

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego HELIO S.A. za rok obrotowy 2016/2017

1. Informacje o Spółce

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

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

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

Spółka otrzymała numer identyfikacyjny REGON 015533555.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

2. Czas trwania Spółki jest nieograniczony

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

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

Okres, za który prezentowane jest sprawozdanie finansowe:

- ✓ od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r.

Okres, za który prezentowane są porównywalne dane finansowe:

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

4. Skład organów zarządzających i nadzorczych Spółki

Zarząd Spółki:

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

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

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

Rada Nadzorcza Spółki III kadencji została powołana na podstawie aktu notarialnego Rep A nr 13995/2016 w dniu 16 grudnia 2016 r. w składzie:

- ✓ Pan Jacek Kosiński – wybrany na Przewodniczącego Rady Nadzorczej uchwałą Rady w dniu 18 marca 2017 r.,
- ✓ Pan Adam Wąsowicz – wybrany na Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej uchwałą Rady w dniu 18 marca 2017 r.,
- ✓ Pani Irena Gałań-Stelmaszczuk – Członek Rady Nadzorczej,
- ✓ Pan Grzegorz Kowalik – Członek Rady Nadzorczej,
- ✓ Pan Radosław Turski – Członek Rady Nadzorczej.

W roku obrotowym 2016/2017 zadania Komitetu Audytu pełniła Rada Nadzorcza Spółki. W dniu 16 września 2017 r. Rada Nadzorcza HELIO S.A. działając na podstawie art. 128 ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11.05.2017r. powołała Komitet Audytu w składzie:

- Jacek Kosiński - Przewodniczący Komitetu Audytu, członek niezależny,
- Radosław Turski - Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu, członek niezależny,
- Grzegorz Kowalik – Członek Komitetu Audytu, członek zależny.

Komitet Audytu we wskazanym składzie spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 128 ust.1 i art. 129 ust. 1, 3, 5 i 6 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, tj. przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych; przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży Spółki lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży; większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, jest niezależna od Spółki. Zgodnie z przyjętym Regulaminem Komitetu Audytu HELIO S.A., Członkowie Komitetu Audytu są powoływani przez Radę Nadzorczą spośród członków Rady Nadzorczej na okres jej kadencji.

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

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

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

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

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

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

8. Założenie kontynuacji działania

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

9. Porównywalność danych

Sprawozdanie finansowe oraz porównywalne dane finansowe zostały zaprezentowane w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Spółkę przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za okres 01.07.2016 – 30.06.2017 roku.

10. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zwaną dalej ustawą.

Zmiany zasad rachunkowości oraz korekta błędów

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka dokonała zmian zasad rachunkowości w stosunku do poprzedniego roku obrotowego w zakresie: prezentacji przychodu i kosztu z tytułu usług marketingowych, logistycznych i innych liczonych jako procent od obrotu z danym odbiorcą oraz wyceny kredytów długoterminowych według skorygowanej ceny nabycia. Korekty te nie mają istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik (szczegóły zaprezentowano w nocie 18 informacji dodatkowej).

Dane porównawcze zaprezentowane w sprawozdaniu zostały przekształcone za wyjątkiem wyceny kredytów długoterminowych wg skorygowanej ceny nabycia.

Przychody ze sprzedaży

Dokonana sprzedaż zaliczana jest do przychodów ze sprzedaży po potwierdzeniu odbioru towaru przez odbiorców, pomniejszone o upusty i rabaty. Dodatkowo dokonywana jest korekta prezentacyjna w zakresie pomniejszenia przychodów netto ze sprzedaży towarów i materiałów o koszty z tytułu usług promocyjno-marketingowych (w tym usługi logistyczne, bonus roczny) liczonych procentowo od obrotu.

Aktywa

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

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

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

Zapasy

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

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

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Ponadto na dzień bilansowy tworzy się odpisy aktualizujące wartość zapasów wyrobów gotowych i towarów jeżeli cena sprzedaży netto możliwa do uzyskania jest niższa od ceny nabycia.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- skutki zmian zasad wyceny.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

W szczególności tworzy się rezerwy na:

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

Spółka sporządza kalkulacyjny rachunek zysków i strat.

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

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

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

Podatek dochodowy:

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

11. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

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

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

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu na dzień 30 czerwca 2017 roku zostały przeliczone według kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla euro, Tabela nr 125/A/NBP/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r., czyli 1 EUR = 4,2265 zł,
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2017 roku zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie w następujący sposób:

Nr tabeli	Data	Kurs (PLN)
146/A/NBP/2016	29.07.2016	4,3684
168/A/NBP/2016	31.08.2016	4,3555
190/A/NBP/2016	30.09.2016	4,3120
211/A/NBP/2016	31.10.2016	4,3267
231/A/NBP/2016	30.11.2016	4,4384
252/A/NBP/2016	30.12.2016	4,4240
021/A/NBP/2017	31.01.2017	4,3308
041/A/NBP/2017	28.02.2017	4,3166
064/A/NBP/2017	31.03.2017	4,2198
83/A/NBP/2017	28.04.2017	4,2170
104/A/NBP/2017	31.05.2017	4,1737
125/A/NBP/2017	30.06.2017	4,2265
Średni kurs za 12 miesięcy	1 EUR =	4,3091

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

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu na dzień 30 czerwca 2016 roku zostały przeliczone według kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla euro, Tabela nr 125/A/NBP/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r., czyli 1 EUR = 4,4255 zł,
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 lipca 2015 roku do 30 czerwca 2016 roku zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 1 EUR= 4,3080 zł.

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

	W roku obrotowym 2016/2017 01.07.2016-30.06.2017	W roku obrotowym 2015/2016 01.07.2015-30.06.2016
Minimalny kurs	1 EUR = 4,1737 zł z dnia 31.05.2017	1 EUR = 4,1021 zł z dnia 17.07.2015
Maksymalny kurs	1 EUR = 4,5035 zł z dnia 06.12.2016	1 EUR = 4,4987 zł z dnia 21.01.2016

12. Zasady przeliczeń sprawozdań finansowych

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