

1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności oraz nr w rejestrze sądowym

Nazwa: **HELIO Spółka Akcyjna**
Adres: **Wyględy ul. Stołeczna 26**

Podstawowy przedmiot działalności:

produkcja artykułów spożywczych
handel hurtowy artykułami spożywczymi

-

Rejestr sądowy: **Krajowy Rejestr Sądowy**

Miejscowość: **Warszawa**

Numer: **0000262514**

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 2006r. 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 w Kancelarii Notarialnej Jerzy Horban - Notariusz Małgorzata Kędzierska - Notariusz w Warszawie, Reperatorium A nr 5196/2006. W dniu 25 sierpnia 2006 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

2. Czas działania jednostki określony w akcie założycielskim:

Zgodnie z umową czas trwania działalności spółki jest nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

od 25.08.2006 r. do 30.06.2007 r.

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

nie zawiera danych łącznych

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad określonych w MSR w odniesieniu do leasingu finansowego.

6. Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Zakładając zdolności spółki do kontynuowania działalności uwzględniono wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się

przewidzieć przyszłości nie krótszej niż jeden rok

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego:

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

W księgach rachunkowych spółki ujęto wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz danego okresu przychody i obciążające je koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

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 umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów są to składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku lub wartości początkowej poniżej 3500,00 zł.

Do wyceny wartości niematerialnych i prawnych oraz sposobów dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych stosuje się zasady jak do środków trwałych.

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

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

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen zakupu, cen nabycia i kosztów wytworzenia

Koszty wytworzenia, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez spółkę, wpływają na wynik finansowy jednostki za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości zalicza się do pozostałych kosztów 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.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

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.

Spółka dokonuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Kapitały /fundusze/ własne wycenia się w wartości nominalnej.

Wycena sktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

Składniki aktywów wycenia się po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług spółka korzysta a na dzień bilansowy po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Składniki pasywów wycenia się po kursie sprzedaży stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta , a na dzień bilansowy po średnim kursie ustalonym przez NBP dla danej waluty na ten dzień.

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży ujmowane w okresach, których dotyczą.

Koszty

Spółka ewidencjonuje koszty w układzie rodzajowym.

Koszt własny sprzedanych towarów materiałów i wyrobów gotowych określa się w drodze odpisania w koszt wartości towarów na dzień ich nabycia, połączonego z ustaleniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów wytworzenia wyrobów gotowych o wartość ich stanów na koniec każdego miesiąca i na dzień bilansowy.

Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu

Na wynik finansowy jednostki wpływają:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością jednostki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymanych lub przekazanych darowizn,

- przychody finansowe z tytułu dywidend, odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,

- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,

- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia jednostki poza jej działalnością operacyjną.

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.

Leszek Wąsowicz
Prezes Zarządu

Justyna Wąsowicz
Wiceprezes Zarządu

Sprawozdanie sporządził: Jerzy Kołpak

Wyględy, 23 listopada 2007