

**Grupa Kapitałowa
ESOTIQ & HENDERSON
SPÓŁKA AKCYJNA**

**GDAŃSK
Ul. Szybowcowa 8A**

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2012 - 31.12.2012**

Zarząd
Adam Skrzypek
Krzysztof Jakubowski

Data sporządzenia 29.05.2013

SPIS TREŚCI

- I. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**
- II. SKONSOLIDOWANY BILANS**
- III. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**
- IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM**
- V. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**
- VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

I. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Jednostką dominującą grupy kapitałowej jest **ESOTIQ & HENDERSON SPÓŁKA AKCYJNA** z siedzibą w GDAŃSKU, ul. Szybowcowa 8A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ESOTIQ & HENDERSON SPÓŁKA AKCYJNA zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Kodeksem Spółek Handlowych oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń społecznych i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Jednostka dominująca **ESOTIQ & HENDERSON SPÓŁKA AKCYJNA** powstała 06.09.2010 i została zarejestrowana w dniu 17.11.2010 roku przez Sąd Rejonowy dla Gdańska Północ pod numerem 0000370553.

Czas trwania Spółki zgodnie z umową jest nieograniczony .

Przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:

- Sprzedaż wyrobów tekstylnych w wyspecjalizowanych sklepach
- Pozostała wyspecjalizowana sprzedaż hurtowa

Klasyfikacja działalności jednostki dominującej według EKD przedstawia się następująco:

Działalność podstawowa:

- sprzedaż detaliczna wyrobów tekstylnych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach ujęte wg EKD w dziale 4751Z

Działalność drugorzędna:

- Pozostała wyspecjalizowana sprzedaż Hurtowa ujęte wg EKD w dziale 467

Na dzień 31.12.2012 roku skład osobowy Zarządu był następujący:

Prezes Zarządu – Adam Skrzypek

Członek Zarządu – Krzysztof Jakubowski

Na dzień sporządzenie sprawozdania skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2012 był następujący:

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Mariusz Jawoszek

Członek Rady Nadzorczej – Małgorzata Głowacka-Pędras

Członek Rady Nadzorczej – Jacek Grzywacz

Członek Rady Nadzorczej – Marek Szoldrowski

Na dzień sporządzenie sprawozdania skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

2. Wykaz jednostek zależnych

Na dzień 31 grudnia 2012 roku w skład Grupy Kapitałowej Esotiq & Henderson S.A. wchodziły :

- jednostka dominująca – Esotiq & Henderson Spółka Akcyjna w Gdańsku
- jednostka zależna - Luma Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Gdańsku
- jednostka zależna - Eva Minge Design Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z Katowicach.

Jednostki zależne zostały skonsolidowane metodą pełną.

W dniu 11 grudnia 2012 roku została zbyta jednostka zależna Henderson sp. z o.o. – jednostka została skonsolidowana metodą pełną, a zysk ze sprzedaży jednostki wykazany został w Skonsolidowanym Rachunku Zysków i Strat w pozycji **Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych.**

W ramach Grupy Kapitałowej Esotiq & Henderson S.A., zgodnie ze stanem na 31 grudnia 2012 roku, nie funkcjonują grupy kapitałowe niższego szczebla.

LUMA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w **GDAŃSKU, ul. Szybowcowa 8A** powstała 08.10.2002 roku i została zarejestrowana w dniu 05.11.2002 roku przez Sąd Rejonowy dla Gdańska Północ pod numerem 0000137760.

Czas trwania Spółki zgodnie z umową jest nieograniczony .

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi

Klasyfikacja działalności według EKD przedstawia się następująco:

Działalność podstawowa:

- 6820Z - wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi.

W dniu 29 października 2010 roku Spółka Esotiq & Henderson odkupiła od LPP S.A. 65% udziałów w Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością LUMA, a pozostałe 35% udziałów zostało odkupione od LPP S.A. w dniu 20 lutego 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Esotiq & Henderson S.A. posiada 100% udziału w kapitale i głosach.

Eva Minge Design Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w **Katowicach, ul. Paderewskiego 32c** powstała 19.06.2012 i została zarejestrowana w dniu 26.07.2012 roku przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach pod numerem 0000428080.

Czas trwania Spółki zgodnie z umową jest nieograniczony .

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Produkcja tekstylna sygnowana marka EVA MINGE
- Sprzedaż detaliczna wyrobów tekstylnych w wyspecjalizowanych sklepach

Klasyfikacja działalności według EKD przedstawia się następująco:

Działalność podstawowa:

- 1413Z – produkcja pozostałej odzieży wierzchniej
- 4751Z – sprzedaż detaliczna wyrobów tekstylnych w wyspecjalizowanych sklepach

W dniu 1 sierpnia 2012 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki z kwoty 5.000,00 złotych do kwoty 7.205.000,00 złotych czyli o kwotę 7.200.000,00 złotych poprzez ustanowienie 72.000 nowych równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 100,00 złotych każdy, przeznaczonych do objęcia przez dotychczasowych Wspólników spółki, to jest Esotiq & Henderson S.A. oraz Ewę Minge.

Spółka Esotiq & Henderson objęła 15.000 nowych udziałów o wartości nominalnej 100,00 złotych każdy udział, to jest udziały o łącznej wartości nominalnej 1.500.000,00 złotych, pokrywając je w całości wkładem pieniężnym.

Ewa Minge objęła 57.000 nowych udziałów o wartości nominalnej 100,00 złotych każdy udział, to jest udziały o łącznej wartości nominalnej 5.700.000,00 złotych, pokrywając je w całości wkładem niepieniężnym w postaci przedsiębiorstwa, prowadzonego pod nazwą Ewa Minge Firma Konfekcyjna Minge z siedzibą 64-400 Miedzichód, ulica Mostowa 1, o łącznej wartości 5.700.000 złotych, na które składa się zorganizowany zespół składników materialnych i niematerialnych powiązanych organizacyjnie

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ESOTIQ & HENDERSON S.A. na dzień
31.12.2012

w ten sposób, że służy prowadzeniu działalności gospodarczej, co w ujęciu bilansowym przedstawia się następująco:

AKTYWA	APORT
A. Aktywa trwałe	5 455 702,03
I. Wartości niematerialne i prawne	4 024 835,63
2. Wartość firmy	174 835,63
3. Inne wartości niematerialne i prawne	3 850 000,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 430 866,40
1. Środki trwałe	1 430 866,40
III. Należności długoterminowe	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-
B. Aktywa obrotowe	674 820,43
I. Zapasy	601 880,69
II. Należności krótkoterminowe	72 770,40
2. Należności od pozostałych jednostek	72 770,40
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	72 187,10
- do 12 miesięcy	72 187,10
c) inne	583,30
III. Inwestycje krótkoterminowe	169,34
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	169,34
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	169,34
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	169,34
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-
Aktywa razem	6 130 522,46

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ESOTIQ & HENDERSON S.A. na dzień
31.12.2012

PASywa	APORT
A. Kapitał (fundusz) własny	5 700 000,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 700 000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	
VIII. Zysk (strata) netto	
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	430 522,46
I. Rezerwy na zobowiązania	-
II. Zobowiązania długoterminowe	176 596,00
2. Wobec pozostałych jednostek	176 596,00
a) kredyty i pożyczki	176 596,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	253 926,46
2. Wobec pozostałych jednostek	253 926,46
a) kredyty i pożyczki	19 992,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	188 794,83
- do 12 miesięcy	188 794,83
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	32 393,48
i) inne	12 746,15
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-
Pasywa razem	6 130 522,46

Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowany przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach w dniu 10 września 2012 roku.

HENDERSON Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w KATOWICACH, ul. Paderewskiego 32c została zawiązana przez Esotiq & Henderson S.A. w dniu 20.10.2011 roku na mocy aktu notarialnego Rep. A numer 9839/2011.

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym została dokonana przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach w dniu 29.12.2011 roku pod numerem 0000403217.

Czas trwania Spółki zgodnie z umową jest nieograniczony .

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów

Klasyfikacja działalności według EKD przedstawia się następująco:

Działalność podstawowa:

- 8230Z - działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów.

W dniu 11 grudnia 2012 roku Esotiq & Henderson S.A. zbyła 100% udziału w kapitale i głosach.

Podstawowe dane finansowe na dzień 31.12.2012 roku przedstawiają się następująco:

AKTYWA	31.12.2012
A. Aktywa trwale	-
I. Wartości niematerialne i prawne	-
II. Rzeczowe aktywa trwale	-
III. Należności długoterminowe	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-
B. Aktywa obrotowe	510 793,83
I. Zapasy	-
II. Należności krótkoterminowe	65 057,50
III. Inwestycje krótkoterminowe	445 736,33
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	
Aktywa razem	510 793,83

PASYWA	31.12.2012
A. Kapitał (fundusz) własny	(194 554,88)
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	
VIII. Zysk (strata) netto	(294 554,88)
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	705 348,71
I. Rezerwy na zobowiązania	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	705 348,71
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-
Pasywa razem	510 793,83

Rachunek Zysków i Strat	20.10.2011-31.12.2012
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	94 824,84
B. Koszty działalności operacyjnej	408 683,48
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	(313 858,64)
D. Pozostałe przychody operacyjne	1,73

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ESOTIQ & HENDERSON S.A. na dzień
31.12.2012

E. Pozostałe koszty operacyjne	2,61
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(313 859,52)
G. Przychody finansowe	53 715,05
H. Koszty finansowe	34 410,41
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	(294 554,88)
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	-
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	(294 554,88)
L. Podatek dochodowy	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	(294 554,88)

Esotiq & Henderson S.A. posiada udziały w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju o wartości bilansowej 30.790,00 złotych.

W 2012 roku nie miało miejsca połączenie spółek. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych, gdyż grupa nie posiada oddziałów.

Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO

Kursy wymiany złotego

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Kurs EURO w na koniec okresu	4,0882	4,4168
Średni kurs EURO w okresie	4,1736	4,1401

Kursy przyjęte do wyceny

	31.12.2012	31.12.2011
USD	3,0996	3,4174
EURO	4,0882	4,4168

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ESOTIQ & HENDERSON S.A. na dzień
31.12.2012

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2012 - 31.12.2012	01.10.2010 - 31.12.2011	01.01.2012 - 31.12.2012	01.10.2010 - 31.12.2011
	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	98 358	78 391	23 567	18 935
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 305	4 479	1 271	1 082
III. Zysk (strata) brutto	4 937	5 068	1 183	1 224
IV. Zysk (strata) netto	4 016	4 054	962	979
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 686	-15 385	-644	-3 716
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 889	-2 239	-1 171	-541
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	146	26 485	35	6 397
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-7 429	8 862	-1 780	2 141
IX. Aktywa razem	60 834	56 611	14 880	12 817
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 862	37 589	6 815	8 510
XI. Zobowiązania długoterminowe	5 783	3 955	1 415	895
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	21 309	32 417	5 212	7 339
XIII. Kapitał własny	27 510	18 992	6 729	4 300
XIV. Kapitał zakładowy	175	160	43	36
XV. Liczba akcji	1 754 000	1 600 000	1 754 000	1 600 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	2,29	2,53	0,55	0,61
XVII. Rozwodniona liczba akcji	1 766 450	1 600 000	1 766 450	1 600 000
XVIII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w zł / EURO)	2,27	2,53	0,54	0,61
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	15,68	11,87	3,84	2,69
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	15,57	11,87	3,81	2,69
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)	0	0	0	0

Zasady przeliczenia:

Pozycje bilansowe zostały przeliczone według średniego kursu NBP, obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu objętego raportem.

Pozycje wynikowe zostały przeliczone według kursu średniego NPB w każdym okresie obliczonego, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie objętym raportem.

Pozycje z rachunku przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu średniego NPB w każdym okresie obliczonego, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie objętym raportem.

3. Prezentacja sprawozdań finansowych

Grupa Kapitałowa prezentuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2012 - 31.12.2012 oraz dane porównywalne za okres 01.10.2010 – 31.12.2011.

Sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności.

4. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe Esotiq & Henderson S.A. oraz sprawozdanie finansowe jednostki zależnej sporządzone na dzień bilansowy. Za jednostkę zależną, uznaje się jednostkę, wobec której Esotiq & Henderson S.A. ma zdolność kierowania jej polityką finansową i operacyjną w celu uzyskania korzyści z jej działalności.

Przejęcie jednostki zależnej rozlicza się metodą praw nabycia.

Wylączeniu podlega wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej w jednostce zależnej, odpowiednio z kapitałem własnym jednostki zależnej. Nadwyżkę wartości bilansowej inwestycji nad wartością godziwą udziału Esotiq & Henderson S.A. w możliwych do zidentyfikowania przyjętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Od wartości firmy Grupa dokonuje odpisów

amortyzacyjnych w okresie 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Rozrachunki, przychody, koszty i niezrealizowane zyski ujęte w aktywach, powstałe na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy, podlegają eliminacji. Eliminacji podlegają również niezrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przekazanego składnika aktywów.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się praw o wartości nabycia nie przekraczającej 1.500 zł. odpisuje się je bezpośrednio w koszty i nie obejmuje ewidencją szczegółową.

Wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia wyższej niż 1.500 zł., ale nie przekraczającej 3.500zł. odpisuje się jednorazowo w koszty podatkowe, w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Do amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza 1.500 zł. jednostka stosuje metodę liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności wyliczanej przy zastosowaniu stawek użyteczności ekonomicznej.

- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje 50%
- oprogramowanie komputerowe 50%

Grupa nie amortyzuje bilansowo nabytych praw do znaków towarowych.

Grupa nie amortyzuje wniesionych aportem praw do znaków towarowych.

Wartość firmy stanowi różnicę między ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto.

Od wartości firmy Grupa dokonuje odpisów amortyzacyjnych w wydłużonym okresie 20 lat.

Wydłużenie okresu amortyzacji wartości firmy uzasadnione jest dużym prawdopodobieństwem wykorzystywania w przyszłości nabytego przedsiębiorstwa i faktem, że w dłuższym okresie będzie ono osiągać wysokie zyski.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki trwałe o niskiej wartości tj. o cenie nabycia nie przekraczającej 1.500 zł. odpisuje się bezpośrednio w koszty i nie obejmuje ewidencją szczegółową. Środki trwałe o cenie nabycia wyższej niż 1.500 zł., ale nie przekraczającej 3.500zł. odpisuje się jednorazowo w koszty podatkowe w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Do amortyzacji środków trwałych, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza 1.500 zł, jednostka stosuje metodę liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności wyliczanej przy zastosowaniu stawek ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- | | |
|-----------------------------------|------------|
| • budowlę i budynki | 2,5%-20 % |
| • urządzenia techniczne i maszyny | 10 %- 30 % |
| • sprzęt komputerowy | 30 % |
| • środki transportu | 20 % |
| • inne środki trwałe | 20 %. |

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Inwestycje w długoterminowe aktywa finansowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ten sam sposób wycenia się udziały w jednostkach podporządkowanych.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a **zobowiązania finansowe** za powstałe w przypadku zawarcia przez spółkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron

i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Aktywa finansowych - to aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach,

Zobowiązania finansowe - rozumie się przez to zobowiązanie jednostki do wydania aktywów finansowych albo do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką, na niekorzystnych warunkach,

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wykazane w bilansie to zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingowych oraz zobowiązania z tytułu wyceny transakcji walutowych. Zobowiązania wykazywane są w części kapitałowej wymaganej do spłaty, bez części odsetkowej.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Towary ewidencjonowane i wyceniane są w rozbiu asortymentowym według następujących zasad:

- towary krajowe według cen zakupu,
- towary z importu według cen nabycia.

Wycena rozchodu towarów odbywa się według zasady FIFO.

Należności

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Wartość należności podlega aktualizacji - odpisy aktualizujące tworzone są na 100% należności przeterminowanych na dzień bilansowy ponad 365 dni.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Środki pieniężne

Środki pieniężne wyceniane są wg wartości nominalnej.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych przelicza się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu z zachowaniem zasady ostrożności.

Kapitały (fundusze) własne

Kapitały ujmowane są w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa oraz umowy spółki.

Kapitały mniejszości

Udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazuje się w odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu, po kapitałach własnych jako "Kapitały mniejszości". Wartość początkową tych kapitałów ustala się w wysokości odpowiadającej im wartości godziwej aktywów netto, ustalonej na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Wartość tę zwiększa się lub zmniejsza odpowiednio o zmiany w aktywach netto jednostek zależnych. Przypadające na inne osoby lub jednostki nieobjęte konsolidacją zyski lub straty wykazuje się w skonsolidowanym rachunku zysków i strat po pozycji "Wynik finansowy netto" jako "Zyski (straty) mniejszości", z uwzględnieniem korekty wyniku z tytułu dywidend naliczonych lub wypłaconych. Jeżeli straty jednostek zależnych przypadające na kapitały mniejszości przekraczają kwoty gwarantujące ich pokrycie, to ich nadwyżka podlega rozliczeniu z kapitałem własnym grupy kapitałowej.

Rezerwy

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości.

Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Inne rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Leasing

Zobowiązania z tytułu leasingu wykazane w bilansie to zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingowych. Zobowiązania wykazywane są w części kapitałowej wymaganej do spłaty, bez części odsetkowej.

Przychody

W pozycji tej ujmowane są przychody ze sprzedaży towarów, usług i materiałów, z uwzględnieniem upustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, a także pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe – odsetki, zyski ze zbycia inwestycji, nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

Koszty

Grupa prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Na wynik finansowy Grupy wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Grupy w zakresie m.in. zysków i strat za zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

Opodatkowanie

Opodatkowaniu podlega zysk brutto skorygowany o koszty i straty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu oraz o przychody nie podlegające opodatkowaniu, dochody wolne od podatku i odliczenia od dochodu.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy naliczany jest od podstawy opodatkowania według stawki 19 %.

Wycena transakcji w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs –w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów - według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany zasad rachunkowości.

VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1.

1) dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem akcji (udziałów) posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane, oraz o liczbie i wartości nominalnej udziałów (akcji), w tym uprzywilejowanych:

Nota 1

2) wartość firmy lub ujemną wartość firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana:

Nota 2

3) informacje liczbowe, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało sporządzone według tych samych zasad co za rok 2011.

4) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu:

W dniu 09.04.2013 Spółka nabyła 3.500 (trzy tysiące pięćset) udziałów w spółce zależnej Eva Minge Design Sp. z o.o. Udziały zostały nabyte po ich cenie nominalnej tj. za kwotę 100,00 (sto) złotych każdy udział. Łączna cena nabycia wszystkich udziałów wyniosła 350.000,00 (trzysta pięćdziesiąt tysięcy) złotych. W wyniku zawartej umowy Spółka posiada 18.526 (osiemnaście tysięcy pięćset dwadzieścia sześć) udziałów w spółce stanowiących 25,71% w kapitale zakładowym oraz 25,71% w głosach na Zgromadzeniu Wspólników spółki Eva Minge Design.

W dniu 09.04.2013 Spółka objęła nowoutworzone w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego udziały w spółce zależnej Eva Minge Design Sp. z o.o. W wyniku podwyższenia kapitału utworzono 25.000 (dwadzieścia pięć tysięcy) nowych udziałów w spółce o wartości nominalnej 100,00 (sto) zł każda, o łącznej wartości nominalnej 2.500.000,00 (dwa miliony pięćset tysięcy) złotych. Wszystkie nowoutworzone udziały objęła Spółka. Udziały zostały nabyte po ich cenie nominalnej. Łączna cena nabycia wszystkich nowoutworzonych udziałów wyniosła 2.500.000 (dwa miliony pięćset tysięcy) złotych. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału Spółka będzie posiadała 43.526 (czterdzieści trzy tysiące pięćset dwadzieścia sześć) udziałów, co będzie stanowić 44,85% w podwyższonym kapitale zakładowym oraz 44,85% w głosach na Zgromadzeniu Wspólników spółki Eva Minge Design.

W dniu 09.04.2013 Spółka zawarła przedwstępną umowę zakupu udziałów w spółce zależnej Eva Minge Design, na mocy której zobowiązała się do nabycia 5.000 (pięć tysięcy) udziałów po ich cenie nominalnej tj. za kwotę 100,00 (sto) złotych każdy udział. Łączna cena nabycia wszystkich udziałów została ustalona na kwotę 500.000 (pięćset tysięcy) złotych. Umowa przyrzeczona zostanie zawarta do dnia 31 stycznia 2014. W wyniku zawartej umowy Spółka będzie posiadała 48.526 (czterdzieści osiem tysięcy pięćset dwadzieścia sześć) udziałów co będzie stanowić 50,001% w podwyższonym kapitale zakładowym oraz w 50,001% w głosach na Zgromadzeniu Wspólników spółki Eva Minge Design.

5) informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym:

Zdarzenia takie nie wystąpiły

6) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

Nota 3, Nota 4 i Nota 5

7) wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki powiązane:

Nota 6

8) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:

Nota 7

9) zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli:

Nota 8

10) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego:

Nota 9

11) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego:

Nota 10

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym okresie spłaty:

a) do 1 roku,

- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat:

Nota 11

13) wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych (ze wskazaniem jego rodzaju):

Nota 12

14) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane gwarancje i poręczenia, także wekslowe:

Nota 13

15) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Nota 14

2.

informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia:

Nie dotyczy

3.

1) podział wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów jednostek powiązanych według dziedzin działalności oraz rynków geograficznych:

Nota 15 i Nota 16

2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

Nie dotyczy

3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Nota 10

4) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:

Nie dotyczy

5) rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto:

Nota 17

6) dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby, a w przypadku sporządzania skonsolidowanego rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym - o kosztach rodzajowych:

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń,
- g) pozostałych kosztach rodzajowych:

Nota 18

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby:

Nie dotyczy

8) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe: odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

Nota 19

9) informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe:

Nota 20

10) podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Nota 20

4.

w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej:

a) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji,

b) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia:

Nie dotyczy

5.

1) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności jednostki powiązanej opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, jak również wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane: informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę dominującą lub jednostki podporządkowane działań mających na celu eliminację niepewności:

Nie ma niepewności kontynuowania działalności

2) w przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych, należy ujawnić te informacje:

Zdarzenia takie nie wystąpiły

3) objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią: w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny:

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią

4) informacje o:

a) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej,

b) transakcjach zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (z wyjątkiem transakcji dokonanych wewnątrz grupy kapitałowej) ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

- osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

- osobę, która jest bliskim członkiem rodziny jakiegokolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki powiązanej, lub
- jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą liczbę głosów, bezpośrednio albo pośrednio, osoba, o której mowa powyżej, lub
- jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki
- wraz z kwotami tych transakcji, a także informacje określające charakter tych powiązań w przypadku, gdy nie zostały one przeprowadzone na warunkach rynkowych. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadków, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację finansową jednostki:

Nie dotyczy

- c) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Nota 21

- d) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno):

Nota 22

- e) pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty:

Nota 23

- f) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej za:

- obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej,
- inne usługi poświadczające,
- usługi doradztwa podatkowego,
- pozostałe usługi:

Nota 24

- 5) inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Nie dotyczy.