	(2 932 113,10)	367 146,12
Zysk/Strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	(2 932 113,10)	367 146,12

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	9 395 648,41	4 237 374,96
Wpływ rozwodnienia:		
Emisja obligacji serii AAA z możliwością konwersji wierzytelności na akcje		400 000,00
Emisja obligacji serii AD2 z możliwością konwersji wierzytelności na akcje	100 000,00	
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	9 495 648,41	4 637 374,96

Na podstawie powyższych informacji podstawowy oraz rozwodniony zysk na akcję wynosi:

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Zysk/Strata netto	(2 932 113,10)	367 146,12
Średnioważona liczba akcji zwykłych	9 395 648,41	4 237 374,96
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	(0,3121)	0,0866

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Zysk/Strata netto rozwodniony	(2 770 365,35)	845 506,12
Skorygowana średnioważona liczba akcji zwykłych	9 495 648,41	4 637 374,96
Podstawowy zysk rozwodniony na akcję (zł/akcję)	(0,2918)	0,1823
Zysk/strata zanualizowany netto	(7 705 741,76)	(1 090 570,63)
Zysk zanualizowany netto na jedną akcję zwykłą	(0,8115)	(0,2352)

Spółka nie wypłacała dywidendy na przestrzeni prezentowanego okresu.

14. Wartości niematerialne

30.06.2016

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp., w tym:	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	Razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 593 877,69	1 212 701,85	37 242 635,45	68 507 107,88
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	10 525,00	4 500 000,00	4 510 525,00
- zakup	-	-	-	10 525,00	4 500 000,00	4 510 525,00
- przekazania z prac rozwojowych	-	-	-	-	-	-
- nabycie w skutek połączenia przedsięwzięć	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-	-
- koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	-
- nakłady na wartości niematerialne w trakcie realizacji	-	-	-	-	-	-
- wycena wartości firmy na spółce zagranicznej	-	-	-	-	-	-
- wycena opcji put	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 593 877,69	1 223 226,85	41 742 635,45	73 017 632,88
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	124 000,00	-	1 356 377,69	1 205 008,49	1 439 215,84	4 124 602,02
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	-	4 324,86	18 313,36	22 638,22
- amortyzacja (odpis)	-	-	-	4 324,86	18 313,36	22 638,22
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	124 000,00	-	1 356 377,69	1 209 333,35	1 457 529,20	4 147 240,24
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(740 252,23)	(29 233 645,12)
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(740 252,23)	(29 233 645,12)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	-	78 000,00	7 693,36	35 063 167,38	35 148 860,74
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	78 000,00	13 893,50	39 544 854,02	39 636 747,52

Inne wartości niematerialne

Na dzień 30 czerwca 2016 roku największą wartość pozycji „inne wartości niematerialne” stanowią znaki towarowe marek pochodzących od Cussons: Lider, Wars, Być może oraz marki Tanita, Gracja i Paloma o łącznej wartości netto 28 746 tys. zł oraz znaki „JOKO”, „J” i „Virtual” o wartości 10 751 tys. zł. Wg przyjętych założeń Spółka szacuje, że okres użytkowania znaków towarowych nie jest możliwy do identyfikacji, wynika to z faktu, że znaki te są wykorzystywane w bieżącej działalności Spółki, w każdym kolejnym okresie obrotowym generują przepływy finansowe i nie ma planów wycofania produktów którejkolwiek z posiadanych marek ze sprzedaży, mogą jedynie wystąpić zmiany w poszczególnych grupach produktowych w ramach danej marki.

Ponieważ Spółka nie jest w stanie oszacować przedziału czasowego, w którym wg przewidywań znaki towarowe będą dostępne do użytkowania okres ten przyjęto jako nieokreślony, w związku z tym znaki nie są amortyzowane i podlegają testom na utratę wartości. Spółka na bieżąco aktualizuje wyceny wszystkich posiadanych znaków towarowych.

Wartość firmy

Wartość firmy powstała w wyniku połączenia na dzień 31 grudnia 2004 roku spółek Laboratorium Kolastyna S.A. (spółka przejmująca) oraz Kolastyna Dystrybucja Sp. z o.o. (spółka przejmowana) i Ann Cosmetics Sp. z o.o. (spółka przejmowana). Jej łączna wartość wyniosła 14 302 603,14 zł.

W 2007 roku miało miejsce kolejne połączenie, tym razem pomiędzy Grupą Kolastyna S.A. (spółka przejmująca), a Fabryką Kosmetyków Miraculum S.A. (spółka przejmowana). W wyniku połączenia ujawniono wartość firmy w kwocie 1 702 525,19 zł.

Po dokonaniu przeglądu ośrodków wypracowujących środki pieniężne Spółka nie jest w stanie w sposób jednoznaczny przypisać wartości firmy powstałej w skutek połączenia Laboratorium Kolastyna S.A. z Kolastyną Dystrybucją Sp. z o.o. oraz Ann Cosmetics Sp. z o.o. do któregośkolwiek z segmentów operacyjnych. Spółka nie prowadzi sprzedaży produktów pod marką Ann Cosmetics, natomiast prawo do marki Kolastyna zostało sprzedane w 2010 roku. Tym samym uznano za zasadne odpisanie w całości wartość firmy, łączna kwota odpisu wyniosła 14 302 603,14 i prezentowana jest w wyniku lat ubiegłych.

W przypadku połączenia Grupy Kolastyna S.A. z Fabryką Kosmetyków Miraculum S.A. na dzień sporządzenia sprawozdania brak jest możliwości potwierdzenia wartości powstałej w skutek połączenia, w związku z tym została ona w całości odpisana.

Zgodnie z MSR 36 w przypadku dokonania całkowitego odpisu wartości firmy w poprzednich okresach obrotowych, wprowadza się zakaz odwracania straty z tytułu utraty wartości. W związku z tym Spółka uznała za bezcelowe poddawanie powstałej w powyższy sposób wartości firmy testom na utratę wartości.

W drodze połączenia Miraculum S.A z Miraculum Dystrybucja Sp. z o.o. Spółka nabyła prawa do znaków towarowych Joko, J i Vitrual w wartości godziwej na dzień połączenia 11 127 177,30 zł. W skutek połączenia Miraculum S.A z Miraculum Dystrybucja Sp. z o.o. powstała wartość firmy w kwocie 12 329 764,56, która została w całości objęta odpisem na wynik z lat ubiegłych. Do ewidencji zostały wprowadzone aktywa przejęte z Miraculum Dystrybucja w wartości godziwej równej zero.

31.12.2015*

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)	Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp., w tym:	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	Razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	124 000,00	16 004 128,33	1 593 877,69	1 212 701,85	26 115 458,15	45 050 166,02
b) zwiększenia (z tytułu)	-	12 329 764,56	-	-	11 127 177,30	23 456 941,86
- zakup						-
- przekazania z prac rozwojowych						-
- nabycie w skutek połączenia przedsięwzięć		12 329 764,56			11 127 177,30	23 456 941,86
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						-
- koszty finansowania zewnętrznego						-
- nakłady na wartości niematerialne w trakcie realizacji						-
- wycena wartości firmy na spółce zagranicznej						-
- wycena opcji put						-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż						-
- likwidacja						-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 593 877,69	1 212 701,85	37 242 635,45	68 507 107,88
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	124 000,00	-	1 356 377,69	1 195 532,02	1 388 890,00	4 064 799,71
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	-	9 476,47	50 325,84	59 802,31
- amortyzacja (odpis)				9 476,47	50 325,84	59 802,31
- likwidacja						-
- sprzedaż						-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	124 000,00	-	1 356 377,69	1 205 008,49	1 439 215,84	4 124 602,02
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(16 004 128,33)	(159 500,00)	-	-	(16 163 628,33)
- zwiększenie	-	(12 329 764,56)	-	-	(740 252,23)	(13 070 016,79)
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości		(12 329 764,56)			(740 252,23)	(13 070 016,79)
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości						-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(740 252,23)	(29 233 645,12)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	-	78 000,00	17 169,83	24 726 568,15	24 821 737,98
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	78 000,00	7 693,36	35 063 167,38	35 148 860,74

Wartości niematerialne o nieokreślonych okresach użytkowania, w tym znaki towarowe oraz nabyte receptury, nie podlegają amortyzacji. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości Emitent przeprowadza testy na utratę wartości na wartości niematerialnych, Test na utratę wartości został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2015 roku. W jego wyniku dokonano odpisu wartości niematerialnych na kwotę 739 tys. zł.

Testom na utratę wartości podlegają marki zakupione Być Może, Joko, Lider, Paloma, Pani Walewska, Tanita, Virtual, Wars, White Star. Założenia przyjęte do testu na utratę wartości były następujące:

- 5-letni okres prognozy,
- zwiększenie wolumenu sprzedaży poprzez nowe wdrożenia w ramach poszczególnych marek, prowadzenia akcji promocyjnych, sprzedaży zestawów świątecznych, koncentracja na najszybciej rotujących produktach, rozbudowę kanałów dystrybucji w kraju i zagranicą. W niektórych obszarach już widać wzrost, będący pochodną udanych wdrożeń nowych produktów oraz przeprowadzonego refreshingu dla niektórych z nich,
- jako premię za ryzyko działalności – typu natura rynkowa FMCG (branża kosmetyczna) – przyjęto 8%
- stopę spodziewanej inflacji przyjęto na poziomie aktualnych prognoz 1,5%
- jako stopę wolną od ryzyka przyjęto rentowność wieloletnich obligacji Skarbu Państwa oraz innych pewnych lokat bankowych tj. 1,6 %.
- przyjęty poziom stopy dyskontowej wynosi (po zaokrągleniu) 8 %,
- test przeprowadza się metodą opłat licencyjnych.

Na dzień 30 czerwca 2016 spółka posiada aktualne wyceny wszystkich wartości niematerialnych przeprowadzone przez niezależnego rzeczoznawcę, Wyceny potwierdziły aktualną wartość testowanych znaków towarowych, w związku z powyższym na dzień 30 czerwca 2016 roku nie dokonano dodatkowego opisu wartości niematerialnych.

Opis zabezpieczeń ustanowionych na wartościach niematerialnych:

Na znakach towarowych Spółki zostały ustanowione zastawy rejestrowe. Znaki Lider, Wars, Być Może, Paloma, Tanita, Miraculum, Pani Walewska, Joko, J i Virtual stanowiły zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zawartych umów produkcyjnych o łącznej wartości na dzień 30 czerwca 2016 roku – 26 907 205,06 zł.

Stan na 30.06.2016

Znak towarowy	Wartość bilansowa	Zabezpieczenie	Wartość
Lider		Obligacje serii AD2	300 000,00
Wars	19 564 857,73	Obligacje serii AG	1 000 000,00
Być Może		Obligacje serii AD1	2 000 000,00
<hr/>			
Chopin			
Gracja	4 500 000,00		
Paloma	1 080 231,17	Umowa produkcyjna	1 744 538,04
Tanita	3 601 000,00	Umowa produkcyjna	
Miraculum		Obligacje serii AF, seria AF1	4 291 000,00
Pani Walewska		Kredyt BZ WBK	11 900 000,00
<hr/>			
J		Obligacje serii EEE, umowa produkcyjna	5 671 667,02
Joko	10 751 155,03	Kredyt BZ WBK	
Virtual		Obligacje serii EEE, umowa produkcyjna	
Wartość nominalna:	39 497 243,93		26 907 205,06

15. Pozostałe aktywa finansowe

	30.06.2016	31.12.2015*
Pożyczki udzielone długoterminowe	-	-
Udziały i akcje	5 532,00	6 000,00
Odpis na wartość udziałów	(532,00)	(5 000,00)
Razem pozostałe aktywa finansowe	5 000,00	1 000,00

W związku z brakiem możliwości dokładnej wyceny wartości spółki OOO Miraculum na dzień 30.06.2016 dokonano odpisu na 100% wartości udziałów w spółce tj. na kwotę 532 zł.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

30.06.2016

Tabela ruchu środków trwałych	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 728,92	31 800,99	261 757,26	852 324,70	1 385 123,00	-	2 532 734,87
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	17 141,93	364 058,37	166 347,96	-	547 548,26
- zakup	-	-	17 141,93	-	166 347,96	-	183 489,89
- przyjęcie z inwestycji	-	-	-	-	-	-	-
- modernizacja	-	-	-	-	-	-	-
- odniesienie kosztów likwidacji na wartość początkową	-	-	-	-	-	-	-
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-
- inwestycje w obym środku trwałym	-	-	-	-	-	-	-
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	364 058,37	-	-	364 058,37
- koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	-	-
- nabycie ŚT w skutek połączenia przedsięwzięć	-	-	-	-	-	-	-
- nabycie ŚT w leasingu w skutek połączenia przedsięwzięć	-	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	(2 448,52)	(167 088,09)	-	-	(169 536,61)
- sprzedaż	-	-	-	(86 843,09)	-	-	(86 843,09)
- likwidacja	-	-	(2 448,52)	-	-	-	(2 448,52)
- przen. na aktywa trwałe do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja do innej grupy rodzajowej	-	-	-	-	-	-	-
- darowizny	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	(80 245,00)	-	-	(80 245,00)
- inne	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 728,92	31 800,99	276 450,67	1 049 294,98	1 551 470,96	-	2 910 746,52
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	1 177,29	184 203,20	342 091,19	467 300,14	-	994 771,82
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	397,50	7 655,77	213 787,37	150 958,60	-	372 799,24
- roczny odpis amortyzacyjny	-	397,50	7 655,77	206 059,32	150 958,60	-	365 071,19
- sprzedaż środka trwałego	-	-	-	6 738,36	-	-	6 738,36
- likwidacja środka trwałego	-	-	-	-	-	-	-
- darowizna środka trwałego	-	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja do innej kategorii	-	-	-	-	-	-	-
- inne (zmniejszenia)	-	-	-	989,69	-	-	989,69
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-	-
- przen. na aktywa trwałe do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
- inne (zwiększenia)	-	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	1 574,79	191 858,97	555 878,56	618 258,74	-	1 367 571,06
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	(74 397,76)	-	(74 397,76)
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku finansowego	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenie(z tytułu)	-	-	2 448,52	119 951,20	-	-	122 399,72
- sprzedaż środka trwałego	-	-	2 448,52	59 580,11	-	-	62 028,63
- likwidacja środka trwałego	-	-	-	60 371,09	-	-	60 371,09
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	-
- wykorzystanie odpisu	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	2 448,52	119 951,20	(74 397,76)	-	48 001,96
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	1 728,92	30 623,70	77 554,06	510 233,51	843 425,10	-	1 463 565,29
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 728,92	30 226,20	87 040,22	613 367,62	858 814,46	-	1 591 177,42

31.12.2015*

Tabela ruchu środków trwałych	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 728,92	16 666,66	439 660,25	937 649,63	890 381,31	35 970,00	2 322 056,77
b) zwiększenia (z tytułu)	-	15 134,33	69 654,13	231 663,16	494 741,69	-	811 193,31
- zakup	-	-	26 814,17	-	474 042,00	-	500 856,17
- przyjęcie z inwestycji	-	-	-	-	-	-	-
- modernizacja	-	-	-	-	-	-	-
- odniesienie kosztów likwidacji na wartość początkową	-	-	-	-	-	-	-
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-
- inwestycje w obym środku trwałym	-	-	-	-	-	-	-
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	15 134,33	-	-	-	-	15 134,33
- koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	-	-
- nabycie ŚT w skutek połączenia przedsięwzięć	-	-	13,44	-	20 699,69	-	20 713,13
- nabycie ŚT w leasingu w skutek połączenia przedsięwzięć	-	-	42 826,52	231 663,16	-	-	274 489,68
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	(247 557,12)	(316 988,09)	-	(35 970,00)	(600 515,21)
- sprzedaż	-	-	(240 921,71)	(17 223,58)	-	-	(258 145,29)
- likwidacja	-	-	(6 635,41)	-	-	-	(6 635,41)
- przen. na aktywa trwałe do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja do innej grupy rodzajowej	-	-	-	-	-	(35 970,00)	(35 970,00)
- darowizny	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	(299 764,51)	-	-	(299 764,51)
- inne	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 728,92	31 800,99	261 757,26	852 324,70	1 385 123,00	-	2 532 734,87
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	729,12	295 636,17	256 821,86	274 460,99	-	827 648,14
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	448,17	(111 432,97)	85 269,33	192 839,15	-	167 123,68
- roczny odpis amortyzacyjny	-	448,17	(111 432,97)	85 269,33	192 839,15	-	167 123,68
- sprzedaż środka trwałego	-	-	16 090,22	255 744,83	-	-	465 122,57
- likwidacja środka trwałego	-	-	(121 080,23)	(1 435,30)	-	-	(122 485,53)
- darowizna środka trwałego	-	-	(6 472,96)	-	-	-	(6 472,96)
- reklasyfikacja do innej kategorii	-	-	-	-	-	-	-
- inne (zmniejszenia)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	(169 040,20)	-	-	(169 040,20)
- przen. na aktywa trwałe do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
- inne (zwiększenia)	-	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	1 177,29	184 203,20	342 091,19	467 300,14	-	994 771,82
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	(118 574,76)	-	(74 397,76)	-	(192 972,52)
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku finansowego	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenie(z tytułu)	-	-	118 574,76	-	-	-	118 574,76
- sprzedaż środka trwałego	-	-	118 574,76	-	-	-	118 574,76
- likwidacja środka trwałego	-	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	-
- wykorzystanie odpisu	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	(74 397,76)	-	(74 397,76)
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	1 728,92	15 937,54	25 449,32	680 827,77	541 522,56	35 970,00	1 301 436,11
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 728,92	30 623,70	77 554,06	510 233,51	843 425,10	-	1 463 565,29

17. Informacja o podmiotach powiązanych i zawartych z nimi transakcjach

W I półroczu 2016 roku z niżej wymienionymi podmiotami powiązanymi zostały zawarte na warunkach rynkowych następujące umowy:

W dniu 7 kwietnia 2016 roku została zawarta umowa dotycząca poręczenia spłaty kredytu inwestycyjnego udzielonego przez Bank Zachodni WBK S.A. Zabezpieczeniem kredytu są m.in. hipoteka umowna łączna do kwoty najwyższej 19.650.000 złotych ustanowiona na dwóch nieruchomościach należących do Fire-Max sp. z o.o. i Pana Marka Jankowskiego, wraz z przelewem wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia budynków i budowli znajdujących się na

ww. nieruchomościach oraz poręczenie cywilne udzielone przez Fire-Max sp. z o.o. Wynagrodzenie za udzielone poręczenie w okresie I półrocza 2016 roku wyniosło 67 762,50 zł

W dniu 01 kwietnia 2016 roku spółka RDM Partners Sp. z o.o. objęła 150 szt. obligacji serii AF1 o wartości 150 000 zł. W maju 2016 nastąpiła sprzedaż tych obligacji.

W dniu 10 czerwca 2016 roku Miraculum i Rubid 1 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Rubid 1”) zawarły umowę sprzedaży (odkupu) praw składających się na markę „Gracja” od Rubid 1 do Miraculum (dalej: „Umowa odkupu”).

Umowa odkupu przewidywała, że w terminie do 30 czerwca 2016 roku Miraculum zapłaci Rubid 1 za prawa do marki „Gracja” kwotę 4.500.000 złotych netto. Przy czym płatność ceny miała nastąpić w ten sposób, że Rubid 1 zobowiązał się do przyjęcia propozycji nabycia obligacji serii AH w liczbie 4.500 sztuk o wartości 4.500.000 złotych. Płatność kwoty podatku VAT miała nastąpić gotówką lub w drodze potrącenia wzajemnych należności stron.

W dniu przydziału obligacji przez Miraculum na rzecz Rubid 1 strony dokonały potrącenia wierzytelności Rubid 1 o zapłatę ceny za prawa do marki „Gracja” z wierzytelnością Miraculum o zapłatę ceny za nabywane obligacje, do kwoty niższej z tych wierzytelności. Następnie Rubid 1 złożył oświadczenie o zamianie obligacji na akcje Miraculum, na zasadach określonych w warunkach emisji obligacji.

Umowa odkupu zawierała warunek rozwiązujący. Umowa odkupu miała tracić moc w razie niedopełnienia przez Rubid 1 jakichkolwiek czynności niezbędnych do objęcia obligacji lub zamiany ich na akcje Miraculum.

Umowa nie przewidywała stosowania kar umownych. Umowa nie została zawarta z zastrzeżeniem terminu.

Zarząd informuje, że na decyzję o odkupie miał wpływ szybszy od zakładanego wzrost wartości sprzedaży produktów Gracji, którego kontynuacja spowodowałaby większe obciążenia z tytułu dzierżawy oraz chęć uniknięcia ponoszenia kosztów finansowych związanych z umową. W wyniku transakcji osiągnane w przyszłości dochody ze sprzedaży rozwijanej marki będą w pełni służyły rozwojowi Spółki.

W związku z wyżej opisaną transakcją rozwiązaniu uległa umowa dzierżawy praw składających się na markę „Gracja” z dnia 30 września 2015 roku, o której Spółka informowała raportem bieżącym nr 138/2015. Umowa ta przewidywała, że Miraculum zobowiązuje się płacić Rubid 1 miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości netto 0,75 % wartości obrotu rocznego netto na produktach pod marką „Gracja” za rok poprzedni, ale nie mniej niż kwoty wskazane za poszczególne lata. Na podstawie tej umowy Miraculum była uprawniona dokonać odkupu Marki w ratach za cenę uwzględniającą aktualną wartość Marki, ustalaną na podstawie osiągniętej rocznej sprzedaży produktów Gracja. Miraculum była uprawniona uregulować kwotę odkupu Marki netto w drodze emisji akcji Spółki i potrącenia należności Rubid 1 z należnościami Miraculum o zapłatę ceny emisyjnej akcji, pod warunkiem że liczba objętych w taki sposób przez Rubid 1 Akcji nie przekroczyłaby 3.000.000 (słownie: trzech milionów). W ramach umowy dzierżawy wynagrodzenie za okres I półrocza 2016 wyniosło 72 tys. zł.

W dniu 20 czerwca 2016 roku spółka RDM Partners Sp. z o.o. objęła 30 szt. obligacji serii AG o wartości 30 000 zł.

W dniu 20 czerwca 2016 Miraculum S.A sprzedała udziały w spółce Natura WorldWide Sp. z o.o. za kwotę 1 000 zł.

W dniu 20 czerwca 2016 nastąpiła sprzedaż na rzecz Rubid 1 marki White Star za kwotę 800 000 zł. Umowa sprzedaży marki zawarta pomiędzy stronami przewiduje, że Kupujący ma prawo do pełnego dysponowania marką i sprzedaży produktów pod tą marką na rynkach zagranicznych. Miraculum SA posiada prawo odkupu marki wg wartości wyceny przez niezależnego rzeczoznawcę wyznaczonego przez Rubid 1.

W ramach umowy z firmą RDM Partners Sp. z o.o., zawartą w dniu 1 października 2014 roku (spółka ta jest powiązana z Miraculum S.A. poprzez osobę z Zarządu Monikę Nowakowską, będącą również Prezesem ww. podmiotu.) wynagrodzenie za okres I półrocza 2016 za usługi z obszaru zarządzania, sprzedaży i marketingu wyniosło 600 000 zł.

Poza wyżej wymienionymi zdarzeniami w okresie od 1 stycznia 2016 do 30 czerwca 2016 nie miały miejsca znaczące transakcje, które wywierałyby istotny wpływ na osiągnięte wyniki w Spółce lub których wartość przekroczyłaby 10% kapitałów własnych. Łączna wartość transakcji dokonanych poza Grupą, a niewymienionych w tym punkcie wyniosła dla przychodów 7 799,98 zł, a dla kosztów -5 477,49 zł.

18. Zapasy

	30.06.2016	31.12.2015
Materiały	1 712 057,02	1 638 744,40
Według ceny nabycia	1 861 673,41	1 857 836,89
Według wartości netto możliwej do uzyskania	(149 616,39)	(219 092,49)
Towary	4 286 540,47	3 985 593,42
Według ceny nabycia	4 316 393,43	4 054 653,30
Według wartości netto możliwej do uzyskania	(29 852,96)	(69 059,88)
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	78 309,92	98 961,74
Według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	78 309,92	98 961,74
Według wartości netto możliwej do uzyskania	-	-
Produkty gotowe	1 102 116,97	999 779,72
Według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	1 122 645,09	1 021 269,83
Według wartości netto możliwej do uzyskania	(20 528,12)	(21 490,11)
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	7 179 024,38	6 723 079,28

	30.06.2016	31.12.2015
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na początek okresu	309 642,48	456 506,91
Utworzony odpis w koszty sprzedanych produktów	-	-
Utworzony odpis w koszcie własnym sprzedaży	-	671 000,45
Utworzony odpis w wartości sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Odwrócony odpis	-	-
Wykorzystanie odpisów wcześniej utworzonych	(109 645,01)	(817 864,88)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na koniec okresu	199 997,47	309 642,48

Zgodnie z polityką rachunkowości Spółka utworzenie i rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów prezentowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji: koszt własny sprzedaży.

Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosiła 5.036 tys. złotych.

19. Należności handlowe oraz pozostałe należności Spółki

	30.06.2016	31.12.2015*
Należności długoterminowe	252 939,64	146 782,10
Należności z tytułu dostaw i usług	252 939,64	146 782,10
Inne należności finansowe	-	-
Inne należności niefinansowe	-	-
Należności krótkoterminowe	12 073 985,78	8 094 156,05
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	8 293 637,74	5 695 812,28
- należności od jednostek powiązanych	121 850,82	121 850,82
Należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	1 574 498,14	958 271,52
Należności z tyt. sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	1 078 763,54	31 187,54
Inne należności niefinansowe	157 716,34	979 828,02
Zaliczki na poczet dostaw	98 758,94	147 851,18
Rozliczenia międzyokresowe czynne	870 611,08	281 205,51
Należności brutto	12 326 925,42	8 240 938,15
Odpis aktualizujący należności	(931 936,99)	(1 115 799,34)
Należności ogółem (netto)	11 394 988,43	7 125 138,81

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 60-dniowy termin płatności. Spółka korzysta z usług firmy faktoringowej Pragma Faktoring S.A.

Tabela opisująca zmiany w odpisach aktualizujących należności w okresach 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz okresach 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku.

Odpisy aktualizujące należności	30.06.2016	31.12.2015*
Stan na początek okresu	1 115 799,34	2 328 264,38
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar kosztów, w tym:	20 369,64	76 899,33
Odpis na należności od jednostek powiązanych	-	-
Odpis z przejęcia spółki zależnej	-	241 283,53
Rozwiązanie/ wykorzystanie rezerw	(204 231,99)	(1 530 647,90)
Utworzenie odpisu aktualizującego	-	-
Stan na koniec okresu	931 936,99	1 115 799,34

20. Kapitał zakładowy i pozostałe kapitały

20.1. Kapitał zakładowy

	Kapitał zakładowy zarejestrowany	Razem
Stan na 1 stycznia 2016 r.	27 336 669,00	27 336 669,00
Stan na 30 czerwca 2016 r.	34 536 669,00	34 536 669,00

Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 3,00 zł i zostały w pełni opłacone.

Prawa akcjonariuszy

Akcjom przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Zmiany w kapitale zakładowym Spółki w okresie od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku

W dniu 8 czerwca 2016 roku Spółka otrzymała od jedyne go posiadacza obligacji zamiennych serii AD2 oświadczenie o zamianie części z nich w liczbie 2.700 na akcje Spółki w ramach warunkowego kapitału zakładowego, a w dniu 9 czerwca 2016 roku wydano dokumenty (odcinki zbiorowe) akcji zwykłych na okaziciela serii R1 na rzecz obligatariusza. W zamian za 2.700 obligacji AD2 wydano 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R1 o wartości nominalnej 3,00 zł każda. Na mocy art. 452 § 1 Kodeksu spółek handlowych z chwilą wydania akcji nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego spółki o sumę równą wartości nominalnej akcji, tj. o kwotę 2.700.000 zł.

W dniu 10 czerwca 2016 roku Spółka otrzymała od jedyne go posiadacza obligacji zamiennych serii AH oświadczenie o zamianie wszystkich 4.500 Obligacji na akcje Spółki w ramach warunkowego kapitału zakładowego oraz wydano dokumenty (odcinki zbiorowe) akcji zwykłych na okaziciela serii R2 na rzecz obligatariusza. W zamian za 4.500 obligacji AH wydano 1.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R2 o wartości nominalnej 3,00 zł (słownie: trzy złote) każda. Na mocy art. 452 § 1 Kodeksu spółek handlowych z chwilą wydania akcji nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego spółki o sumę równą wartości nominalnej akcji, tj. o kwotę 4.500.000 zł.

Na dzień publikacji sprawozdania kapitał zakładowy Spółki wynosi 34.536.669 złotych i dzieli się na 11.512.223 akcje o wartości nominalnej po 3,00 zł każda akcja, w tym:

- a) 5.388.200 akcji zwykłych na okaziciela serii A1;
- b) 20.000 akcji zwykłych na okaziciela serii M1;
- c) 538.819 akcji zwykłych na okaziciela serii S;
- d) 127.796 akcji zwykłych na okaziciela serii S;
- e) 3.037.408 akcji zwykłych na okaziciela serii U;
- f) 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R1;
- g) 1.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R2.

Struktura kapitału zakładowego Spółki na dzień 30 czerwca 2016 roku

KAPITAŁ ZAKŁADOWY									
Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji (w szt.)	Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej (w zł)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	5 388 200	3,00	16 164 600	<p>Wkład niepieniężny w postaci nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Beskidzkiej nr 1, o obszarze 01 hektara 71 arów 48 metrów kwadratowych, dla której w Sądzie Rejonowym dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi XVI Wydziale Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta KW 132754</p> <p>wkład niepieniężny w postaci zorganizowanego przedsiębiorstwa "Laboratorium Kolastyna z siedzibą w Łodzi przy ul. Jeża 12 oraz następujące nieruchomości:</p> <ul style="list-style-type: none"> -działka gruntu nr 206/2 przy ul. Beskidzkiej 3/7 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 129643, -działka gruntu nr 296/4 przy Beskidzkiej 10 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 129646, -udział wynoszący 1/2 sw prawie własności działki gruntu nr 220/1 przy ul.Beskidzkiej 10 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 142332, -działka gruntu nr 163/1 przy ul.Jeża 17 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 85056, -udział wynoszący 1/2 w prawie własności działki gruntu nr 166/1 przy ul.Jeża 19 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 14691, -udział wynoszący 1/3 w prawie własności działki gruntu nr 187 przy ul.Jeża 12 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 87983, -działka gruntu nr 188/2 przy ul.Centralnej 9a w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 30851, -działka gruntu nr 190/2, przy ul.Jeża 14 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 87983, -działka gruntu nr 198/4 przy ul.Centralnej 13 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 139235, -działka gruntu nr 191/1 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 144553. <p>Przejęcie majątku Spółki Ann Cosmetics Sp z o.o. na skutek połączenia spółek</p> <p>Przejęcie majątku Spółki Kolastyna Dystrybucja Sp z o.o. na skutek połączenia spółek</p> <p>wpłata</p> <p>Połączenie spółek w trybie art. 492 §1 pkt 1) ksh tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki przejmowanej (FK Miraculum) na spółkę Grupa Kolastyna S.A. jako spółkę przejmującą, w zamian za akcje spółki Grupa Kolastyna S.A. wydawane akcjonariuszom spółki FK Miraculum</p> <p>Konwersja wierzytelności na akcje</p> <p>Zamiana obligacji serii Z1, Z2, Z3 na akcje</p>	22.06.2001	22.06.2001
								17.09.2012	01.01.2011
								21.12.2012	01.01.2011
								08.11.2013	01.01.2012
Seria M1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	20 000	3,00	60 000	Zamiana obligacji serii Z na akcje	12.12.2013	01.01.2012
Seria S	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	666 615	3,00	1 999 845	Konwersja wierzytelności na akcje	21.07.2015	01.01.2015
Seria U	imienne	zwykłe	bez ograniczeń	3 037 408	3,00	9 112 224	Wkład pieniężny	09.12.2015	01.01.2015
Seria R1	na okaziciela	zwykłe	bez ograniczeń	900 000	3,00	2 700 000	Zamiana obligacji serii AD2 na akcje	08.07.2016	01.01.2017
Seria R2	na okaziciela	zwykłe	bez ograniczeń	1 500 000	3,00	4 500 000	Zamiana obligacji serii AH na akcje	08.07.2016	01.01.2017
Razem				11 512 223		34 536 669			

(*) akcje oznaczone gwiazdką zostały wprowadzone do obrotu na GPW S.A.

Struktura własności znaczących pakietów akcji Spółki :

Struktura kapitału zakładowego na 30.06.2016 r.

Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Liczba akcji (w szt.)	Wartość	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w liczbie głosów (%)
Monika Nowakowska*	2 473 100	7 419 300	21,48%	21,48%
Crystalwaters LLC sp. z o.o.	1 767 408	5 302 224	15,35%	15,35%
Wyższa Szkoła Pedagogiczna im. J. Ko	900 000	2 700 000	7,82%	7,82%
Kapitał rozproszony	6 371 715	19 115 145	55,35%	55,35%
RAZEM	11 512 223	34 536 669	100,00%	100,00%

*wraz z podmiotem zależnym Rubid 1 sp. z o.o. oraz RDM Partners sp. z o.o.

Zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Spółki dominującej w raportowanym okresie i do dnia przekazania sprawozdania:

1. W dniu 10 czerwca 2016 roku Spółka otrzymała zawiadomienie akcjonariusza – Wyższej Szkoły Pedagogicznej im. J. Korczaka z siedzibą w Warszawie (dalej: „WSP”), z dnia 9 czerwca 2016 roku w sprawie zwiększenia udziału akcjonariusza w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. WSP zawiadomiła, że w wyniku złożenia przez WSP w dniu 8 czerwca 2016 oświadczenia o zamianie 2.700 obligacji serii AD2 zamiennych na akcje serii R1 oraz wydania w dniu 9 czerwca 2016 roku przez Miraculum S.A. odcinka zbiorowego Akcji i podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 2.700.000 złotych WSP objęła 900.000 Akcji, w wyniku czego zaangażowanie WSP w akcje Miraculum S.A. uległo zwiększeniu. Przed zdarzeniem wskazanym powyżej WSP nie posiadała akcji Spółki. Natomiast w chwili obecnej WSP posiada 900.000 niezdematerializowanych akcji zwykłych na okaziciela Miraculum, które stanowią 8,99 % udziału w kapitale zakładowym Spółki i dają prawo do 900.000 głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum, co stanowi 8,99 % w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.
2. W dniu 13 czerwca 2016 roku Spółka otrzymała zawiadomienie akcjonariusza – Pani Moniki Nowakowskiej, z dnia 13 czerwca 2016 roku w sprawie zwiększenia udziału akcjonariusza w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Pani Monika Nowakowska zawiadomiła, że: w dniu 10 czerwca 2016 r. spółka działająca pod firmą Rubid 1 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 497946, która to spółka jest podmiotem zależnym od Pani Moniki Nowakowskiej z racji pełnienia przez nią funkcji prezesa zarządu tej spółki oraz z uwagi na to, że jest właścicielem 100% udziałów tej spółki, złożyła oświadczenie o zamianie na akcje 4.500 obligacji zamiennych na akcje Miraculum serii AH o łącznej wartości nominalnej 4.500.000 zł, wskutek czego objęła 1.500.000 akcji serii R2 Miraculum. W dniu 10 czerwca 2016 roku również Wyższa Szkoła Pedagogiczna im. J. Korczaka złożyła oświadczenie o zamianie 2.700 obligacji Miraculum serii AD2 na akcje serii R1, w związku z czym kapitał zakładowy i liczba akcji Miraculum uległy zwiększeniu. Przed zdarzeniem, o mowa powyżej, liczba akcji oraz głosów, które Pani Monika Nowakowska łącznie posiadała wraz z podmiotami zależnymi Rubid 1 sp. z o.o. oraz RDM Partners sp. z o.o. wynosiła 973.100 akcji oraz głosów, co stanowiło 10,68 % odpowiednio udziału w kapitale zakładowym oraz liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum. Po tym zdarzeniu, liczba akcji i głosów pozostała bez zmian, natomiast procentowy udział w kapitale zakładowym oraz liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum zmniejszył się do 9,72 % _słownie: dziewięć i siedemdziesiąt dwie setne procenta. Po zdarzeniach, o których mowa powyżej, liczba akcji i głosów posiadanych przez Panią Monikę Nowakowską bezpośrednio i pośrednio wynosi 2.473.100 odpowiednio udziału w kapitale zakładowym oraz liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum. Analogiczne zawiadomienia złożyły spółka RDM Partners sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (dalej: „RDM”), będąca podmiotem dominującym nad Rubid 1 oraz sama spółka Rubid 1. RDM poinformowała, że po zdarzeniach, o których mowa powyżej, liczba akcji i głosów posiadanych przez RDM bezpośrednio i pośrednio wynosi 2.465.791 akcji oraz głosów, co stanowi 21,42 % (słownie: dwadzieścia jeden i czterdzieści dwie setne procenta) odpowiednio udziału w kapitale zakładowym oraz liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum. Rubid 1 poinformowała, że po zdarzeniach, o którym mowa powyżej liczba akcji i głosów, którymi dysponuje Rubid 1, wynosi 2.378.100 akcji oraz głosów, co stanowi 20,66 % odpowiednio udziału w kapitale zakładowym oraz liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum. Rubid 1 posiada aktualnie tyle akcji i głosów.
3. W dniu 20 czerwca 2016 roku Miraculum otrzymała od spółki RDM zawiadomienie, zgodnie z którym w dniu 20 czerwca 2016 r. RDM oraz Wyższa Szkoła Pedagogiczna im. J.Korczaka w Warszawie (WSP) zawarły umowę, na mocy której WSP zobowiązało się, że w dniu 1 września 2016 r. przeniesie na rzecz RDM prawo własności 900.000 akcji Miraculum uprawniających do takiej samej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum. Strony ustaliły łączną wartość zbywanych akcji na kwotę 2.700.000,00 zł, tj. 3,00 zł za jedną akcję. Umowa nie zawiera żadnych postanowień dotyczących wykonywania prawa głosów z akcji Miraculum przez WSP przed przeniesieniem prawa własności akcji na Miraculum.

4. W dniu 22 czerwca 2016 roku Spółka otrzymała zawiadomienie akcjonariusza – Fire-Max sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Fire-Max”), z dnia 15 czerwca 2016 roku w sprawie zmniejszenia udziału akcjonariusza w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Fire-Max zawiadomiła, że w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego Miraculum S.A. w dniu 9 czerwca 2016 roku na skutek wydania akcji serii R1 oraz w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego Miraculum S.A. w dniu 10 czerwca 2016 roku na skutek wydania akcji serii R2, zaangażowanie Fire-Max w akcje Miraculum S.A. uległo zmniejszeniu. Przed zdarzeniami opisanymi powyżej Fire-Max posiadała bezpośrednio i pośrednio 573.049 akcji Miraculum S.A., które stanowiły 6,29 % udziału w kapitale zakładowym Miraculum S.A. i dawały prawo do 573.049 głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A., co stanowiło 6,29 % w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, w tym:
- 273.049 zdematerializowanych akcji zwykłych na okaziciela Miraculum S.A., które stanowiły 3 % udziału w kapitale zakładowym Miraculum S.A. i dawały prawo do 273.049 głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A., co stanowiło 3 % w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu;
 - 300.000 akcji zwykłych imiennych serii „U” Miraculum S.A., które stanowiły 3,29 % udziału w kapitale zakładowym Miraculum S.A. i dawały prawo do 300.000 głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A., co stanowiło 3,29 % udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.
- Po zdarzeniach opiszanych powyżej liczba akcji posiadanych bezpośrednio i pośrednio przez Fire-Max oraz liczba głosów, do których te akcje uprawniają nie uległy zmianie, natomiast zmniejszył się udział posiadanych akcji w kapitale zakładowym. Liczba 573.049 akcji Miraculum S.A. stanowi obecnie 4,98 % udziału w kapitale zakładowym Miraculum S.A. i uprawnia do 573.049 głosów, co stanowi 4,98 % w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, w tym:
- 273.049 zdematerializowanych akcji zwykłych na okaziciela Miraculum S.A. stanowi 2,37 % udziału w kapitale zakładowym Miraculum S.A. i daje prawo do 273.049 głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A., co stanowi 2,37 % w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu;
 - 300.000 akcji zwykłych imiennych serii „U” Miraculum S.A., stanowi 2,61 % udziału w kapitale zakładowym Miraculum S.A. i daje prawo do 300.000 głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A., co stanowi 2,61 % udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.
- Jednocześnie na podstawie art. 69 ust. 4 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych Fire-Max informuje, że poza Fire Max Fund sp. z o.o. (dalej: Fire Max Fund) nie ma podmiotów zależnych, które posiadałyby akcje Miraculum S.A. i że nie została zawarta umowa zawierająca postanowienia dotyczące przekazania uprawnień do wykonywania prawa głosu na walnym zgromadzeniu.
5. W dniu 22 czerwca 2016 roku Spółka otrzymała również zawiadomienie akcjonariusza – Fire Max Fund sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Fire Max Fund”), z dnia 15 czerwca 2016 roku w sprawie zmniejszenia udziału akcjonariusza w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Fire Max Fund zawiadomiła, że w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego Miraculum S.A. w dniu 9 czerwca 2016 roku na skutek wydania akcji serii R1 oraz w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego Miraculum S.A. w dniu 10 czerwca 2016 roku na skutek wydania akcji serii R2, zaangażowanie Fire-Max w akcje Miraculum S.A. uległo zmniejszeniu. Przed zdarzeniami opisanymi powyżej Fire Max Fund posiadała 550.000 akcji Miraculum S.A., które stanowiły 6,04 % udziału w kapitale zakładowym Miraculum S.A. i dawały prawo do 550.000 głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A., co stanowiło 6,04 % w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, w tym:
- 250.000 zdematerializowanych akcji zwykłych na okaziciela Miraculum S.A., które stanowiły 2,75 % udziału w kapitale zakładowym Miraculum S.A. i dawały prawo do 250.000 głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A., co stanowiło 2,75 % w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.
 - 300.000 akcji zwykłych imiennych serii „U” Miraculum S.A., które stanowiły 3,29 % udziału w kapitale zakładowym Miraculum S.A. i dawały prawo do 300.000 głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A., co stanowiło 3,29 % udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.
- Po zdarzeniach opiszanych powyżej liczba akcji posiadanych przez Spółkę oraz liczba głosów, do których te akcje uprawniają nie uległy zmianie, natomiast zmniejszył się udział posiadanych akcji w kapitale zakładowym. Liczba 550.000 akcji Miraculum S.A. stanowi obecnie 4,78 % udziału w kapitale zakładowym Miraculum S.A. i uprawnia do 550.000 głosów, co stanowi 4,78 % w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, w tym:
- 250.000 zdematerializowanych akcji zwykłych na okaziciela Miraculum S.A. stanowi 2,17 % udziału w kapitale zakładowym Miraculum S.A. i daje prawo do 250.000 głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A., co stanowi 2,17 % w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu;
 - 300.000 akcji zwykłych imiennych serii „U” Miraculum S.A., stanowi 2,61 % udziału w kapitale zakładowym Miraculum S.A. i daje prawo do 300.000 głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A., co stanowi 2,61 % udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.
6. W dniu 30 czerwca 2016 roku Spółka otrzymała zawiadomienie Pani Moniki Dziachan, Pana Marcina Kozłowskiego oraz Crystalwaters LLC sp. z o.o., z dnia 30 czerwca 2016 roku, o zawarciu porozumienia akcjonariuszy, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Zgodnie z otrzymanym zawiadomieniem ww. akcjonariusze zawarli w dniu 27 czerwca 2016 roku porozumienie

dotyczące zgodnego głosowania na walnym zgromadzeniu oraz prowadzenia trwałej polityki wobec Miraculum S.A. Strony porozumienia poinformowały, że łącznie posiadają 20,17% ogólnej liczby głosów w Miraculum. Przed podwyższeniem kapitału zakładowego Miraculum dokonany na skutek wydania akcji serii R1 i R2 członkowie porozumienia posiadali łącznie procentowy udział w kapitale zakładowym Miraculum w wysokości 25,482 %.

7. W dniu 9 sierpnia 2016 roku Spółka otrzymała zawiadomienie datowane na 11 sierpnia 2016 r. od akcjonariusza Crystalwaters LLC sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w sprawie zbycia w dniu 3 sierpnia 2016 r. 20.000 akcji Spółki w wyniku transakcji sesyjnych. Przed zmianą Crystalwaters LLC sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie posiadała 1.728.492 akcje Spółki stanowiące 15,014% udziału w kapitale zakładowym Spółki oraz 15,014% głosów w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Po dokonaniu wyżej opisanego zbycia akcji Spółki, Crystalwaters LLC sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie posiada 1.708.492 akcje Spółki, które stanowią 14,841% udziału w kapitale zakładowym Spółki oraz 14,841% głosów w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

21. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Długoterminowe kredyty i pożyczki	30.06.2016	31.12.2015*
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Kredyty bankowe	11 096 928,83	-
<i>w tym:</i>		
- <i>Kredyt bankowy</i>	10 800 000,00	-
- <i>Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia</i>	- 599,29	-
- <i>Wycena IRS</i>	297 528,12	-
Inne	-	-
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	21 896 329,54	-
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	30.06.2016	31.12.2015*
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Kredyty bankowe	1 100 000,00	-
Weksle	-	-
Pożyczki otrzymane od:		
- jednostek powiązanych	-	-
- pozostałych jednostek	29 109,58	29 109,58
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	1 129 109,58	29 109,58

W dniu 6 kwietnia 2016 roku Zarząd zawarł umowę z Bankiem Zachodnim WBK S.A., na podstawie której Bank udzielił Spółce kredytu inwestycyjnego w kwocie 12.000.000 złotych, z przeznaczeniem na finansowanie wcześniejszego wykupu obligacji serii Z5 o nominale 10.000.000 złotych oraz obligacji serii BB o nominale 1.100.000 złotych, wraz z kosztami wcześniejszego wykupu, o której Spółka informowała raportem bieżącym nr 14/2016.

Oprocentowanie kredytu naliczane jest wg stawki WIBOR dla 1 miesięcznych depozytów bankowych (zmienione Aneks nr 2 do umowy kredytowej, ze stawki WIBOR 3M na WIBOR 1M), powiększonych o marżę banku w wysokości 3 punktów procentowych.

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka posiadała następujące kredyty, pożyczki oraz otwarte linie kredytowe:

Nazwa (firma) jednostki, ze wskaz.	Siedziba	Rodzaj kredytu	Umowa kredytowa numer	Umowa z dnia	Kwota kredytu wg umowy		30.06.2016	Termin spłaty	Zabezpieczenia
					zł	waluta	zaangażowanie		
Bank Zachodni WBK S.A.	Wrocław	Kredyt inwestycyjny	K00294/16	06.04.2016	12 000 000,00	PLN	11 900 000,00	2021-04-21	<ul style="list-style-type: none"> - zastawy rejestrowe na znakach towarowych "Pani Walewska" i "Joko" - zastawy rejestrowe na zapasach magazynowych - zastaw rejestrowy i finansowy na wierzytelnościach z wszystkich rachunków prowadzonych dla Spółki przez Bank - przelew wierzytelności na rzecz Banku z tytułu umowy ubezpieczenia przedmiotu zastawu rejestrowego na zapasach magazynowych - przelew globalny należności Spółki względem jej kontrahentów o minimalnej wartości 3.000.000 - hipoteka umowna łączna do kwoty najwyższej 19.650.000 zł ustanowiona na dwóch nieruchomościach należących do Fire-Max sp. z o.o. i Pana Marka Jankowskiego - poręczenie cywilne udzielone przez Fire-Max sp. z o.o.
razem kredyty i pożyczki:							11 900 000,00		

Na dzień 30 czerwca 2016 Spółka nie miała zaległych rat z tytułu spłaty kredytu.

22. Zobowiązania handlowe i pozostałe Spółki

Pozostałe zobowiązania długoterminowe	30.06.2016	31.12.2015*
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
Razem pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
	30.06.2016	31.12.2015*
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-
Inne zobowiązania niefinansowe	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	15 985 286,11	13 700 793,28
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 276 833,19	10 108 877,52
- w tym zobowiązania wobec jednostek zależnych	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	247 933,47	454 105,67
Zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	2 062 372,60	1 991 465,91
Inne zobowiązania finansowe/inwestycyjne	557 138,75	125 164,80
Inne zobowiązania	134 891,67	84 258,01
Przychody przyszłych okresów	-	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	706 116,43	936 921,37
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	15 985 286,11	13 700 793,28
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15 985 286,11	13 700 793,28

23. Pozostałe zobowiązania finansowe Spółki

Pozostałe zobowiązania finansowe	30.06.2016	31.12.2015
Zobowiązania długoterminowe, z tego		
Obligacje długoterminowe	10 592 144,23	20 000 679,73
Pozostałe - leasing	156 723,32	104 863,12
Zobowiązania długoterminowe z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych razem	10 748 867,55	20 105 542,85
Zobowiązania krótkoterminowe, z tego		
Obligacje krótkoterminowe	2 187,57	1 724 552,53
Pozostałe - leasing, faktoring	453 782,77	519 271,35
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych razem	455 970,34	2 243 823,88
Razem zobowiązania z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych	11 204 837,89	22 349 366,73

Obligacje

Seria	BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	BZ	Okres przyznania	Termin wykupu
seria AA	180 000		180 000	-	28.02.2012 - 30.04.2016	
seria AD1	2 000 000			2 000 000	29.04.2015 - 30.04.2020	
w tym				800 000		30.04.2018
				600 000		30.04.2019
				600 000		30.04.2020
seria AD2	3 000 000		2 700 000	300 000	02.07.2015 - 30.04.2020	
w tym				120 000		30.06.2018
				90 000		30.06.2019
				90 000		30.04.2020
seria AE	300 000		300 000	-	10.06.2015 - 26.04.2016	
seria AF		2 652 000		2 652 000	16.03.2016 - 16.09.2018	16.09.2018
seria AF1		1 639 000		1 639 000	01.04.2016 - 01.10.2018	01.10.2018
seria AG		1 000 000		1 000 000	20.06.2016 - 20.12.2018	20.12.2018
seria AH		4 500 000	4 500 000	-		
seria BB	1 100 000		1 100 000	-	06.05.2014 - 26.04.2016	
seria EEE	3 000 000			3 000 000	15.01.2013 - 15.07.2017	15.07.2017
seria Z5	12 000 000		12 000 000	-	02.07.2015 - 02.07.2017	
nominalna:				10 591 000		
w tym:					- część krótkoterminowa	
				10 591 000	część długoterminowa	

W dniu 21 kwietnia 2016 roku Spółka dokonała wykupu ostatniej pozostającej do spłaty części obligacji serii BB w liczbie 1.100 sztuk, o łącznej wartości 1.100.000 złotych. Wykup Obligacji nastąpił poprzez zapłatę kwoty 1.017,75 złotych za każdą z Obligacji, tj. łącznie 1.119.527,00 złotych.

W dniu 21 kwietnia 2016 roku Spółka dokonała również wcześniejszego wykupu ostatniej pozostającej dotychczas do spłaty części obligacji serii Z5 w liczbie 10.000 sztuk, o łącznej wartości 10.000.000 złotych. Wcześniejszy wykup Obligacji nastąpił poprzez zapłatę kwoty 1.026,31 złotych za każdą z Obligacji, tj. łącznie 10.263.100,00 złotych. Podstawą dokonanego wcześniejszego wykupu są warunki emisji Obligacji.

W dniu 8 czerwca 2016 roku Spółka otrzymała od jedynego posiadacza obligacji zamiennych serii AD2 oświadczenie o zamianie części z nich w liczbie 2.700 na akcje Spółki w ramach warunkowego kapitału zakładowego, a w dniu 9 czerwca 2016 roku wydano dokumenty (odcinki zbiorowe) akcji zwykłych na okaziciela serii R1 na rzecz obligatariusza. W zamian za 2.700 obligacji AD2 wydano 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R1 o wartości nominalnej 3,00 zł każda. Na mocy art. 452 § 1 Kodeksu spółek handlowych z chwilą wydania akcji nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego spółki o sumę równą wartości nominalnej akcji, tj. o kwotę 2.700.000 zł.

W dniu 10 czerwca 2016 roku Miraculum i Rubid 1 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Rubid 1”) zawarły umowę sprzedaży (odkupu) praw składających się na markę „Gracja” od Rubid 1 do Miraculum (dalej: „Umowa odkupu”). Umowa odkupu przewidywała, że w terminie do 30 czerwca 2016 roku Miraculum zapłaci Rubid 1 za prawa do marki „Gracja” kwotę 4.500.000 (słownie: cztery miliony pięćset tysięcy) złotych netto. Przy czym płatność ceny miała nastąpić w ten sposób, że Rubid 1 zobowiązał się do przyjęcia propozycji nabycia obligacji serii AH w liczbie 4.500 sztuk o wartości 4.500.000 złotych. Płatność kwoty podatku VAT miała nastąpić gotówką lub w drodze potrącenia wzajemnych należności stron.

W dniu przydziału obligacji przez Miraculum na rzecz Rubid 1 strony dokonały potrącenia wierzytelności Rubid 1 o zapłatę ceny za prawa do marki „Gracja” z wierzytelnością Miraculum o zapłatę ceny za nabywane obligacje, do kwoty niższej z tych wierzytelności. Następnie Rubid 1 złożył oświadczenie o zamianie obligacji na akcje Miraculum, na zasadach określonych w warunkach emisji obligacji.

W dniu 10 czerwca 2016 roku Spółka otrzymała od jedyne go posiadacza obligacji zamiennych serii AH oświadczenie o zamianie wszystkich 4.500 Obligacji na akcje Spółki w ramach warunkowego kapitału zakładowego oraz wydano dokumenty (odcinki zbiorowe) akcji zwykłych na okaziciela serii R2 na rzecz obligatariusza. W zamian za 4.500 obligacji AH wydano 1.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R2 o wartości nominalnej 3,00 zł każda. Na mocy art. 452 § 1 Kodeksu spółek handlowych z chwilą wydania akcji nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego spółki o sumę równą wartości nominalnej akcji, tj. o kwotę 4.500.000 zł.

Zabezpieczenia obligacji na dzień 30.06.2016

Seria	Wartość	Zabezpieczenia
seria AD1	2 000 000	na znakach towarowych wchodzących w skład marki "Być Może" + dodatkowe zabezpieczenie dot. warunkowego udostępnienia know-how
seria AD2	300 000	na znakach towarowych wchodzących w skład marki "Lider" + dodatkowe zabezpieczenie dot. warunkowego udostępnienia know-how
seria AF	2 652 000	na znakach towarowych wchodzących w skład marki "Miraculum"
seria AF1	1 639 000	na znakach towarowych wchodzących w skład marki "Miraculum"
seria AG	1 000 000	na znakach towarowych wchodzących w skład marki "Wars"
seria EEE	3 000 000	prawo z rejestracji znaku towarowego J (R-216336), znaku towarowego słowno-graficznego Virtual + weksel + 777

24. Rezerwy

	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwa na zobowiązania pozostałe	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2016 roku	4 455,00	315 110,70	215 964,67	535 530,37
Utworzenie		82 472,40		82 472,40
Rozwiązanie/wykorzystanie	(4 455,00)	(290 709,60)	(117 980,46)	(413 145,06)
Na dzień 30 czerwca 2016 roku	-	106 873,50	97 984,21	204 857,71

Struktura czasowa rezerw	30.06.2016	31.12.2015
część długoterminowa	106 873,50	157 601,10
część krótkoterminowa	97 984,21	377 929,27
Razem rezerwy	204 857,71	535 530,37

25. Instrumenty finansowe

Spółka stosuje instrumenty zabezpieczające przed ryzykiem finansowym w postaci instrumentu pochodnego IRS (interest rate swap) - płatność stałej stopy procentowej kredytu bankowego.

Jest to instrument finansowy na podstawie, którego bank w każdym terminie płatności odsetek płaci Miraculum wg zmiennej stopy procentowej w wysokości WIBOR 1M (jednomiesięczny) a Miraculum jest zobowiązane do zapłaty na rzecz banku stałej stopy procentowej w wysokości 2,45% p.a.. Wycena instrumentu finansowego na dzień bilansowy jest ujemna i wynosi 297 528,12 zł. Wycena została ujęta w sprawozdaniu finansowym w pozycji koszty finansowe. Instrument finansowy IRS jest przez Spółkę sklasyfikowany do poziomu 2 hierarchii wartości godziwej.

26. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego Spółki, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym za okres półroczny

W dniu 14 lipca 2016 Zarząd podjął uchwałę w sprawie przyjęcia warunków emisji obligacji serii AI zamiennych na akcje Spółki. Cel emisji nie został określony. Emitowane Obligacje są obligacjami na okaziciela i posiadają formę dokumentu. Proponowanie nabycia obligacji nastąpiło w drodze oferty niepublicznej. Łączna wartość Obligacji wynosi 480.000 zł. Próg dojścia emisji do skutku wynosił 480 Obligacji. Cena emisyjna była równa wartości nominalnej i wynosiła 1.000 zł za jedną Obligację. Obligacje podlegają wykupowi w pierwszym dniu roboczym po 30 miesiącach od dnia przydziału. Zabezpieczeniem Obligacji są weksle własne *in blanco* wraz z deklaracją wekslową, zgodnie z którą weksel będzie mógł być uzupełniony do kwoty stanowiącej równowartość 130 % wartości nominalnej objętych Obligacji. Obligacje zawierają uprawnienie do ich zamiany na akcje Emitenta w warunkowym kapitale zakładowym. Akcje zwykłe na okaziciela obejmowane przez Obligatariuszy, którzy skorzystali z prawa zamiany Obligacji, oznaczane będą jako **seria R3** („Akcje”). Akcje będą akcjami zwykłymi na okaziciela. Liczba Akcji przyznawanych w zamian za jedną Obligację stanowić będzie zaokrąglony w dół do najbliższej liczby całkowitej iloraz wartości nominalnej jednej Obligacji oraz ceny zamiany będącej wartością nominalną akcji. W przypadku, gdy iloraz łącznej wartości nominalnej wszystkich Obligacji podlegających zamianie oraz ceny zamiany będzie liczbą całkowitą, liczbę akcji obejmowanych

w ramach zamiany stanowić będzie iloraz wartości nominalnej wszystkich Obligacji oraz ceny zamiany. Kwota odpowiadająca wartości świadczeń z Obligacji, która nie została zamieniona na Akcje, zostanie wypłacona Posiadaczowi Obligacji w terminie 7 dni od daty wydania Akcji. Maksymalna wysokość podwyższenia kapitału zakładowego w przypadku zamiany wszystkich Obligacji na Akcje wyniesie 480.000 zł, co oznacza, że w zamian za wszystkie Obligacje może być wydanych maksymalnie 160.000 Akcji uprawniających do 160.000 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. W razie zamiany wszystkich Obligacji na akcje liczba akcji Spółki i głosów na walnym zgromadzeniu zwiększyłaby się do 11.672.223.

W dniu 22 lipca 2016 roku Spółka dokonała przydziału 480 sztuk obligacji serii AI o łącznej wartości nominalnej 480.000 zł. Emisja Obligacji doszła tym samym do skutku.

W dniu 14 lipca 2016 Zarząd podjął uchwałę w sprawie przyjęcia warunków emisji obligacji serii AG1. Cel emisji nie został określony. Emitowane Obligacje są obligacjami na okaziciela i nie posiadają formy dokumentu. Proponowanie nabycia obligacji nastąpiło w drodze oferty niepublicznej. Emitent zamierza ubiegać się o wprowadzenie Obligacji do obrotu na rynku Catalyst. Łączna wartość Obligacji wynosi 3.500.000 zł. Próg dojścia emisji do skutku nie został określony. Cena emisyjna jest równa wartości nominalnej i wynosi 1.000 zł za jedną Obligację. Obligacje będą podlegały wykupowi w pierwszym dniu roboczym po 30 miesiącach od dnia przydziału. Obligatariusz ma prawo do żądania przedterminowego wykupu Obligacji. Podstawą wcześniejszego wykupu Obligacji jest złożenie pisemnego żądania wykupu Obligacji w dniach od 5 lutego 2018 roku do 13 lutego 2018 roku. Obligatariusz ma również prawo do żądania natychmiastowego wykupu obligacji w następujących przypadkach:

a) zgodnie z art. 74 ustawy o obligacjach:

1. jeżeli Emitent jest w zwłoce z wykonaniem w terminie, w całości lub części, zobowiązań wynikających z Obligacji, Obligacje podlegają, na żądanie Obligatariusza, natychmiastowemu wykupowi w części, w jakiej przewidują świadczenie pieniężne. Obligatariusz może żądać wykupu Obligacji również w przypadku niezawinionego przez Emitenta opóźnienia nie krótszego niż 3 dni.

2. jeżeli Emitent nie ustanowił zabezpieczeń w terminach wynikających z Warunków Emisji, Obligacje podlegają, na żądanie Obligatariusza, natychmiastowemu wykupowi w części, w jakiej przewidują świadczenie pieniężne.

3. w przypadku połączenia Emitenta z innym podmiotem, jego podziału lub przekształcenia formy prawnej, Obligacje podlegają natychmiastowemu wykupowi w części, w jakiej przewidują świadczenie pieniężne, jeżeli podmiot, który wstąpił w obowiązki Emitenta z tytułu Obligacji, zgodnie z ustawą nie posiada uprawnień do ich emitowania.

4. w przypadku likwidacji Emitenta Obligacje podlegają natychmiastowemu wykupowi z dniem otwarcia likwidacji, chociażby termin ich wykupu jeszcze nie nastąpił.

b) Emitent nie wykona jakiegokolwiek zobowiązania wynikającego z Warunków Emisji lub wykona je nienależycie i nie naprawi takiego naruszenia w terminie 10 dni roboczych od dnia doręczenia mu pisemnego wezwania Obligatariusza lub administratora zastawu do naprawienia takiego naruszenia;

c) Niewypłacalność; (i) w stosunku do Emitenta złożono wnioski o otwarcie postępowania upadłościowego lub restrukturyzacyjnego i wnioski takie nie zostały oddalone lub odrzucone przez właściwy sąd w terminie 30 dni od dnia jego złożenia albo sąd oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości Emitenta z tej przyczyny, że majątek Emitenta nie wystarcza na zaspokojenie kosztów

postępowania upadłościowego albo (ii) w stosunku do Emitenta zostało wszczęte przed sądem inne postępowanie, którego przedmiotem jest redukcja zadłużenia z tytułu Obligacji lub zmiana zasad płatności wynikających z Obligacji;

d) Niezgodność z prawem zobowiązań Emitenta z Obligacji; (i) właściwy sąd prawomocnie stwierdził, że wykonanie lub wywiązanie się Emitenta z obowiązku jakiegokolwiek należności z Obligacji jest sprzeczne z prawem, lub (ii) Emitent działający zgodnie z zasadami reprezentacji złożył oświadczenie o nieważności swoich zobowiązań z Obligacji;

e) Inne obligacje. Emitent pozostaje w zwłoce co najmniej 60 dni z zapłatą odsetek lub wykupem wyemitowanych przez Emitenta obligacji innych serii.

Emitent zastrzega sobie prawo przedterminowego wykupu Obligacji. Dzień przedterminowego wykupu ustala się na pierwszy dzień roboczy po upływie 18 miesięcy od dnia przydziału.

Wysokość oprocentowania Obligacji w skali roku jest stała i wynosi 7,5%. Naliczanie odsetek od Obligacji będzie odbywało się w trzymiesięcznych okresach odsetkowych począwszy od daty emisji Obligacji do terminu wykupu Obligacji, z zastrzeżeniem, że w stosunku do Obligacji, które zostaną wykupione w ramach przedterminowego wykupu, Odsetki będą naliczane wyłącznie do dnia dokonania przedterminowego wykupu (okres odsetkowy zakończy się w dniu przedterminowego wykupu). Po wydaniu Obligacji zostaną one zabezpieczone zastawem rejestrowym ustanowionym na rzecz administratora zastawu na prawach ochronnych do znaków towarowych „WARS”. Przedmiot zastawu został wyceniony przez certyfikowanego konsultanta Towarzystwa Konsultantów Polskich na łączną kwotę 11.348.000 zł. Zastaw rejestrowy zostanie ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w łącznej wysokości wynoszącej 170% wartości nominalnej subskrybowanych Obligacji serii AG1 i przydzielonych już obligacji serii AG. Emitent złoży również, w terminie nie dłuższym niż 14 dni roboczych od dnia przydziału Obligacji, oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz każdego z posiadaczy Obligacji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c., które zostanie sporządzone w formie aktu notarialnego do kwoty stanowiącej co najmniej 170% wartości objętych Obligacji.

W dniu 16 sierpnia 2016 roku Zarząd podjął decyzję o odstąpieniu od przydziału obligacji serii AG1 inwestorom.

Odstąpienie od przydziału obligacji spowodowane było niezasubskrybowaniem satysfakcjonującej liczby obligacji serii AG1, a w konsekwencji związanym z tym nieuzasadnionym ponoszeniem dodatkowych, i proporcjonalnie większych kosztów administrowania emisją.

W dniu 18 lipca 2016 roku Spółka otrzymała postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie Wydziału VII Rejestru Zastawów o wpisie zastawu rejestrowego na zbiorze praw z tytułu zgłoszenia oraz rejestracji znaków towarowych „Joko” i „Pani Walewska” (dalej: „Zastaw”). Zastaw został ustanowiony na zabezpieczenie wierzytelności Banku Zachodniego BZ WBK S.A. z siedzibą we Wrocławiu („Wierzyciel”) wynikających z umowy kredytu inwestycyjnego, o zawarciu której Spółka informowała raportem bieżącym nr 14/2016, a o spełnieniu warunków zawieszających wejście umowy w życie – raportem bieżącym nr 19/2016.

Najwyższa suma zabezpieczenia dla Zastawu wynosi 18.000.000 złotych. Wartość zobowiązania zabezpieczonego zastawem rejestrowym na przedmiocie zastawu wynosi 12.000.000 złotych plus odsetki od udzielonego kredytu. Przedmiot Zastawu uznano za aktywa znacznej wartości z uwagi na fakt, że jego wartość przekracza 10% wartości kapitałów własnych Spółki.

27. Korekta błędu podstawowego jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania z całkowitych dochodów Miraculum S.A.

Spółka dokonała zmiany prezentacji sprawozdania finansowego 2015 roku w ten sposób, że uwzględniła w wyniku finansowym roku 2015 kwotę objętą zastrzeżeniem biegłego rewidenta w wysokości 1 822 444,80 zł z tytułu wyceny emisji akcji serii U. W związku z dokonaną zmianą wynik roku 2015 uległ obniżeniu o 1 822 444,80 zł.

W związku z powyższymi okolicznościami emitent prezentuje skorygowane sprawozdanie wraz z ujawnionymi korektami.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2015 roku (w złotych)

Aktywa	Dane opublikowane		Dane po korekcie	
	01.01.2015	31.12.2015	korekta w Miraculum S.A.	31.12.2015
Aktywa trwale (długoterminowe)	45 901 174,15	42 931 698,13	-	42 931 698,13
Rzeczowe aktywa trwale	1 301 436,11	1 463 565,29		1 463 565,29
Wartość firmy	-	-		-
Pozostałe wartości niematerialne	24 821 737,98	35 148 860,74		35 148 860,74
Pozostałe aktywa finansowe	13 813 146,00	1 000,00		1 000,00
Należności handlowe i pozostałe	202 649,06	146 782,10		146 782,10
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5 762 205,00	6 171 490,00		6 171 490,00
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	14 438 761,48	15 347 576,31	-	15 347 576,31
Zapasy	6 083 570,22	6 723 079,28		6 723 079,28
Należności handlowe i pozostałe	4 966 503,00	6 978 356,71		6 978 356,71
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 388 688,26	1 646 140,32		1 646 140,32
Suma Aktywów	60 339 935,63	58 279 274,44	-	58 279 274,44
Pasywa	01.01.2015	31.12.2015	korekta w Miraculum S.A.	31.12.2015
Kapitał własny	15 808 303,42	14 993 916,48	-	14 993 916,48
Kapitał zakładowy	24 336 900,00	27 336 669,00		27 336 669,00
Kapitał zapasowy	-	9 112 222,50		9 112 222,50
Kapitał rezerwowy	-	-		-
Koszty transakcji z właścicielami	-	(154 548,43)		(154 548,43)
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	(3 222 336,30)	1 822 444,80	(1 399 891,50)
Agio	-	-		-
Zyski zatrzymane	(8 528 596,58)	(18 078 090,29)	(1 822 444,80)	(19 900 535,09)
Zobowiązania długoterminowe	17 957 527,05	26 933 701,95	-	26 933 701,95
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-		-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-	-		-
Rezerwy długoterminowe	9 556,40	157 601,10		157 601,10
Pozostałe zobowiązania finansowe	13 175 302,65	20 105 542,85		20 105 542,85
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 772 668,00	6 670 558,00		6 670 558,00
Zobowiązania krótkoterminowe	26 574 105,16	16 351 656,01	-	16 351 656,01
Kredyty i pożyczki	355 554,18	29 109,58		29 109,58
Zobowiązania handlowe i pozostałe	8 092 206,45	13 700 793,28		13 700 793,28
Pozostałe zobowiązania finansowe	17 144 613,15	2 243 823,88		2 243 823,88
Rezerwy	981 731,38	377 929,27		377 929,27
Stan zobowiązań ogółem	44 531 632,21	43 285 357,96	-	43 285 357,96
Suma Pasywów	60 339 935,63	58 279 274,44	-	58 279 274,44

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku (w złotych)

	Dane opublikowane		Dane po korekcie
	01.01.2015 - 31.12.2015	korekta w Miraculum S.A.	01.01.2015 - 31.12.2015
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży produktów	5 311 624,02		5 311 624,02
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	25 653 541,05		25 653 541,05
Przychody ze sprzedaży	30 965 165,07	-	30 965 165,07
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(2 860 888,60)		(2 860 888,60)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(15 571 271,66)		(15 571 271,66)
Koszt własny sprzedaży	(18 432 160,26)	-	(18 432 160,26)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	12 533 004,81	-	12 533 004,81
Koszty sprzedaży	(11 484 642,54)		(11 484 642,54)
Koszty ogólnego zarządu	(4 239 055,49)		(4 239 055,49)
Pozostałe przychody operacyjne	3 587 348,38		3 587 348,38
Pozostałe koszty operacyjne	(1 733 555,18)		(1 733 555,18)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 336 900,02)	-	(1 336 900,02)
Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych	1 399 891,50		1 399 891,50
Przychody i koszty finansowe netto	(3 113 533,22)	(1 822 444,80)	(4 935 978,02)
Zysk (strata) brutto	(3 050 541,74)	(1 822 444,80)	(4 872 986,54)
Podatek dochodowy	466 504,00		466 504,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(2 584 037,74)	(1 822 444,80)	(4 406 482,54)
Działalność zaniechana			
(Strata) za okres z działalności zaniechanej			
Zysk /(strata) netto za okres	(2 584 037,74)	(1 822 444,80)	(4 406 482,54)
Inne całkowite dochody:	-	-	-

28. Udziały i akcje

W okresie objętym niniejszym śródrocznym sprawozdaniem Miraculum SA nabyła udziały w spółce OOO Miraculum na kwotę 532,00 zł oraz sprzedała udziały w spółce Natura WorldWide Sp. z o.o. za kwotę 1 000,00 zł.

29. Informacje dotyczące podziału zysku / pokryciu straty za poprzedni rok obrotowy

W dniu 30 czerwca 2016 roku działając na podstawie art. 395 § 2 pkt 2 K.s.h oraz § 13 ust. 1 lit. e Statutu Spółki, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło pokryć stratę Spółki w następujący sposób:

Strata za:

- rok obrotowy 2015 w kwocie 2 584 037,74 zł,
 - strata za rok obrotowy 2014 w kwocie 899 465,33 zł,
 - strata za rok obrotowy 2013 w kwocie 2 867 302,20 zł,
 - część straty za rok obrotowy 2012 w kwocie 2 761 417,23 zł,
- zostanie wyrównana z kapitału zapasowego Spółki wynoszącego 9 112 222,50 zł.

30. Informacje dotyczące zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych w I półroczu 2016 roku

30.1. Zastawy rejestrowe

Umowa o ustanowienie zastawów rejestrowych na prawach do znaków towarowych „J” i „Virtual”:

Na mocy umowy zawartej z Joko Cosmetics E. i G. Kosyl sp. jawna, Miraculum S.A. zobowiązało się zabezpieczyć wierzytelności wynikające z umowy współpracy, poprzez ustanowienie zastawu rejestrowego na znaku towarowym „J” oraz na znaku towarowym należącym do marki „Virtual”. do najwyższej sumy zabezpieczenia wynoszącej 2.000.000 zł.

Umowa o ustanowienie zastawów rejestrowych na prawach do znaków towarowych „J” oraz „Virtual”:

Na mocy umowy zawartej z panem Grzegorzem Kosylem, działającym jako administrator zastawu, Miraculum S.A. zobowiązało się zabezpieczyć wierzytelności wynikające z obligacji serii EEE, poprzez ustanowienie zastawów rejestrowych na znaku towarowym „J” oraz na znaku towarowym „Virtual”. do najwyższej sumy zabezpieczenia wynoszącej 4.800.000 zł.

Umowa o ustanowienie zastawów rejestrowych na prawach z rejestracji znaków towarowych należących do marki „Być może”:

Na mocy umowy zawartej z administratorem zastawu spółką RDM Partners sp. z o.o. Miraculum S.A. zobowiązała się zabezpieczyć wierzytelności wynikające z obligacji serii AD1, poprzez ustanowienie zastawów rejestrowych na znakach towarowych należących do marki „Być może”, do najwyższej sumy zabezpieczenia wynoszącej dla każdego zastawu 3.000.000 zł.

Umowa o ustanowienie zastawów rejestrowych na prawach z rejestracji znaków towarowych należących do marki „Lider”:

Na mocy umowy zawartej z administratorem zastawu spółką RDM Partners sp. z o.o. Miraculum S.A. zobowiązała się zabezpieczyć wierzytelności wynikające z obligacji serii AD2, poprzez ustanowienie zastawów rejestrowych na znakach towarowych należących do marki „Lider”, do najwyższej sumy zabezpieczenia wynoszącej dla każdego zastawu 4.500.000 zł.

Umowa o ustanowienie zastawów rejestrowych na prawach z rejestracji znaków towarowych należących do marek „Paloma” i „Tanita”:

Na mocy umowy zawartej z MPS International sp. z o.o. Miraculum S.A. zobowiązała się zabezpieczyć wierzytelności wynikające z umowy produkcyjnej, poprzez ustanowienie zastawów rejestrowych na znakach towarowych należących do marek „Tanita” i „Paloma”, do najwyższej sumy zabezpieczenia wynoszącej dla każdego zastawu 4.500.000 zł.

Umowa o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze rzeczy ruchomych, chociażby jego skład był zmienny z dnia 8 kwietnia 2016 r.

Na mocy umowy zawartej z Bankiem Zachodnim WBK S.A. Miraculum S.A. zobowiązała się zabezpieczyć wierzytelności wynikające z umowy kredytu inwestycyjnego, poprzez ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze rzeczy ruchomych stanowiącym całość gospodarczą, do najwyższej sumy zabezpieczenia równej 18.000.000,00 zł.

Umowa o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw o zmiennym składzie stanowiącym całość gospodarczą z dnia 18 maja 2016 r.

Na mocy umowy zawartej z Bankiem Zachodnim WBK S.A. Miraculum S.A. zobowiązała się zabezpieczyć wierzytelności wynikające z umowy kredytu inwestycyjnego, poprzez ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw ze zgłoszenia znaku towarowego oraz praw do znaku towarowego „JOKO” i „Pani Walewska”, do najwyższej sumy zabezpieczenia równej 18.000.000,00 zł.

Umowa o ustanowienie zastawu rejestrowego na wierzytelności wynikającej z umowy rachunku bankowego z dnia 18 maja 2016 r.

Na mocy umowy zawartej z Bankiem Zachodnim WBK S.A. Miraculum S.A. zobowiązała się zabezpieczyć wierzytelności wynikające z umowy kredytu inwestycyjnego, poprzez ustanowienie zastawu rejestrowego na wierzytelnościach pieniężnych wynikających z rachunku bankowego, do najwyższej sumy zabezpieczenia równej 18.000.000,00 zł.

Umowa o ustanowienie zastawu rejestrowego na grupie praw ochronnych do znaków towarowych z dnia 20 maja 2016 r.

Na mocy umowy zawartej z MWW Trustees sp. z o.o. Miraculum S.A. zobowiązała się zabezpieczyć wierzytelności wynikające z obligacji serii AF i AF1, poprzez ustanowienie zastawu rejestrowego na grupie praw ochronnych do

znaków towarowych Miraculum wymienionych w załączniku nr 1 do umowy, do najwyższej sumy zabezpieczenia równej 7.294.700,00 zł.

30.2. Weksle wystawione przez Spółkę

Weksel na rzecz Joko Cosmetics E. i G. Kosyl sp. jawnej

Na zabezpieczenie wykonania umowy współpracy z Joko Cosmetics E. i G. Kosyl sp. jawną Miraculum S.A. wystawiła weksel własny in blanco, podpisano również deklaracją wekslową, zgodnie z którą weksel może zostać wypełniony do kwoty 2.000.000 (dwóch milionów) złotych.

Weksel na rzecz Offanal Limited z siedzibą na Cyprze

Na zabezpieczenie należności wynikających z obligacji serii EEE, należących do Offanal Limited Miraculum S.A. wystawiła weksel własny in blanco, podpisano również deklaracją wekslową, zgodnie z którą weksel może zostać wypełniony do kwoty 3.600.000 (trzy miliony sześćset tysięcy) złotych.

Wystawione weksle po 30.06.2016 r.

Weksel na rzecz Sławomira Bogdana

Na zabezpieczenie przyszłych roszczeń Obligatariusza z tytułu wykupu obligacji serii AI, należących do Sławomira Bogdana, Miraculum S.A. wystawiła weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z dnia 22 sierpnia 2016 r., na podstawie której weksel może zostać wypełniony do kwoty 170.300,00 (sto siedemdziesiąt tysięcy trzysta) złotych.

Weksel na rzecz Krzysztofa Żwaka

Na zabezpieczenie przyszłych roszczeń Obligatariusza z tytułu wykupu obligacji serii AI należących do Krzysztofa Żwaka, Miraculum S.A. wystawiła weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z dnia 22 sierpnia 2016 r., na podstawie której weksel może zostać wypełniony do kwoty 91.000,00 (dziewięćdziesiąt jeden tysięcy) złotych.

Weksel na rzecz Nubis S. A.

Na zabezpieczenie przyszłych roszczeń Obligatariusza z tytułu wykupu obligacji serii AI należących do Nubis S.A., Miraculum S.A. wystawiła weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z dnia 22 sierpnia 2016 r., na podstawie której weksel może zostać wypełniony do kwoty 323.700,00 (trzysta dwadzieścia trzy tysiące siedemset) złotych.

Weksel na rzecz Adriana Chrapka

Na zabezpieczenie przyszłych roszczeń Obligatariusza z tytułu wykupu obligacji serii AI należących do Adriana Chrapka, Miraculum S.A. wystawiła weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z dnia 22 sierpnia 2016 r., na podstawie której weksel może zostać wypełniony do kwoty 39.000,00 (trzydzieści dziewięć tysięcy) złotych.

Kraków, dnia 31 sierpnia 2016 roku

Monika Nowakowska

Prezes Zarządu

Paweł Gilarski

Dyrektor Finansowy

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe