

# **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego HELIO S.A. za rok obrotowy 2017/2018**

## **1. Informacje o Spółce**

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

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

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

Spółka otrzymała numer identyfikacyjny REGON 015533555.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki wg Polskiej Klasyfikacji Działalności jest:

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

Branża, w której działa Spółka wg klasyfikacji GPW w Warszawie: Spożywczy (Spo).

## **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 2017 r. do 30 czerwca 2018 r.

Okres, za który prezentowane są porównywalne dane finansowe:

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

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

##### **Zarząd Spółki**

- ✓ Leszek Wąsowicz – Prezes Zarządu,
- ✓ Justyna Wąsowicz – Wiceprezes Zarządu.

##### **Rada Nadzorcza**

W roku obrotowym 2017/2018 funkcje pełniła Rada Nadzorcza Spółki III kadencji, powołana przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 16 grudnia 2016 r. (akt notarialny Rep A nr 13995/2016). Skład Rady Nadzorczej został częściowo zmieniony w trakcie roku obrotowego przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 15 grudnia 2017 r. (akt notarialny Rep. A Nr 10480/2017). Skład Rady Nadzorczej w roku obrotowym 2017/2018 prezentował się zatem następująco:

##### w okresie do 15.12.2017 r.

- Jacek Kosiński – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Adam Wąsowicz – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Irena Gałan-Stelmaszczuk – Członek Rady Nadzorczej,
- Radosław Turski – Członek Rady Nadzorczej,
- Grzegorz Kowalik – Członek Rady Nadzorczej;

##### w okresie od 15.12.2017 r.

- Joanna Gilewska-Turska – Przewodnicząca Rady Nadzorczej,
- Lucyna Grabowska – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej,
- Irena Gałan-Stelmaszczuk – Członek Rady Nadzorczej,
- Grzegorz Kowalik – Członek Rady Nadzorczej,
- Adam Wąsowicz – Członek Rady Nadzorczej,
- Magdalena Żochowska – Członek Rady Nadzorczej.

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. Do tego czasu zadania Komitetu Audytu pełniła Rada Nadzorcza Spółki. Skład Komitetu Audytu prezentował się następująco:

##### w okresie od 16.09.2017 r. do 15.12.2017 r.

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

##### w okresie od 15.12.2017 r.

- Lucyna Grabowska - Przewodnicząca Komitetu Audytu, członek niezależny,
- Joanna Gilewska-Turska - Wiceprzewodnicząca 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 01.07.2017 – 30.06.2018 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.2018 poz. 395 z późn. zm.), zwaną dalej Ustawą.

Mając na uwadze fakt, że Spółka jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Art. 55 pkt 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzenia instrumentów finansowych do zorganizowanego obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. 2005 nr 184 poz. 1539 z późn. zm.) oraz braku udostępnienia innych, adekwatnych dla emitenta wytycznych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, sprawozdanie finansowe nie jest sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie, o którym mowa w Art. 45 ust. 1g Ustawy, a jest sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie emisyjnym

dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. 2017 poz. 1927 z późn. zm), oraz Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie środków i warunków technicznych służących do przekazywania niektórych informacji przez podmioty nadzorowane przez Komisję Nadzoru Finansowego (Dz.U.2016 poz. 2288), tj. w sposób określony w § 23-24 Regulaminu korzystania z Elektronicznego Systemu Przekazywania Informacji (ESPI) stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 33/2016 Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14 lipca 2016 r. oraz zgodnie z opisem struktury plików formularzy i taksonomii systemu ESPI dla formularza służącego do przekazywania raportu rocznego przez emitentów papierów wartościowych prowadzących działalność wytwórczą, budowlaną, handlową lub usługową – stosujących polskie zasady rachunkowości.

#### Zmiany zasad rachunkowości oraz korekta błędu

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie dokonała zmian zasad rachunkowości w stosunku do poprzedniego roku obrotowego.

#### 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 począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

### Zapasy

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

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

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

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

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

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

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

W ciągu roku obrotowego bieżąca wycena krajowych operacji gospodarczych rozrachunkowych następuje według kwoty 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 wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów lub imporcie usług, wewnątrzspółnotowej 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. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości pomiędzy sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, a odpowiednio sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone według MSR***

Działając na podstawie § 7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. 2017 poz. 1927 z późn. zm), mimo dołożenia należytej staranności Emitent nie jest w stanie w wiarygodny sposób przedstawić wartościowego uzgodnienia różnic w wartości ujawnionych danych, w tym kapitale własnym (aktywach netto) i wyniku netto, oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości pomiędzy sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, a odpowiednio sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR. W ocenie Emitenta, analiza obszarów różnic oraz oszacowania ich wartości, bez sporządzenia kompletnego sprawozdania finansowego wg MSR/MSSF jest obarczona ryzykiem niepewności. Emitent podjął próbę zidentyfikowania głównych obszarów różnic przy czym ze względów przytoczonych poniżej nie mógł w sposób wiarygodny dokonać określenia ich wartości, a tym samym wpływu na wynik finansowy netto oraz kapitał własny.

Obszary występowania głównych różnic pomiędzy niniejszym publikowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniem finansowym, które zostałyby sporządzone wg MSR/MSSF:

**Środki trwałe** — Zgodnie z MSR/MSSF amortyzację nalicza się systematycznie przez okres użytkowania ekonomicznego danego składnika aktywów. Podstawą naliczenia amortyzacji powinna być cena nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów pomniejszona o wartość końcową (rezydualną) tego składnika. Wartość końcowa powinna być weryfikowana co najmniej raz do roku i powinna być ona równa kwocie, jaką jednostka mogłaby na dany moment uzyskać, z uwzględnieniem takiego wieku i stanu tego składnika, jaki będzie na koniec okresu jego ekonomicznego użytkowania. Emitent nie rozpoznał wartości rezydualnej poszczególnych środków trwałych, a różnice z tytułu odmiennego sposobu liczenia amortyzacji są trudne do oszacowania.

MSR / MSSF nie przewidują możliwości dokonywania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych z chwilą oddania do użytkowania środków trwałych o wartości równej lub niższej niż 3,5 tys. zł. Amortyzacja dla tych środków powinna być ustalona według przewidywanego okresu użytkowania.

Zgodnie z MSR / MSSF jednostka rozpoczyna amortyzację składnika rzeczowych aktywów trwałych wówczas gdy jest od dostępny do użytkowania. Emitent stosuje zasadę rozpoczęcia odpisów amortyzacyjnych w pierwszym dniu miesiąca następującym po oddaniu środka trwałego do użytkowania.

Zakres informacji dodatkowych — różnice między zasadami rachunkowości i sposobem sporządzania sprawozdań finansowych przez spółkę a MSR/MSSF wynikają przede wszystkim z szerszego zakresu ujawnień zalecanych przez niektóre MSR/MSSF.

**12. Wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub danych porównywalnych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub dane porównywalne zostały zamieszczone**

Nie wystąpiły dotychczas zastrzeżenia w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

**13. 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 2018 roku zostały przeliczone według kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla euro, Tabela nr 125/A/NBP/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r., czyli 1 EUR = 4,3616 zł,
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 lipca 2017 roku do 30 czerwca 2018 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/2017	31.07.2017	4,2545
168/A/NBP/2017	31.08.2017	4,2618
189/A/NBP/2017	29.09.2017	4,3091
211/A/NBP/2017	31.10.2017	4,2498
232/A/NBP/2017	30.11.2017	4,2055
251/A/NBP/2017	29.12.2017	4,1709
022/A/NBP/2018	31.01.2018	4,1488
042/A/NBP/2018	28.02.2018	4,1779
064/A/NBP/2018	30.03.2018	4,2085
084/A/NBP/2018	30.04.2018	4,2204
104/A/NBP/2018	30.05.2018	4,3195
125/A/NBP/2018	29.06.2018	4,3616
<b>Średni kurs za 12 miesięcy</b>	<b>1 EUR =</b>	<b>4,2407</b>

Porównywalne dane finansowe 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, tj. 1 EUR = 4,3091 zł.

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

	<b>W roku obrotowym 2017/2018</b> 01.07.2016-30.06.2017	<b>W roku obrotowym 2016/2017</b> 01.07.2016-30.06.2017
Minimalny kurs	1 EUR = 4,1423 zł z dnia 29.01.2018	1 EUR = 4,1737 zł z dnia 31.05.2017
Maksymalny kurs	1 EUR = 4,3616 zł z dnia 29.06.2018	1 EUR = 4,5035 zł z dnia 06.12.2016

#### **14. 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.