

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ
MIRACULUM S.A.
ZA I PÓŁROCZE 2013
ORAZ
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE MIRACULUM S.A.
ZA I PÓŁROCZE 2013
SPORZĄDZONE ZGODNIE
Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 30 sierpnia 2013 roku

SPIS TREŚCI

1.	WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	4
2.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW GRUPY KAPITAŁOWEJ MIRACULUM S. A.	5
3.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ MIRACULUM S. A.	6
4.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ MIRACULUM S. A.	7
5.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM GRUPY KAPITAŁOWEJ MIRACULUM S. A.	8
6.	INFORMACJE OGÓLNE.....	9
6.1.	INFORMACJE O JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ.....	9
6.2.	INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ.....	11
6.3.	WALUTA POMIARU I WALUTA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	14
6.4.	ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	14
7.	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.....	14
8.	PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
9.	OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI.....	15
10.	NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE.	15
10.1.	OBYWIAZUJĄCE ZMIANY STANDARDÓW I INTERPRETACJI MSSF.....	15
10.2.	STANDARDY I INTERPRETACJE MSSF JESZCZE NIEOBYWIAZUJĄCE.....	16
10.3.	OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ W PREZENTOWANYM OKRESIE.	17
10.4.	KOREKTA BŁĘDU I ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI	17
10.5.	ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH.....	18
10.6.	PRZELICZENIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ	19
11.	OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO STOSOWANYCH PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ	20
11.1.	ZASADY KONSOLIDACJI.....	20
11.2.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	21
11.3.	UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW.....	21
11.4.	LEASING	22
11.5.	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	22
11.6.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	23
11.7.	INSTRUMENTY FINANSOWE.....	24
11.8.	POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE I INSTRUMENTY ZABEZPIECZAJĄCE.....	29
11.9.	ZŁOŻONE INSTRUMENTY FINANSOWE	29
11.10.	ZAPASY	29
11.11.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	30
11.12.	POZOSTAŁE AKTYWA I PASYWA.....	30
11.13.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	31
11.14.	AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	31
11.15.	KAPITAŁ WŁASNY	32
11.16.	OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE, POŻYCZKI I PAPIERY DŁUŻNE	33
11.17.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	33
11.18.	REZERWY	33
11.19.	ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	34
11.20.	PRZYCHODY, KOSZTY, WYNIK FINANSOWY	34
11.20.1.	SPRZEDAŻ TOWARÓW I PRODUKTÓW	35
11.20.2.	ODSETKI.....	35
11.20.3.	DYWIDENDY.....	35
11.20.4.	PODATEK DOCHODOWY.....	35
11.20.5.	ZYSK NETTO NA AKCJĘ	36
12.	INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRZYWILEJOWANE.	37
13.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH.....	37
14.	PRZYCHODY I KOSZTY	41

14.1.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	41
14.2.	PRZYCHODY Z TYTUŁU REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH PRZY POMOCY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	45
14.3.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	45
14.4.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE NETTO	46
15.	ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ	47
16.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	49
17.	INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I ZAWARTYCH Z NIMI TRANSAKCJACH	52
18.	ZAPASY	54
19.	NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ	55
20.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY	56
20.1.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	56
20.2.	ZYSKI ZATRZYMANE GRUPY KAPITAŁOWEJ	60
20.3.	KAPITAŁ ZAPASOWY	60
21.	OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	61
22.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE GRUPY KAPITAŁOWEJ	63
23.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	64
24.	ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ	66
25.	KOREKTA BŁĘDU PODSTAWOWEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ I SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW GRUPY KAPITAŁOWEJ MIRACULUM S.A.	67
26.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	72
26.1.	DANE OGÓLNE:	72
26.2.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	74
26.3.	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	74
26.4.	PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	75
26.5.	ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH	75
26.6.	OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	76
27.	WYBRANE DANE FINANSOWE - SKRÓCONE SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE	77
28.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	78
29.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	79
30.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	80
31.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	81
32.	NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	82
33.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE	83
34.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	84
35.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	85
36.	UDZIAŁY I AKCJE	85
37.	KAPITAŁ WŁASNY	86
38.	KREDYTY I POŻYCZKI	86
39.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	86
40.	POZOSTAŁE INFORMACJE	86

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

POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	kwoty w tys. PLN		kwoty w tys. EUR	
	I półrocze 2013	I półrocze 2012	I półrocze 2013	I półrocze 2012
I. Przychody ze sprzedaży	18 762	25 054	4 452	5 931
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	698	2 275	166	539
III. Zysk (strata) brutto	(1 113)	758	(264)	180
IV. Zysk (strata) netto	(1 633)	338	(387)	80
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2013	31.12.2012
V. Aktywa razem	65 464	72 929	15 122	17 839
VI. Zobowiązania ogółem	58 123	63 970	13 426	15 647
VII. Zobowiązania długoterminowe	19 998	21 161	4 619	5 176
VII. Zobowiązania krótkoterminowe	38 125	42 809	8 806	10 471
IX. Kapitał własny	7 342	8 959	1 696	2 191
X. Kapitał zakładowy	10 769	23 931	2 488	5 854

Dane porównywalne

Dane porównywalne dotyczące pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów prezentowane są za okres I półrocza 2012 roku, natomiast dane dotyczące pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej są prezentowane na dzień 31 grudnia 2012 roku (koniec poprzedniego roku obrotowego).

Kursy euro przyjęte do przeliczania wybranych danych finansowych:

- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku: 4,2246.

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku: 4,2140.

- dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

Średni kurs NBP na dzień 31 grudnia 2012 roku: 4,0882.

Średni kurs NBP na dzień 30 czerwca 2013 roku: 4,3292.

2. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej Miraculum S. A.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku, oraz za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku (w tysiącach złotych)

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.04.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 30.06.2012	01.04.2012 - 30.06.2012
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży produktów	3 533	2 215	4 282	2 295
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	15 229	8 307	20 772	11 654
Przychody ze sprzedaży	18 762	10 522	25 054	13 949
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(2 054)	(1 366)	(1 876)	(1 052)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(8 817)	(5 210)	(12 213)	(6 536)
Koszt własny sprzedaży	(10 871)	(6 576)	(14 089)	(7 588)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	7 891	3 946	10 965	6 361
Koszty sprzedaży	(4 264)	(2 203)	(6 330)	(3 751)
Koszty ogólnego zarządu	(3 850)	(1 881)	(5 401)	(3 297)
Pozostałe przychody operacyjne	2 464	2 052	3 206	3 019
Przychody z tytułu regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów finansowych			-	-
Pozostałe koszty operacyjne	(1 543)	(1 343)	(164)	(149)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	698	571	2 275	2 182
Przychody i koszty finansowe netto	(1 811)	(1 011)	(1 517)	(826)
Zysk (strata) brutto	(1 113)	(440)	758	1 356
Podatek dochodowy	(520)	(222)	(420)	(63)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(1 633)	(662)	338	1 293
Działalność zaniechana				
(Strata) za okres z działalności zaniechanej				
Zysk /(strata) netto za okres	(1 633)	(662)	338	1 293
Inne całkowite dochody:				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych				
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów				
Inne całkowite dochody netto		-	-	
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK OBROTOWY	(1 633)	(662)	338	441

3. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej Miraculum S. A.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku (w tysiącach złotych)

AKTYWA	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
Aktywa trwałe (długoterminowe)	50 117	51 442	51 676
Rzeczowe aktywa trwałe	2 468	3 242	4 173
Wartość firmy	2 380	2 380	3 871
Pozostałe wartości niematerialne	40 261	40 336	40 830
Udziały i akcje	0	-	-
Należności handlowe i pozostałe	216	148	147
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4 792	5 336	2 656
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	15 347	21 487	25 762
Zapasy	5 476	8 840	11 069
Należności handlowe i pozostałe	9 560	12 046	14 291
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	311	601	402
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-
SUMA AKTYWÓW	65 464	72 929	77 438
PASYWA			
Kapitał własny	7 342	8 959	15 013
Kapitał zakładowy	10 769	23 931	14 931
Agio	11 955	11 955	-
Zyski zatrzymane	(15 382)	(26 927)	82
Zobowiązania długoterminowe	19 998	21 161	10 205
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	200	409	627
Rezerwy długoterminowe	15	15	106
Pozostałe zobowiązania finansowe	11 919	12 801	1 977
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 863	7 936	7 495
Zobowiązania krótkoterminowe	38 125	42 809	52 220
Kredyty i pożyczki	10 248	7 385	14 700
Zobowiązania handlowe i pozostałe	11 177	19 106	17 545
Pozostałe zobowiązania finansowe	14 570	12 875	19 147
Rezerwy	2 130	3 443	828
Stan zobowiązań ogółem	58 123	63 970	62 425
SUMA PASYWÓW	65 464	72 929	77 438

4. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej Miraculum S. A.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku, oraz za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku (w tysiącach złotych)

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2012 - 30.06.2012
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto	(1 113)	(19 698)	758
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	428	859	427
Odsetki i dywidendy, netto	1 763	3 061	1 408
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(461)	(1 099)	(2 906)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	2 022	85	(4 762)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów	3 362	259	(2 053)
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	(6 539)	2 543	4 708
Zmiana stanu rezerw	(1 085)	3 073	222
Pozostałe	(171)	92	14
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 794)	(10 825)	(2 184)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości	70	365	
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości	(56)	281	(880)
Nabycie aktywów finansowych	-	5 000	
Pozostałe	-	3 871	
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	14	9 517	(880)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji	-	-	
Wpływy z tytułu emisji obligacji	2 000	3 500	780
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(986)	(1 042)	(246)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	4 799	7 519	5 800
Spłata pożyczek/kredytów	(2 335)	(2 822)	(622)
Odsetki zapłacone	(1 209)	(2 368)	(967)
Wypływy z tytułu emisji obligacji	(780)	(1 910)	(1 360)
Wypływy z tytułu udzielenia pożyczki	-	(1 578)	
Pozostałe	-	534	5
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	1 489	1 833	3 390
Zwiększenie/Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(291)	525	326
Różnice kursowe netto			
Środki pieniężne na początek okresu	601	76	76
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	311	601	402
O ograniczonej możliwości dysponowania	100	100	

5. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej Miraculum S. A.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku, oraz za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku (w tysiącach złotych)

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy ogółem	Kapitał zapasowy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	74 657	1 003	-	-	(60 982)	14 678
Całkowity dochód bieżącego okresu Grupy Kapitałowej	-	-	-		338	338
Obniżenie wartości nominalnej akcji	(59 726)					(59 726)
Pokrycie strat z lat ubiegłych		(1 003)			60 726	59 723
Emisja warrantów	-	-	-		-	-
Na dzień 30 czerwca 2012 roku	14 931	-	-	-	82	15 013
	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy ogółem	Kapitał zapasowy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	74 657	1 003	-	-	(60 982)	14 678
Całkowity dochód bieżącego okresu Grupy Kapitałowej				(9 515)	(18 046)	(27 561)
Emisja akcji	9 000			890		9 890
Spółka zależna				-		-
Obniżenie wartości nominalnej akcji	(59 726)					(59 726)
Pokrycie strat z lat ubiegłych		(1 003)			60 726	59 723
Agio		11 955				11 955
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	23 931	11 955	-	(8 625)	(18 302)	8 959
W tym korekta błędu podstawowego 2012					(3 222)	
Na dzień 1 stycznia 2013 roku	23 931	11 955	-	(8 625)	(18 302)	8 959
Całkowity dochód bieżącego okresu Grupy Kapitałowej				1 791	(1 633)	158
Emisja akcji						-
Straty z lat ubiegłych				(1 776)	-	(1 776)
Obniżenie wartości nominalnej akcji	(13 162)					(13 162)
Pokrycie strat z lat ubiegłych				(890)	14 052	13 162
Na dzień 30 czerwca 2013 roku	10 769	11 955	-	(9 500)	(5 882)	7 342

6. Informacje ogólne

6.1. Informacje o Jednostce Dominującej

Dane jednostki dominującej:

Nazwa - **Miraculum Spółka Akcyjna**

W dniu **31 grudnia 2010 roku** - Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie zarejestrował zmianę Statutu, w zakresie zmiany firmy (nazwy) Spółki Grupa Kolastyna S.A.. Nowa firma, pod którą Spółka działa brzmi: Miraculum Spółka Akcyjna.

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

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

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

NIP 726-23-92-016

Regon 472905994

Podstawowy przedmiot działalności Spółki:

- **produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych oraz**
- **produkcja środków myjących i czyszczących,**
- **sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków,**
- **sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych,**
- **badanie rynku i opinii publicznej,**
- **zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,**
- **najem nieruchomości na własny rachunek,**
- **reklama,**
- **pozostała działalność komercyjna, gdzie indziej nie sklasyfikowana,**
- **towarowy transport drogowy,**
- **wynajem maszyn i urządzeń bez obsługi oraz wypożyczanie artykułów użytku osobistego i domowego,**
- **informatyka,**
- **działalność związana z pakowaniem.**

Czas trwania Spółki: **nieograniczony**

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji skład osobowy Zarządu jest następujący:

Andrzej Kalita – Prezes Zarządu;

Krzysztof Urbański – Wiceprezes Zarządu

W okresie objętym sprawozdaniem miały miejsce zmiany w składzie Zarządu:

Dnia 14 maja 2013 roku Pani Anna Stenszke Wiceprezes Zarządu, złożyła rezygnację z członkostwa w Zarządzie Spółki.

W dniu 14 maja 2013 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę o delegowaniu członka Rady Nadzorczej Pana Krzysztofa Urbańskiego do wykonywania czynności członka zarządu do dnia 14 sierpnia 2013 roku.

Dnia 14 maja 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki odwołała z funkcji Prezesa Zarządu Spółki Pana Dominika Śliwowskiego, powierzając mu jednocześnie funkcje Wiceprezesa Zarządu Spółki.

W dniu 14 maja 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała w skład Zarządu Spółki Pana Andrzeja Kalitę, powierzając mu funkcje Prezesa Zarządu.

Dnia 30 czerwca 2013 roku Pan Dominik Śliwowski złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki.

Dnia 14 sierpnia 2013 roku Pan Krzysztof Urbański złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej. Tego samego dnia Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu Pana Krzysztofa Urbańskiego do zarządu Spółki, powierzając mu funkcje Wiceprezesa Zarządu.

Na dzień przekazania sprawozdania finansowego do publikacji w skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej wchodzi:

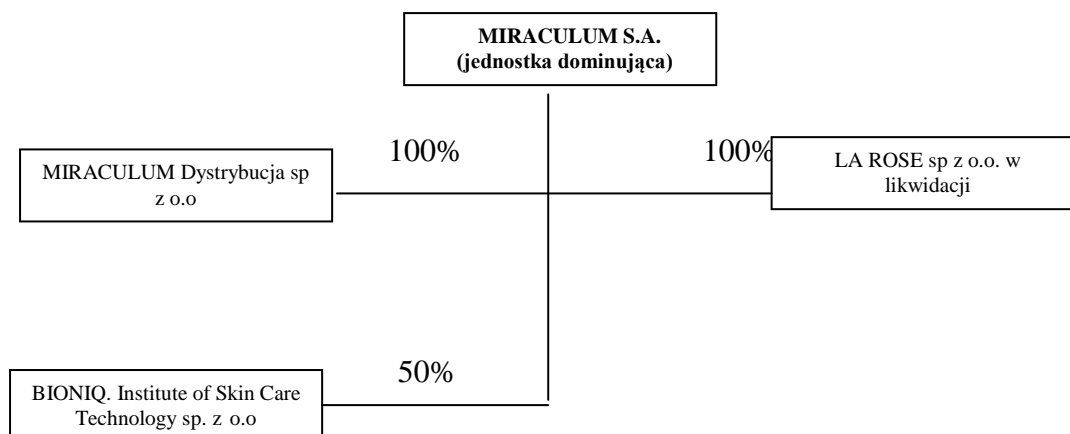
1. Grzegorz Golec – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Grzegorz Kubica – Członek Rady Nadzorczej
3. Janusz Auleytner – Członek Rady Nadzorczej
4. Robert Cisek – Członek Rady Nadzorczej
5. Andrzej Kopka – Członek Rady Nadzorczej

Dnia 14 sierpnia 2013 roku Pan Krzysztof Urbański złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej. Tego samego dnia Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu Pana Krzysztofa Urbańskiego do zarządu Spółki, powierzając mu funkcje Wiceprezesa Zarządu.

6.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień 30 czerwca 2013 roku w skład Grupy Kapitałowej wchodzi: Miraculum SA jako podmiot dominujący i następujące podmioty:

- La Rose sp. z o.o. w likwidacji - jednostka zależna,
- Miraculum Dystrybucja sp. z o.o.- jednostka zależna
- BIONIQ Institute of Skin Care Technology sp. z o.o. – jednostka współzależna



Nazwa Spółki, miejsce siedziby Spółki, rodzaj powiązania	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych udziałów	Metoda konsolidacji
La Rose Sp.z o.o. w likwidacji z siedzibą w Krakowie	100%	100%	pełna
Miraculum Dystrybucja Sp. z o.o. (wcześniej Multicolor Sp. z o.o.) z siedzibą w Warszawie	100%	100%	pełna
BIONIQ Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	50%	50%	odstąpienie od konsolidacji

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

La Rose sp. z o.o. w likwidacji, z siedzibą w Krakowie

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

NIP 1182082138

REGON 145915141

Siedziba – 30-644 Kraków, ul. Kamieńskiego 51

Spółka La Rose sp. z o.o. została zarejestrowana w dniu 23 grudnia 2011 roku. Działalność operacyjną rozpoczęła w styczniu 2012 roku. Miraculum S.A. objęła 100 % udziałów o wartości 5.000 zł w spółce La Rose sp. z o.o. w grudniu 2011 roku. Spółka została utworzona w celu prowadzenia działalności w zakresie detalicznej sprzedaży kosmetyków na stoiskach handlowych

(wyspy), rozmieszczonych w pasażach galerii handlowych, na których prowadzona była sprzedaż i promocja kosmetyków z portfela Miraculum.

Na stoiskach oferowane były produkty pielęgnacyjne i perfumeryjne oferowane pod markami: Miraculum, Pani Walewska, Paloma, Tanita, Mirasol oraz kosmetyki do makijażu marki Joko.

Projekt, który ruszył w styczniu 2012 roku, miał na celu poszerzenie dystrybucji oraz promocję kosmetyków Miraculum.

W dniu 29 marca 2013 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej, podjęło uchwały o rozwiązaniu i likwidacji La Rose sp. z o.o. Na likwidatora został wybrany dotychczasowy Prezes Zarządu Spółki zależnej Pan Robert Steleżak. Bezpośrednią przyczyną złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki zależnej, było sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego, które wykazywało ujemne kapitały własne, tj. zobowiązania Spółki zależnej przekroczyły jej majątek. Spełniona została zatem przesłanka ogłoszenia upadłości określona w art. 11 ust. 2 ustawy prawo upadłościowe i naprawcze.

W dniu 29 kwietnia 2013 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie Wydział VIII Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych wydał na posiedzeniu niejawnym postanowienie o oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości spółki zależnej. Jako przyczynę oddalenia wniosku Sąd upadłościowy wskazał, że majątek La Rose sp. z o.o. w likwidacji nie wystarczy na zaspokojenie kosztów postępowania.

Miraculum Dystrybucja sp. z o.o. (dawniej: Multicolor sp. z o.o), z siedzibą w Warszawie

Organ prowadzący rejestr – Sąd Rejonowy dla M.ST. Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

NIP 1251615320

REGON 145986017

Siedziba – 02-677 Warszawa, **ul. Cybernetyki 7A**

Skład osobowy Zarządu na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji:

Aleksandra Zawadzka - Prezes Zarządu

Spółka powstała w dniu 1 lutego 2012 roku. W dniu 23 maja 2012 roku Miraculum S.A. nabyła 500 udziałów stanowiących 100% kapitału Miraculum Dystrybucja Sp z o.o. Zmiana nazwy została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w dn. 17 lipca 2012 roku. Miraculum Dystrybucja jest właścicielem praw do marek kosmetyków kolorowych **Joko** oraz **Virtual**.

Podstawową działalnością Miraculum Dystrybucja jest sprzedaż do sklepów detalicznych (drogerii niezależnych, sieci) produktów do makijażu pod markami Joko i Virtual oraz produktów należących do Miraculum S.A. tj. podmiotu dominującego.

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

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

NIP 6762411288

REGON 121085451

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

Skład osobowy Zarządu na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji:

Andrzej Grzegorzewski - Prezes Zarządu

BIONIQ. Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. (BIONIQ) została powołana w celu prowadzenia działań w obszarze badawczo-rozwojowym oraz tworzenia zaawansowanych produktów kosmetycznych. Z uwagi na posiadaną liczbę udziałów, sumę bilansową spółki BIONIQ, wysokość kapitału zakładowego - sprawozdanie finansowe spółki BIONIQ nie podlega konsolidacji ze sprawozdaniem Miraculum S.A., ze względu na nieistotność. Z uwagi na wyniki Spółki oraz skomplikowaną sytuację właścicielską w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w 2011 roku utworzono w pełnej wysokości odpisy na posiadane udziały. Wartość tych udziałów na 30 czerwca 2013 roku wynosi zero złotych. Zakończono współpracę z tym podmiotem oraz otwarto postępowanie zmierzające do jego likwidacji.

Grupa Kapitałowa sporządza swoje sprawozdanie, z wyjątkiem informacji o przepływach pieniężnych, zgodnie z zasadą memoriału.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2013r. - 30.06.2013r.

Okres porównawczy dla **Sprawozdania z całkowitych dochodów**: 01.01.2012r. – 30.06.2012 r.

Okres porównawczy dla **Sprawozdania z sytuacji finansowej**: 31.12.2012 r.

Okres porównawczy dla **Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**: 01.01.2012 r. – 30.06.2012r.

Okres porównawczy dla **Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym**: 01.01.2012r. – 31.12.2012r.

Dane porównywalne dotyczące 2012 roku odnoszą się do skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2012 oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku.

6.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

6.4. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji i podpisane przez Zarząd dnia 30 sierpnia 2013 roku.

7. Założenie kontynuacji działalności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę dominującą oraz jednostki Grupy Kapitałowej (z wyłączeniem spółki La Rose) w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego ostatni okres sprawozdawczy i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W dniu **26 lipca 2011** roku Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, Wydział VIII Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych wydał postanowienie o zakończeniu postępowania upadłościowego prowadzonego wobec Miraculum S.A. Postanowienie to uprawomocniło się w dniu 17 sierpnia 2011 roku i odebrane zostało przez Spółkę w dniu 23 sierpnia 2011 roku.

W ramach zawartego układu z wierzycielami Miraculum S.A. dokonała konwersji zobowiązań (II grupa wierzycieli) o wartości 15.043 tys. zł na akcje własne. Jednocześnie zawarty z wierzycielami układ nakłada na spółkę obowiązek spłaty zaległych zobowiązań publicznoprawnych (wierzyciele I grupy) o wartości 1.596 tys. zł w 12 ratach kwartalnych w okresie do 31 marca 2015 roku.

Spółka dominująca w okresie od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku dokonywała spłaty zadłużenia z tytułu kredytów zgodnie z zawartymi w ramach restrukturyzacji porozumieniami z bankami. W prezentowanym okresie łączna spłata zadłużenia wobec BRE Banku, PKO BP wyniosła 536 tys. zł.

Miraculum S.A. dokonała również spłaty I i II raty zobowiązań układowych zaliczonych do III grupy, wynikających z zawartego układu z wierzycielami. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania Spółka dominująca uregulowała sześć rat zaległych zobowiązań publiczno-prawnych (I Grupa Wierzycieli).

W ocenie Zarządu Spółki dominującej dalsze terminowe wykonanie układu z wierzycielami nie jest zagrożone. Zarząd podejmuje bieżące działania zmierzające do zapewnienia płynności Spółki oraz pozyskana dodatkowego finansowania. Jednocześnie Zarząd w sposób ciągły monitoruje płynność firmy oraz podejmuje działania mające na celu maksymalizację wolumenu sprzedaży przy jednoczesnej dalszej optymalizacji kosztowej prowadzonej działalności.

8. Podstawa sporządzenia skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, z wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych. Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

Za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku jednostka dominująca sporządza skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku Spółka Miraculum S.A. sporządziła jednostkowe sprawozdanie finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe (konsolidacja spółki La Rose sp. z o.o. oraz Miraculum Dystrybucja. z o.o.).

9. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 oraz zgodnie z odpowiednimi MSSF przyjętymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję do Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („IFRIC”).

10. Nowe standardy i interpretacje.

10.1. Obowiązujące zmiany standardów i interpretacji MSSF.

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów obowiązują od dnia 1 stycznia 2013 roku:

- Zmiany do MSSF 7 „Ujawnienia - transfer aktywów finansowych”. Zmiany mają na celu pomóc odbiorcom sprawozdania finansowego w ocenie ryzyk związanych z transferem aktywów finansowych i wpływu tych ryzyk na sytuację finansową jednostki oraz będą promowały przejrzystość w raportowaniu transakcji transferu, w szczególności tych, które zawierają sekurytyzację aktywów finansowych. Jednostki są zobowiązane do stosowania zmian dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później.

- Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych”, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później.

- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: Ciężkie warunki hiperinflacji i Usunięcie ściśle określonego terminu dla wprowadzających MSSF po raz pierwszy”, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później.

- Zmiany do MSR 1 “Prezentacja sprawozdań finansowych” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później. Zmiany wymagają aby jednostki dzieliły pozycje prezentowane w pozostałych całkowitych dochodach na dwie grupy na podstawie tego, czy w przyszłości będą one mogły zostać ujęte w rachunku zysków i strat.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: podatek odroczony: realizacja podatkowa aktywów”, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później.
- Zmiany do MSR 19 “Świadczenia pracownicze” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Zmiany finalizują projekt standardu „Programy określonych świadczeń pracowniczych” opublikowanego w kwietniu 2010 oraz propozycje dotyczące świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy zawartych w projekcie standardu 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” opublikowanego w czerwcu 2005. Zmiany te ułatwią użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie jak programy określonych świadczeń pracowniczych wpływają na sytuację finansową i przepływy pieniężne jednostki. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- KIMSF 20 „Koszty usuwania nadkładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej”, mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Interpretacja ta nie została jeszcze zatwierdzona przez UE.

Przyjęcie pozostałych standardów i interpretacji nie spowodowało znaczących zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych.

10.2. Standardy i Interpretacje MSSF jeszcze nieobowiązujące.

Grupa Kapitałowa zamierza przyjąć opublikowane, lecz nieobowiązujące do 30 czerwca 2013 roku zmiany MSSF, zgodnie z datą ich wejścia w życie. W okresie sprawozdawczym, w Grupie Kapitałowej nie podjęto decyzji o wcześniejszym zastosowaniu zmian standardów i interpretacji.

- MSSF 10 “Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, który zastępuje MSR 27 i SKI 12 „Konsolidacja - jednostki specjalnego przeznaczenia”, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 10 ustanawia zasady prezentacji i sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w przypadku, gdy jednostka kontroluje jedną lub więcej innych jednostek. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.
- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 9 stanowi pierwszą część I Fazy projektu RMSR, aby zastąpić MSR 39. MSSF 9 wprowadza ulepszone i uproszczone podejście do klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych w porównaniu z wymogami MSR 39. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.
- MSSF 11 “Wspólne przedsięwzięcia” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 11 ustanawia zasady sprawozdawczości finansowej dla uczestników wspólnego przedsięwzięcia i zastępuje MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” i SKI 13 „Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników”. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.

- MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat zaangażowania w innych jednostkach” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 12 ma zastosowanie do jednostek mających udziały w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu, jednostce stowarzyszonej albo niekonsolidowanej jednostce strukturyzowanej. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.
- Zmiany do MSR 27 opublikowanego ponownie jako MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Przepisy dotyczące konsolidacji stanowiące poprzednio część MSR 27 (2008) zostały zmienione i są obecnie zawarte w MSSF 10. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSR 28 opublikowanego ponownie jako MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Zmiany te są konsekwencją wprowadzenia MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych”, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

Zarząd jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Spółki.

10.3. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej w prezentowanym okresie.

Struktura sprzedaży w odniesieniu do głównych grup asortymentowych Grupy Kapitałowej jest porównywalna w każdym roku. Obecnie sprzedaż wyrobów Grupy Kapitałowej jest zdywersyfikowana. Dominującą pozycję w przychodach odgrywają marki Miraculum, Pani Walewska, JOKO i Virtual.

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

10.4. Korekta błędów i zmiany zasad rachunkowości

Przyjęte przez Grupę Kapitałową zasady rachunkowości były stosowane w sposób ciągły w trakcie roku obrotowego.

W prezentowanym okresie nie było zmian zasad rachunkowości.

Spółka dokonała natomiast korekty błędów, który opisała w nocy 25 niniejszego sprawozdania.

10.5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Profesjonalny osąd

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Oszacowania i osądy poddaje się regularnej weryfikacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Przyjęte szacunki i założenia odzwierciedlają najlepszą wiedzę Zarządu nie mniej jednak rzeczywiste wielkości mogą się różnić od przewidywanych.

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje polityki rachunkowości, które zapewnią, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Spółki, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne,
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji,
- obiektywne,
- sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny,
- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Niepewność szacunków

Podstawowe obszary dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Wysokość ustalonych odpisów aktualizujących zapasy

Grupa szacuje przydatność zalegających pozycji zapasów oraz możliwości ich zbycia, które to szacunki mogą różnić się od przyszłych możliwości.

Wysokość ustalonych odpisów aktualizujących należności

Ustalając wysokość odpisów aktualizujących należności Grupa wykorzystuje ogólnie dostępne informacje o kondycji finansowej dłużnika do oceny prawdopodobieństwa odzyskania należnych kwot. Istnieje możliwość, iż posiadając pełne informacje Grupa ustaliłaby odpisy w innej wysokości.

Świadczenia pracownicze

Ustalając wysokość rezerw na świadczenia pracownicze tj. rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe i pośmiertne wzięto pod uwagę takie czynniki jak: stopy dyskontowe, inflacja, wzrost płac, oczekiwany przeciętny okres zatrudnienia.

Okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Okres ekonomicznej użyteczności oraz metodę amortyzacji aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku finansowego.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Grupa Kapitałowa na każdy dzień bilansowy ocenia, czy istnieją przesłanki utraty wartości aktywów niefinansowych. Wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są testowane pod kątem utraty wartości co roku, lub wtedy, gdy wystąpią przesłanki utraty wartości. Testy z tytułu utraty wartości innych aktywów niefinansowych są przeprowadzane wtedy, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania

prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów niefinansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący, za wyjątkiem odpisu dotyczącego wartości firmy, podlega stosownemu rozwiązaniu.

10.6. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej

1. 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 Grupa – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień chyba, że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

2. Na dzień bilansowy składniki aktywów oraz pasywów wyrażone w walutach obcych są wyceniane po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

3. Różnice kursowe dotyczące innych niż inwestycje długoterminowe pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

4. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	30.06.2013	31.12.2012
USD	3,3175	3,3885
EURO	4,3292	4,2613
GBP	5,0604	5,2896
CZK	0,1669	0,1664
RUB	0,1013	0,1030
SEK	0,4937	0,4856

Kurs średni, liczony jako
średnia arytmetyczna kursów
obowiązujących na ostatni
dzień każdego miesiąca w
danym okresie

	30.06.2013	31.12.2012
USD	3,1814	3,4399
EURO	4,2140	4,3072

11. Omówienie przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego stosowanych przez Grupę Kapitałową

11.1. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdania finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, Miraculum S.A. oraz sprawozdania jej jednostek zależnych: La Rose Sp. z o.o. w likwidacji i Miraculum Dystrybucja Sp. z o.o., sporządzone za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze.

Wszystkie jednostki wchodzące w skład Grupy, sporządzają sprawozdania wg MSSF. Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Spółkę dominującą, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono przy zastosowaniu metody konsolidacji pełnej. Konsolidacją objęto wszystkie jednostki zależne wchodzące w skład Grupy (skład grupy kapitałowej przedstawiono w nocy nr 6.2).

Na dzień nabycia aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana jako wartość firmy lub inna zidentyfikowana wartość niematerialna, która do momentu zakupu udziałów jednostki nie mogła być aktywowana (np. znaki firmowe). W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk z tytułu okazynego nabycia w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w okresie w którym nastąpiło nabycie. Udział właścicieli mniejszościowych nie występuje.

11.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowymi aktywami trwałymi są środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym, świadczenia usług lub w celach administracyjnych oraz którym towarzyszy oczekiwanie, że będą wykorzystywane dłużej niż przez rok, w stosunku, do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę w przyszłości korzyści ekonomicznych z nimi związanymi, a których wartość można określić w sposób prawidłowy.

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utarty wartości.

Stawki amortyzacyjne są ustalone z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

Stawki dla poszczególnych grup środków trwałych kształtują się następująco:

- budynki, lokale od 2,5% do 10,0%
- urządzenia techniczne i maszyny od 4,0% do 50,0%
- środki transportu od 14,0% do 41,0%
- inne środki trwałe od 14,0% do 20,0%

Rozpoczęcie amortyzacji następuje, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania, to znaczy w momencie dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Grunty nie są amortyzowane.

Do rzeczowych aktywów trwałych są także kwalifikowane środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

11.3. Utrata wartości aktywów

Aktywa trwałe podlegają odpisom aktualizującym z tytułu utraty wartości, w tym celu w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na utratę wartości będą miały zastosowanie testy na utratę wartości.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Wysokość odpisów aktualizujących ustala się jako nadwyżkę wartości bilansowej tych składników nad ich wartością odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących

wartości: cenie sprzedaży netto lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, oszacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Dla składników aktywów, które samodzielnie nie generują przepływów pieniężnych, wartość odzyskiwalna szacowana jest w odniesieniu do ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich utworzenie. Skutki odwrócenia odpisów aktualizujących odnoszone są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów: na pozostałe przychody operacyjne.

Obecnie wartość bilansowa aktywów trwałych jest niższa od wartości odzyskiwalnej, wynikającej z dokonanych wycen tych aktywów.

Dla każdego istotnego ujętego lub odwróconego w ciągu okresu odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości pojedynczego składnika aktywów, jednostka ujawnia zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do ujęcia lub odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości.

Na dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Grupa dokonuje formalnego oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartością odzyskiwalną jest jedną z dwóch wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia lub wartość użytkowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

11.4. Leasing

Środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu lub innej o podobnym charakterze, zaliczone do majątku Grupy amortyzuje się w okresie trwania umowy lub w okresie ekonomicznej przydatności środka trwałego, w zależności od tego, który z nich jest krótszy.

Wartość początkowa aktywów trwałych będących przedmiotem leasingu operacyjnego ujmowanego jako finansowy oraz korespondujących z nimi zobowiązań zostały ustalone w kwocie równej wartości godziwej środka lub zdyskontowanej wartości przyszłych opłat leasingowych. Poniesione opłaty leasingowe w okresie sprawozdawczym zostały odniesione na zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu finansowego w wielkości równej ratom kapitałowym, natomiast nadwyżka będąca kosztami finansowania obciążyła w całości koszty finansowe okresu.

11.5. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych przychodów.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane w bilansie na dzień bilansowy w wartości godziwej. Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej wpływa na zysk lub stratę netto w okresie, w którym nastąpiła zmiana.

Długoterminowe aktywa finansowe

Stanowiące długoterminowe aktywa finansowe udziały i akcje w innych jednostkach są wyceniane w bilansie według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych.

11.6. Wartości niematerialne

W pozycji tej są ujęte nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Grupa przyjmuje niekreślony okres użytkowania wartości niematerialnych w postaci znaków towarowych, patentów, receptur i wartości firmy ze względu na brak możliwości określenia w jakim okresie aktywa te będą generować przepływy pieniężne dla Grupy, zgodnie z MSR 38.

Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy konsolidacji wynika z wystąpienia na dzień nabycia nadwyżki kosztu nabycia jednostki nad wartością godziwą identyfikowalnych składników aktywów i pasywów jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień nabycia.

Wartość firmy nie jest umarzana, natomiast podlega corocznym testom na utratę wartości. Grupa przyjmuje jako ośrodek wypracowujący środki pieniężne dla aktualizacji wartości firmy segmenty operacyjne wskazane w nocie nr 13.

Grupa Kapitałowa wykonuje test na utratę wartości firmy na 30 czerwca każdego roku.

Ujemna wartość firmy wystąpiła w momencie porównania wartości godziwej zidentyfikowanych elementów aktywów i pasywów z ceną nabycia udziałów Spółki Miraculum Dystrybucja sp. z o.o. Zgodnie z zaleceniami MSSF 3 ustalona ujemna wartość firmy została odniesiona do sprawozdania z całkowitych dochodów okresu w jakim dokonano zakupu udziałów.

Koszty prac rozwojowych

Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie dotyczą prac rozwojowych i podlegają wykazaniu jako aktywa, w koszcie wytworzenia, pod warunkiem spełnienia następujących warunków:

- wytworzone aktywa są możliwe do zidentyfikowania,
- istnieje prawdopodobieństwo, że wytworzone aktywa przyniosą w przyszłości korzyści ekonomiczne,
- koszty prac rozwojowych mogą być wiarygodnie zmierzone.

W przypadku braku możliwości odróżnienia nakładów na prace badawcze i prace rozwojowe, całość poniesionych wydatków ujmowana jest jako koszt w okresie ich poniesienia.

Aktywowane koszty prac rozwojowych do momentu ich zakończenia i podjęcia decyzji o ich wdrożeniu nie podlegają amortyzacji. Poddawane są natomiast corocznym testom na utratę wartości. Odpis aktualizujący ujmuje się w ciężar zysku lub straty.

Wartości niematerialne posiadające określone okresy użytkowania są umarzane z uwzględnieniem okresów ekonomicznej użyteczności. Odzwierciedlają one faktyczny okres ich użytkowania i są amortyzowane metodą liniową.

Do amortyzacji oprogramowania Grupa stosuje stawkę roczną 20% oraz 50% , a w przypadku praw autorskich 34% rocznie.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia, tzn. kiedy składnik ten znajduje się w miejscu i stanie umożliwiającym użytkowanie go w sposób zamierzony przez kierownictwo.

11.7. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe podlegają podziałowi na cztery kategorie:

- aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,

Klasyfikacja ta opiera się na analizie charakterystyki oraz celu nabycia inwestycji. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów i zobowiązań finansowych. Klasyfikacja instrumentów pochodnych zależy od ich przeznaczenia oraz spełnienia wymogów stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń określonych w MSR 39.

Wartość bilansowa dotycząca przepływów pieniężnych z tytułu instrumentów finansowych o terminie zapadalności powyżej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego jest kwalifikowana do aktywów lub zobowiązań krótkoterminowych. Do aktywów lub zobowiązań krótkoterminowych zaliczana jest wartość bilansowa dotycząca przepływów pieniężnych z tyt. instrumentów finansowych o terminie zapadalności przypadającym w okresie do 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

Przyjęto następujące zasady klasyfikacji instrumentów finansowych do poszczególnych kategorii aktywów i zobowiązań finansowych oraz ich wyceny:

Do aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się aktywa i zobowiązania finansowe nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe – bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu –

jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Grupa uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez jednostkę umowy sprzedaży krótkiej.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych Grupa zalicza aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do ustalenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku, inne niż:

- aktywa finansowe, które jednostka zamierza sprzedać natychmiast lub w bliskim terminie, które kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, i te, które przy początkowym ujęciu zostały wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe wyznaczone przez jednostkę jako dostępne do sprzedaży,
- aktywa finansowe, których posiadacz może nie odzyskać zasadniczo pełnej kwoty swojej początkowej inwestycji, o ile nie wynika to z pogorszenia warunków kredytowych, a które zostaną sklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności Grupa zalicza niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych (np. oprocentowania) w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie – pod warunkiem że Grupa zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne. Warunek ten nie jest w szczególności spełniony, gdy:

- Grupa zamierza utrzymać określone instrumenty przez pewien czas, lecz nie ustala, że zakończenie tego okresu nastąpi w terminie wymagalności;
- kwota możliwa do uzyskania od emitenta po wykonaniu przez niego opcji kupna znacząco odbiega od wartości instrumentu wynikającej z ksiąg rachunkowych;
- Grupa Kapitałowa nabywa dłużny instrument finansowy z opcją zamiany na instrumenty kapitałowe, chyba że wykonanie opcji jest możliwe w terminie wymagalności ustalonym dla instrumentu dłużnego albo inne uzasadnione okoliczności wskazują na małe prawdopodobieństwo wykonania opcji;
- Grupa nie dysponuje środkami na finansowanie aktywów do terminu wymagalności;
- przepisy prawa, statut albo zawarte umowy ograniczają możliwość utrzymania aktywów do terminu wymagalności.

Do aktywów utrzymywanych do terminu wymagalności Grupa Kapitałowa może zaliczyć także nabyte dłużne instrumenty finansowe z opcją sprzedaży (put) lub opcją kupna (call), które odpowiednio dają stronom kontraktu prawo wykupu instrumentu przed upływem terminu wymagalności – pod warunkiem że Grupa mimo posiadania opcji sprzedaży zamierza i może utrzymać instrument do terminu wymagalności, a w przypadku opcji kupna związanej z instrumentem, kwoty otrzymane od emitenta we wcześniejszym terminie nie będą istotnie odbiegały od wartości tego instrumentu wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Pozostałe aktywa finansowe, niespełniające warunków zaliczenia do trzech wcześniej wymienionych kategorii, zalicza się do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty finansowe niestanowiące instrumentów pochodnych, wyznaczone na dostępne do sprzedaży albo niezliczone do żadnej z pozostałych kategorii.

Wycena instrumentów finansowych

Wycena instrumentów finansowych może odbywać się przy użyciu dwóch kategorii – wartości godziwej lub skorygowanej ceny nabycia.

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej między zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami. Wartość godziwą instrumentów finansowych, znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku, stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez Grupę oraz zobowiązań finansowych, które Grupa Kapitałowa zamierza zaciągnąć, stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna. Natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które Grupa zamierza nabyć, oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych – stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży.

Za wiarygodną uznaje się wartość godziwą ustaloną w szczególności drogą:

- wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej w aktywnym obrocie regulowanym – gdy informacje o tej cenie są ogólnie dostępne;
- oszacowania dłużnych instrumentów finansowych przez wyspecjalizowaną, niezależną jednostkę świadczącą tego rodzaju usługi – przy czym możliwe jest rzetelne oszacowanie przepływów pieniężnych związanych z tymi instrumentami;
- zastosowania właściwego modelu wyceny instrumentu finansowego – a wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego obrotu regulowanego;
- oszacowania ceny instrumentu finansowego, dla którego nie istnieje aktywny obrót regulowany, na podstawie publicznie ogłoszonej, notowanej w aktywnym obrocie regulowanym ceny nieróżniącego się istotnie, podobnego instrumentu finansowego, albo cen składników złożonego instrumentu finansowego;
- oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Przez skorygowaną cenę nabycia (zamortyzowany koszt) aktywów finansowych i zobowiązań finansowych rozumie się cenę nabycia, w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych (wartość początkowa), pomniejszoną o spłaty wartości nominalnej (kapitału podstawowego), odpowiednio skorygowaną o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika a jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszoną o odpisy aktualizujące wartość.

Dzięki tej metodzie możliwe jest prawidłowe określenie skorygowanej ceny nabycia, którą jest efektywna stopa procentowa doprowadzająca przyszłe wartości instrumentów finansowych do ich

wartości bieżącej przy użyciu dyskontowania. Wyznaczenie efektywnej stopy procentowej odbywa się przy użyciu wewnętrznej stopy zwrotu IRR.

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe – w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień Grupa uwzględnia poniesione przez koszty transakcji (np. prowizje). Analogiczny sposób wyceny jest stosowany także wtedy, gdy aktywa finansowe nabyte w obrocie regulowanym Grupa wprowadza do ksiąg rachunkowych pod datą dnia rozliczenia transakcji.

Na dzień bilansowy wyceny dokonuje się w wartości godziwej na wcześniej wskazanych zasadach, bez jej pomniejszania o koszty transakcji, jakie poniosłaby Grupa zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn – chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca.

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych (w tym instrumentów pochodnych) oraz zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu – z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających – Grupa zalicza odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

W momencie sprzedaży, darowizny, wygaśnięcia prawa lub innego zdarzenia powodującego utratę kontroli nad instrumentem finansowym, Grupa wyłącza z ksiąg rachunkowych i ustala całościowy wynik związany z transakcją. Uzyskany wynik stanowiący różnicę między wpływami a wydatkami (zaktualizowana wartość godziwa wydanych aktywów) jest odnoszony odpowiednio na przychody lub na koszty finansowe.

Wycena pożyczek udzielonych i należności własnych

Pożyczki udzielone i należności własne wprowadzane się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe – w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

W momencie spłaty pożyczki lub innych operacji powodujących konieczność wyłączenia tych instrumentów finansowych z ksiąg rachunkowych Grupa ustala całościowy wynik związany z transakcją. Uzyskany wynik, stanowiący różnicę między wpływami a wydatkami (zaktualizowana wartość godziwa wydanych aktywów), jest odnoszony odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

Wycena aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności

Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności wprowadzane są do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe – w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

W momencie zaistnienia operacji powodujących konieczność wyłączenia tych instrumentów finansowych z ksiąg rachunkowych Grupa ustala całościowy wynik związany z transakcją. Uzyskany wynik, stanowiący różnicę między wpływami a wydatkami (zaktualizowana wartość godziwa wydanych aktywów) jest odnoszony odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży

Aktywa dostępne do sprzedaży na moment ujęcia wyceniane są według wartości godziwej.

Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży odnoszone są na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

W przypadku aktywów finansowych wyrażonych w walutach obcych, niezrealizowane różnice kursowe powstałe na dzień bilansowy ujmuje się jako przychody i koszty finansowe – niezależnie od metody ujęcia przeszacowania instrumentów finansowych.

Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa finansowe, podobnie jak inne aktywa, podlegają utracie wartości. W związku z powyższym, w przypadku zaistnienia ku temu przesłanek, Grupa dokonuje co najmniej na dzień bilansowy odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez Grupę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego, doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. W przypadku aktywów finansowych Grupa odnosi odpis utraty wartości w ciężar kosztów finansowych.

Od dnia, w którym dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych aktywów, Grupa zaprzestaje się naliczania przychodów z odsetek według dotychczas stosowanej stopy. Od tego dnia przychody z odsetek naliczane są za pomocą stopy dyskontującej przyszłe przepływy pieniężne, przyjętej w celu ustalenia możliwej do odzyskania wartości w sposób określony w rozporządzeniu w sprawie instrumentów finansowych.

11.8. Pochodne instrumenty finansowe i instrumenty zabezpieczające

Grupa Kapitałowa nie stosuje dostępnych na rynku instrumentów finansowych w celu zabezpieczenia ryzyka finansowego z tytułu różnic kursowych i zmian stopy oprocentowania zaciągniętych zobowiązań, gdyż jest ono nieznaczne. Zgodnie z przyjętą przez Zarząd polityką zarządzania ryzykiem finansowym Grupa Kapitałowa nie nabywa również instrumentów finansowych w celach spekulacyjnych.

11.9. Złożone instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe niebędące instrumentami pochodnymi zawierające składnik zobowiązaniowy i składnik kapitałowy wyceniane są i ujmowane jako złożone instrumenty finansowe.

Jednostka ujmuje odrębnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składniki instrumentu finansowego, które a) tworzą jej zobowiązanie finansowe oraz b) dają posiadaczowi instrumentu opcję jego zamiany na instrument kapitałowy jednostki.

W momencie początkowego ujęcia bilansowa wartość złożonego instrumentu finansowego jest przypisana do składników: kapitałowego i zobowiązaniowego. Instrument kapitałowy przyjmuje wartość końcowej (rezydualnej) kwoty pozostającej po odjęciu od wartości godziwej całego instrumentu odrębnie ustalonej wartości składnika zobowiązaniowego. Wartość jakiegokolwiek cechy pochodnej, wbudowanej w złożony instrument finansowy, innej niż składnik kapitałowy jest włączana do składnika zobowiązaniowego. W momencie początkowego ujęcia, suma bilansowa wartości składników: zobowiązaniowego i kapitałowego jest zawsze równa wartości godziwej, która byłaby przypisana instrumentowi jako całości. Odrębne początkowe ujęcie składników instrumentu nie powoduje powstania zysków ani strat.

11.10. Zapasy

Materiały i towary

Materiały i towary na dzień bilansowy są wyceniane w cenach nabycia. Na dzień bilansowy materiały i towary są wyceniane nie wyżej niż ceny sprzedaży netto.

Grupa Kapitałowa szacuje przydatność zalegających pozycji materiałów i towarów oraz możliwości ich zbycia, które to szacunki mogą różnić się od przyszłych możliwości.

Odpisy aktualizujące wartość materiałów i towarów wynikające z wyceny w cenach sprzedaży netto zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych

Produkty w toku

Produkty w toku wycenia się w wysokości poniesionych kosztów wytworzenia.

Wyroby gotowe

Wycena wyrobów gotowych jest dokonywana na poziomie kosztu wytworzenia. Na dzień bilansowy wyroby nie są wycenione wyżej niż ceny sprzedaży netto.

Grupa szacuje przydatność zalegających pozycji wyrobów gotowych oraz możliwości ich zbycia, które to szacunki mogą różnić się od przyszłych możliwości.

Odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych zalicza się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Rozchód zapasów odbywa się według szczegółowej identyfikacji rozchodowanego asortymentu (partii towaru) po cenach rzeczywistych.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

11.11. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Grupa Kapitałowa nie dyskontuje należności, których termin płatności przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego oraz jeśli efekt dyskontowania byłby nieistotny. Wówczas wycenia je się w kwocie wymaganej zapłaty po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega a spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,
- przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności – według indywidualnej oceny.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczył.

Ustalając wysokość odpisów aktualizujących należności Grupa wykorzystuje ogólnie dostępne informacje o kondycji finansowej dłużnika do oceny prawdopodobieństwa odzyskania należnych kwot. Istnieje możliwość, iż posiadając pełne informacje Grupa ustaliłaby odpisy w innej wysokości.

Należności inne niż handlowe, które staną się wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazuje się w aktywach trwałych w pozycji „Należności długoterminowe”.

11.12. Pozostałe aktywa i pasywa

Pozostałe aktywa obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,

- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Za pozostałe pasywa uznaje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz Grupy przez kontrahentów, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny na podstawie danych planistycznych lub na podstawie realizacji umów.

Odpisy pozostałych aktywów i pasywów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.

Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów.

11.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Środki pieniężne wycenia się w ich wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wartość nominalna obejmuje doliczone przez bank na dzień bilansowy odsetki, które stanowią przychody finansowe. Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walutach obcych przeliczane są po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Ewentualne różnice między zastosowanym kursem NBP a kursem banku, z którego jednostka korzysta byłyby nieistotne. Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych zaliczane są do przychodów lub kosztów finansowych.

11.14. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej poprzez transakcje sprzedaży niż poprzez kontynuowanie użytkowania, pod warunkiem, iż są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie, z zachowaniem warunków, które są zwyczajowo stosowane przy sprzedaży tych aktywów (lub grup do zbycia) oraz ich sprzedaż jest wysoce uprawdopodobniona.

Bezpośrednio przed początkową kwalifikacją składnika aktywów (lub grupy do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, dokonuje się wyceny tych aktywów, tj. ustala się ich wartość bilansową zgodnie z przepisami właściwych standardów. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne podlegają amortyzacji do dnia reklasyfikacji, a w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości, zostaje przeprowadzony test na utratę wartości i w konsekwencji ujęty odpis, zgodnie z MSR 36 „*Utrata wartości aktywów*”.

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia), których wartość została ustalona w sposób jak wyżej podlegają przekwalifikowaniu na aktywa przeznaczone do sprzedaży. Na moment przekwalifikowania aktywa te wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Różnica z wyceny do wartości godziwej

ujmowana jest w pozostałych kosztach operacyjnych. W momencie późniejszej wyceny, ewentualne odwrócenie wartości godziwej ujmuje się w pozostałych przychodach operacyjnych.

W przypadku gdy jednostka nie spełnia już kryteriów kwalifikacji składnika aktywów jako przeznaczony do sprzedaży, składnik aktywów, który ujmuje się w tej pozycji bilansowej, z której był uprzednio przekwalifikowany i wycenia się go w kwocie niższej z dwóch:

- wartości bilansowej z dnia poprzedzającego klasyfikację składnika aktywów jako przeznaczony do sprzedaży, skorygowanej o amortyzację lub aktualizację wyceny, która zostałaby ujęta, gdyby składnik aktywów nie został zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub
- wartości odzyskiwalnej z dnia podjęcia decyzji o jego niesprzedawaniu.

11.15. Kapitał własny

Grupa Kapitałowa ujawnia informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania ocenę celów, zasad i procesów służących zarządzaniu kapitałem. Spółka dominująca zarządza kapitałem w nadrzędnym celu, jakim jest maksymalizacja wartości Grupy. W prezentowanym okresie jak i w 2011 roku na Spółkach Grupy nie spoczywały zewnętrzne wymogi kapitałowe.

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółek Grupy. Kapitał własny Grupy Kapitałowej stanowią:

- kapitał zakładowy (akcyjny) jednostki dominującej;
- kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej;
- kapitał rezerwowy;
- zyski zatrzymane.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem jednostki dominującej oraz wpisem do rejestru sądowego.

Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy tworzony jest i wykorzystywany zgodnie ze statutem jednostek Grupy Kapitałowej. Na kapitale rezerwowym ujmowane są kwoty wpłaconego lecz jeszcze nie zarejestrowanego podwyższenia kapitału zakładowego.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej przedstawia wartość godziwą kwot wpłaconych przez akcjonariuszy powyżej wartości nominalnej wyemitowanych akcji.

Zyski zatrzymane obejmują:

- kapitał zapasowy niepodzielony zysk z lat ubiegłych;
- kapitał zapasowy tworzony zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych;
- niepokryte straty z lat ubiegłych;
- skutki przejścia spółki na MSSF oraz skutki połączenia;
- wynik finansowy netto bieżącego okresu.

11.16. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są w Grupie Kapitałowej jako zobowiązania finansowe.

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

W następnych okresach, kredyty i pożyczki są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się wszystkie koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczaniu zobowiązania.

Jeżeli wycena kredytów i pożyczek według zamortyzowanego kosztu nie odbiega w istotny sposób od wyceny w kwocie wymagającej zapłaty, zobowiązania wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, tj. powiększone o odsetki naliczone memoriałowo.

W sprawozdaniu z całkowitych dochodów są ujmowane wszystkie skutki dotyczące wyceny według zamortyzowanego kosztu oraz skutki usunięcia zobowiązania ze sprawozdania o sytuacji finansowej lub stwierdzenia utraty jego wartości.

11.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Grupy Kapitałowej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania są ujmowane w wartości godziwej. W przypadku nieistotnych różnic pomiędzy wartością godziwą a kosztem historycznym - w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zalicza się w całości, niezależnie od umownego terminu zapłaty, do zobowiązań krótkoterminowych. Pozostałe zobowiązania dzieli się na zobowiązania długo- i krótkoterminowe, stosując poniższe kryteria:

- 1) zobowiązania wymagające zapłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, są zaliczane do obowiązków krótkoterminowych,
- 2) pozostałe zobowiązania, nie będące zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług, a także nie spełniające kryteriów zaliczania do zobowiązań krótkoterminowych, stanowią zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania układowe podlegają spłacie wg propozycji układowej.

11.18. Rezerwy

Rezerwy są tworzone wówczas, gdy na Spółce dominującej lub na Spółkach zależnych ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Jeżeli istnieje wiarygodne oczekiwanie, że objęte rezerwą koszty zostaną zwrócone, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest praktycznie pewne, że zwrot ten nastąpi (np. na mocy zawartej umowy ubezpieczenia). W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie wywiera istotny wpływ na kwotę utworzonej rezerwy, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli wycena rezerwy została przeprowadzona z uwzględnieniem dyskontowania, wzrost rezerwy ujmowany jest w sprawozdaniu o dochodach jako korekta odsetek.

W odniesieniu do każdego rodzaju rezerw Grupa Kapitałowa ujawnia kwotę każdego zakładanego zwrotu z podaniem kwoty składnika aktywów, która została ujęta z tytułu oczekiwanego zwrotu.

11.19. Świadczenia pracownicze

Zgodnie z przyjętym w Grupie Kapitałowej systemem wynagradzania pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych i urlopu wypoczynkowego, wynikających z przepisów prawa pracy. Odprawy emerytalne są wypłacane w formie jednorazowego świadczenia w chwili przejścia pracownika na emeryturę, którego wysokość zależy od kwoty wynagrodzenia. Na odprawy emerytalne nie tworzy się specjalnych funduszy i nie wydziela się aktywów służących zaspokojeniu przyszłych roszczeń pracowników. Koszty związane z odprawami emerytalnymi i urlopami wypoczynkowymi rozpoznaje się w okresie, w którym pracownik świadczył pracę.

Grupa Kapitałowa określa wartość bieżącą zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych, które w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane jako zobowiązania. Naliczone zobowiązania dotyczą przyszłych zdyskontowanych wypłat, do których pracownicy nabyli prawo przed dniem bilansowym, skorygowanych wskaźnikiem rotacji kadr (prawdopodobieństwo otrzymania wypłaty). Na koniec roku wartość zobowiązań Spółki dominującej z tytułu odpraw emerytalnych została oszacowana przez aktuariusza. W kolejnych latach wartość zobowiązania korygowana jest o wpływ wynikający ze zmiany poziomu zatrudnienia, średniego wynagrodzenia pracowników, wskaźnika rotacji oraz stóp procentowych.

Pozostałe świadczenia pracownicze

Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych są ujmowane w kosztach roku obrotowego, w którym zostały zatwierdzone do wypłaty, gdyż zazwyczaj dopiero w momencie zatwierdzenia kwoty do wypłaty możliwe jest wiarygodne określenie kwoty świadczenia.

11.20. Przychody, koszty, wynik finansowy

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone zostało według wariantu kalkulacyjnego.

Za przychody i zyski uznaje się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez właścicieli.

Przez koszty i straty rozumie się uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości

aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez akcjonariuszy.

Na wynik netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną),
- wynik operacji finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem są poszczególne jednostki Grupy Kapitałowej, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

11.20.1. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

11.20.2. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej, a w przypadku nieistotnej różnicy pomiędzy kalkulacją wpływu na wynik finansowy z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej a stopy nominalną, według stopy nominalnej.

11.20.3. Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

11.20.4. Podatek dochodowy

Spółki Grupy Kapitałowej tworzą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz w przypadku straty możliwej do odliczenia w przyszłości.

Spółki Grupy tworzą rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między rachunkową i podatkową wartością aktywów i pasywów:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz

- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w sprawozdaniu o całkowitych dochodach.

11.20.5. Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Zysk (Strata) rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za okres sprawozdawczy, przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (skorygowany o przychody i koszty generowane przez instrumenty finansowe dające prawo zamiany), przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu sprawozdawczego powiększonych o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych powstałych z zamiany instrumentów finansowych. Przy kalkulacji rozwodnionego zysku na jedną akcję bierze się pod uwagę wpływy możliwej zamiany instrumentów finansowych na akcje zwykłe.

12. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.

Spółka dominująca nie wypłaciła dywidendy za 2012 rok oraz nie deklarowała wypłaty dywidendy za 2013 rok.

13. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Przyjętym przez Grupę Kapitałową podziałem na segmenty operacyjne jest podział produktowy według przeznaczenia kosmetyków. Do nich przyporządkowano kosmetyki według rodzajów odpowiednich dla poszczególnych segmentów. Podział na segmenty posiada charakter rodzajowy.

Segment operacyjny jest częścią składową Grupy Kapitałowej:

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

W roku 2012 Grupa Kapitałowa rozszerzyła posiadane segmenty o segment obejmujący kosmetyki do makijażu w związku z objęciem 100% udziałów spółki Miraculum Dystrybucja sp. z o.o. (dawniej Multicolor sp. z o.o.), a co za tym idzie pojawieniem się w ofercie Grupy Kapitałowej nowych kategorii asortymentowych.

Grupa Kapitałowa wyodrębnia następujące segmenty:

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

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków oraz niektórych aktywów i zobowiązań poszczególnych segmentów operacyjnych Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku.

01.01.2013 - 30.06.2013	Działalność kontynuowana						
	Kosmetyki do i po goleniu	Kosmetyki do makijażu	Perfumeria	Pielęgnacja ciała	Pielęgnacja twarzy	Inne	Pozostałe
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych,							
w tym	4 114	4 508	3 901	1 755	2 973	735	776
- od klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów							
Sprzedaż między segmentami							
Przychody segmentu ogółem	4 114	4 508	3 901	1 755	2 973	735	776
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(2 194)	(1 988)	(2 093)	(1 261)	(1 646)	(652)	(1 037)
Koszt własny sprzedaży między segmentami							
Koszty segmentu ogółem	(2 194)	(1 988)	(2 093)	(1 261)	(1 646)	(652)	(1 037)
Wynik							
Zysk (strata) segmentu	1 920	2 520	1 808	494	1 327	83	(261)
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-	(4 264)
Koszty ogólnego zarządu	-	-	-	-	-	-	(3 850)
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu nieprzypisane							-
Pozostałe przychody/koszty operacyjne							-
Pozostałe przychody/koszty operacyjne nie przypisane							921
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi	1 920	2 520	1 808	494	1 327	83	(7 454)
Przychody z tytułu odsetek							2
Koszty z tytułu odsetek							(1 668)
Pozostałe przychody/koszty finansowe netto							(145)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 920	2 520	1 808	494	1 327	83	(9 265)
Podatek dochodowy							(520)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	1 920	2 520	1 808	494	1 327	83	(9 785)
Aktywa i zobowiązania							
Aktywa segmentu	7 078	16 750	6 712	3 020	5 116	1 265	39 941
Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania	7 078	16 750	6 712	3 020	5 116	1 265	39 941
Aktywa nieprzypisane							25 523
Aktywa ogółem	7 078	16 750	6 712	3 020	5 116	1 265	25 523
Zobowiązania segmentu							-
Zobowiązania nieprzypisane							58 123
Kapitały własne							7 342
Zobowiązania i kapitały ogółem	-	-	-	-	-	-	65 464

Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania przypisane do segmentów obejmują wartość firmy, znaki towarowe i receptury.

Spółka dominująca dokonała ponownego przeglądu ośrodków wypracowujących środki pieniężne do których została w 2012 roku przypisana wartość firmy w kwocie 3 781 tys. zł. W wyniku tego procesu spółka nie była w stanie w sposób jednoznaczny wskazać zasadności przypisania tych wartości do poszczególnych segmentów operacyjnych. Tym samym uznała za zasadne odpisanie w całości wartości firmy w straty lat ubiegłych. Więcej informacji o korekcie błędu w nocy 25.

Grupa Kapitałowa Miraculum S.A. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku
kwoty w tabelach wyrażone w tys. złotych, o ile nie podano inaczej

01.01.2012-30.06.2012	Działalność kontynuowana							Razem
	Kosmetyki do i po goleniu	Kosmetyki do makijażu	Perfumeria	Pielęgnacja ciała	Pielęgnacja twarzy	Inne	Pozostałe	
Przychody								
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych,								
w tym	5 507	3 337	3 773	4 515	4 843	945	2 134	25 054
- od klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów								-
Sprzedaż między segmentami								-
Przychody segmentu ogółem	5 507	3 337	3 773	4 515	4 843	945	2 134	25 054
Koszty								
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(2 940)	(1 473)	(1 674)	(2 800)	(2 199)	(939)	(2 064)	(14 089)
Koszt własny sprzedaży między segmentami								-
Koszty segmentu ogółem	(2 940)	(1 473)	(1 674)	(2 800)	(2 199)	(939)	(2 064)	(14 089)
Wynik								-
Zysk (strata) segmentu	2 567	1 864	2 099	1 715	2 644	6	70	10 965
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-	(6 330)	(6 330)
Koszty ogólnego zarządu	-	-	-	-	-	-	(5 401)	(5 401)
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu nieprzypisane								-
Pozostałe przychody/koszty operacyjne								-
Pozostałe przychody/koszty operacyjne nie przypisane							3 042	3 042
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi	2 567	1 864	2 099	1 715	2 644	6	(8 619)	2 276
Przychody z tytułu odsetek							13	13
Koszty z tytułu odsetek							(1 400)	(1 400)
Pozostałe przychody/koszty finansowe netto							(130)	(130)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 567	1 864	2 099	1 715	2 644	6	(10 136)	759
Podatek dochodowy							(420)	(420)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	2 567	1 864	2 099	1 715	2 644	6	(10 557)	338
Aktywa i zobowiązania								
Aktywa segmentu	6 548	16 750	4 405	5 343	5 622	5 129	-	43 797
Wartość firmy	937		630	765	805	734		3 871
Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania	5 611	16 750	3 775	4 578	4 817	4 395	-	39 926
Aktywa nieprzypisane							33 641	33 641
Aktywa ogółem	6 548	16 750	4 405	5 343	5 622	5 129	33 641	77 438
Zobowiązania segmentu								-
Zobowiązania nieprzypisane							62 425	62 425
Kapitały własne							15 013	15 013
Zobowiązania i kapitały ogółem	-	-	-	-	-	-	77 438	77 438

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

Sprzedaż według kraju odbiorcy w okresie objętym sprawozdaniem (za I półrocze 2013) przedstawia tabela:

Kraj	Przychód netto [tys. zł] I półr 2013	Przychód netto [tys. zł] I półr 2012
Polska	16 352	22 929
Ukraina	409	299
Rosja	396	523
Litwa	278	181
Białoruś	261	113
USA	158	228
Hiszpania	114	65
Chile	102	64
Kanada	100	67
Grecja	88	25
Azerbejdżan	65	131
Łotwa	59	63
Bułgaria	51	177
Serbia	50	-
Rumunia	37	19
Mołdawia	32	-
Kolumbia	31	-
Arabia Saudyjska	28	-
Liban	25	-
Estonia	22	45
W.Brytania	21	10
Czechy	15	3
Niemcy	13	17
Malta	12	-
Portugalia	10	29
Republika Południowej Afryki	8	-
Słowacja	7	19
Macedonia	5	12
Armenia	5	-
Słowenia	4	3
Jordania	3	17
Egipt	1	-
Bośnia i Hercegowina	-	-
Gruzja	-	11
Belize	-	3
Cypr	-	1
Chiny	-	-
Szwecja	-	-
Razem	18 762	25 054

14. Przychody i koszty

14.1. Przychody ze sprzedaży

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012- 30.06.2012
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży	3 533	4 282
<i>kwoty zafakturowane</i>	3 533	4 282
Kosmetyki do i po goleniu	489	31
Perfumerya	1	115
Pielęgnacja ciała	376	467
Pielęgnacja twarzy	2 667	3 577
Inne	-	92
Razem przychody ze sprzedaży produktów	3 533	4 282

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012- 30.06.2012
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży	15 229	20 772
<i>kwoty zafakturowane</i>	15 229	20 772
Kosmetyki do i po goleniu	3 625	5 476
Kosmetyki do makijażu	4 508	3 337
Perfumerya	3 900	3 658
Pielęgnacja ciała	1 379	4 048
Pielęgnacja twarzy	306	1 266
Inne	735	853
Pozostałe	776	2 134
Razem przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	15 229	20 772

Koszty według rodzaju

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012- 30.06.2012
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	428	427
Wynagrodzenia	2 912	4 453
Zużycie materiałów i energii	1 463	3 281
Usługi obce	3 260	5 070
Podatki i opłaty	98	144
Pozostałe koszty	611	1 481
Razem koszty rodzajowe	8 772	14 856
Zmiana stanu produktów, produkcji w roku i rozliczeń międzyokresowych (+/-)	1 456	(1 249)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)		
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 757	12 213
Razem koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	18 985	25 820
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów (+) - wartość wg kosztu wytworzenia	(2 054) (2 054)	(1 876) (1 876)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów (+) - wartość wg ceny nabycia	(8 817) (8 817)	(12 213) (12 213)
Koszty sprzedaży (+) - wartość wg ceny nabycia	(4 264) (4 264)	(6 330) (6 330)
Koszty ogólnego zarządu (+) - wartość wg ceny nabycia	(3 850) (3 850)	(5 401) (5 401)
Razem koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	(18 985)	(25 820)

Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012- 30.06.2012
Koszty wynagrodzeń (+)	2 449	3 721
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (+)	463	732
Razem koszty świadczeń pracowniczych	2 912	4 453

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 30.06.2012
Zysk netto ze zbycia pozostałych niefinansowych aktywów trwałych	33	
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności (wpłata/rozliczenie)	-	49
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	-	8
Rozwiązanie odpisu aktualizującego zapasy	1 853	39
Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	-	
Umorzone zobowiązania	-	
Otrzymane kary i odszkodowania	-	40
Zysk z okazjonalnego nabycia	-	2 907
Rozwiązanie rezerw	502	100
Inne	76	63
Razem pozostałe przychody operacyjne	2 464	3 206

W ramach transakcji nabycia w 2012 roku 100% udziałów w spółce Miraculum Dystrybucja sp. z o.o., Grupa Kapitałowa zrealizowała zysk z tyt. okazjonalnego nabycia w wysokości 2 907 tys. zł

Ujęcie i wycena zysku z okazijnego nabycia na dzień 1 maj 2012 przedstawia się następująco:

AKTYWA wg wartosci godziwej	1.05.2012
Aktywa trwale	18 312
Rzeczowe aktywa trwale	1 551
Wartość firmy	
Pozostałe wartości niematerialne	16 761
Udziały i akcje	
Należności handlowe i pozostałe	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	26
Aktywa trwale razem	18 338
Aktywa obrotowe	
Zapasy	2 296
Należności handlowe oraz pozostałe należności	3 107
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	
Pozostałe aktywa obrotowe	18
Aktywa obrotowe razem	5 441
Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	0
AKTYWA RAZEM	23 779
ZOBOWIĄZANIA wg wartosci godziwej	1.05.2012
Zobowiązania długoterminowe	
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	
Zobowiązania handlowe i pozostałe	
Rezerwy długoterminowe	
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasingi)	616
Rezerwa na podatek odroczonego	3 386
Dotacje PFRON	
Zobowiązania długoterminowe razem	4 002
Zobowiązania krótkoterminowe	
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	4 917
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasingi)	428
Rezerwy krótkoterminowe	
Pozostałe zobowiązania	526
Zobowiązania krótkoterminowe razem	5 871
Zobowiązania razem	9 873
AKTYWA NETTO	13 906
Cena nabycia udziałów	11 000
ZYSK Z OKAZJONALNEGO NABYCIA	2 906

Wynik z okazijnego nabycia powstał jako różnica pomiędzy wartością godziwą przekazanej zapłaty za udziały, a wartością godziwą przejętych aktywów netto wycenionych do wartości godziwej

na dzień przejęcia. Przyczyną powstania zysku z okazijnego nabycia jest wycena do wartości godziwej wartości niematerialnych w postaci znaków Joko i Virtual.

Ujęcie transakcji nabycia udziałów w spółce Multicolor Dystrybucja (obecnie Miraculum Dystrybucja Sp. z o.o.) zostało przeprowadzone w oparciu o wszystkie informacje i okoliczności, które istniały na dzień przejęcia, a które są znane na dzień sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

14.2. Przychody z tytułu regulowania zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów finansowych

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 30.06.2012
Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów finansowych	-	-
Razem przychody	-	-

14.3. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 30.06.2012
Strata netto ze zbycia aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	(15)	-
Utworzenie odpisu na należności	(421)	(21)
Koszty postępowań sądowych	(63)	(1)
Rozliczenie inwentaryzacji	-	-
Strata z likwidacji zapasów	-	(37)
Koszty reklamacji towarów	(31)	(1)
Spisane należności	-	-
Strata z likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	-	-
Odpis aktualizujący wartości niematerialne o nieoreślonym okresie użytkowania	-	-
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych	-	-
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(787)	(50)
Darowizny przekazane	(21)	-
Zniszczenie złomowanie zapasów	-	-
Odszkodowania i kary	(33)	(11)
Rezerwa na przyszłe koszty	-	-
Czynsz inicjalny	-	-
Koszty egzekucyjne	-	-
Koszty postępowania układowego	-	-
Inne	(172)	(43)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(1 543)	(164)

14.4. Przychody i koszty finansowe netto

Przychody finansowe	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 30.06.2012
Przychody z tytułu odsetek	2	13
- lokaty bankowe	2	13
- pożyczka	-	-
- należności	-	-
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
Dywidendy otrzymane	-	-
Odwrocenie odpisu na należności odsetkowe	-	-
Zyski z tytułu różnic kursowych	17	-
Pozostałe	1	-
Pozostałe (dyskonto zobowiązań układowych)	-	-
Przychody finansowe	20	13

Koszty finansowe	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 30.06.2012
Koszty z tytułu odsetek	(1 668)	(1 400)
- z tytułu kredytów	(159)	(616)
- z tytułu leasingu finansowego	(64)	(78)
- dotyczące zobowiązań handlowych	126	(8)
- odsetki od obligacji	(1 297)	(515)
- z tytułu faktoringu	(14)	(26)
- odsetki budżetowe	(35)	(36)
- odsetki od pożyczek	(225)	(121)
Pozostałe	(52)	(28)
Prowizje	(111)	(73)
Straty z tytułu różnic kursowych	-	(29)
Koszty finansowe	(1 831)	(1 530)
Przychody i koszty finansowe netto	(1 811)	(1 517)

15. Zysk na jedną akcję

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

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 30.06.2012
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	(1 633)	338
Strata na działalności zaniechanej		-
Zysk/Strata netto	(1 633)	338
Czynniki rozwadniające zysk (obligacje z opcją zamiany na akcje)		
Czynniki rozwadniające zysk (z tytułu umowy pożyczki)	844	78
Zysk/Strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	(789)	416

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 30.06.2012
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	119 656	74 657
Wpływ rozwodnienia:		
Umowa pożyczki z możliwością konwersji wierzytelności na akcje zawarta 22.03.2011; kwota 2 190 tys. zł		
Emisja obligacji serii Z2 z możliwością konwersji wierzytelności na akcje	57 001	
Umowa pożyczki z możliwością konwersji wierzytelności na akcje (zawarta 25.03.2011; wartość 1 575 tys. zł)		1 575
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	176 657	76 232

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

Podstawowy zysk na akcję

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 30.06.2012
Zysk/Strata netto	(1 633)	338
Średnioważona liczba akcji zwykłych	119 656	74 657
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	(0,0136)	0,0045

Zysk rozwodniony na jedną akcję

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 30.06.2012
Zysk/Strata netto rozwodniony	(789)	416
Średnioważona liczba akcji zwykłych	176 657	76 232
Podstawowy zysk rozwodniony na akcję (zł/akcję)	(0,0045)	0,0055
Zysk/strata zanualizowany netto	(14 975)	(22 649)
Zysk zanualizowany netto na jedną akcję zwykłą	(0,0848)	(0,2971)

16. Wartości niematerialne

30.06.2013						
ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp., w tym;	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	124	16 004	2 877	1 213	26 128	46 346
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- zakup			-	-	-	-
- przekazania z prac rozwojowych						-
- przyjęcie z inwestycji						-
- reklasifikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						-
- koszty finansowania zewnętrznego						-
- nakłady na wartości niematerialne w trakcie realizacji						-
- wycena wartości firmy na spółce zagranicznej						-
- wycena opcji put						-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż			-	-		-
- likwidacja					-	-
- reklasifikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	124	16 004	2 877	1 213	26 128	46 346
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	124	-	1 310	1 176	1 264	3 874
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	17	5	33	55
- amortyzacja (odpis roczny)	-		17	5	33	55
- likwidacja				-		-
- sprzedaż						-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	124	-	1 327	1 181	1 297	3 929
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(16 004)	(1 300)	-	(1 655)	(18 959)
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku finansowego		-	-		-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy						-
- reklasifikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(16 004)	(1 300)	-	(1 655)	(18 959)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	-	267	37	23 209	23 513
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	250	32	23 176	23 458
Wartość netto wartości niematerialnych Spółek Zależnych na koniec okresu		2 380	6	47	16 750	19 183
Wartość netto wartości niematerialnych Grupy Kapitałowej na koniec okresu	-	2 380	256	79	39 926	42 641

Inne wartości niematerialne

Na dzień 30 czerwca 2013 roku największą wartość pozycji inne wartości niematerialne stanowią znaki towarowe marek Cussons, Tanita i Paloma o łącznej wartości netto 22 954 tys. zł oraz znaki „JOKO” i „Virtual” będące własnością Spółki zależnej o wartości 16 750 tys. zł. Znaki te nie podlegają amortyzacji, z uwagi że ich okres użytkowania jest nieokreślony, w związku z tym podlegają testom na utratę wartości.

Spółka dominująca posiada prawa do znaków towarowych Miraculum, Brutal, Pani Walewska, które przejęła w wyniku połączenia ze Spółką Fabryka Kosmetyków Miraculum S.A. Znaki te nie zostały wprowadzone do bilansu na moment rozliczenia połączenia i nie zostały ujęte jako aktywa w odrębnej pozycji a jedynie jako składowa wartości firmy.

Wartości niematerialne, w tym znaki towarowe, przejęte przez Spółkę dominującą w wyniku dokonanego w dniu 31 grudnia 2004 roku przejęcia majątku spółek Kolastyna Dystrybucja Sp. z o.o. i Ann Cosmetics Sp. z o.o. zostały wycenione w wartości godziwej. Znaki towarowe Tanita i Paloma zostały przejęte przez Spółkę dominującą w wyniku mającego miejsce w dniu 31 grudnia 2008 roku przejęcia spółki Unicolor S.A.

31.12.2012

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp. w tym;	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	124	16 004	2 834	1 211	26 122	46 295
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	43	2	6	51
- zakup			43	2	6	51
- korekta zakup			-	-	-	-
- zakup			-	-	-	-
- przekazania z prac rozwojowych						-
- przyjęcie z inwestycji						-
- reklasifikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						-
- koszty finansowania zewnętrznego						-
- nakłady na wartości niematerialne w trakcie realizacji						-
- wycena wartości firmy na spółce zagranicznej						-
- wycena opcji put						-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż			-	-		-
- korekta sprzedaż			-			-
- sprzedaż					-	-
- likwidacja						-
- reklasifikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	124	16 004	2 877	1 213	26 128	46 346
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	124		1 285	1 113	1 198	3 720
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	25	63	66	154
- amortyzacja (odpis roczny)			25	63	66	154
- likwidacja						-
- sprzedaż				-		-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	124	-	1 310	1 176	1 264	3 874
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	(16 004)	(1 300)	-	(1 655)	(18 959)
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku finansowego		(16 004)	(1 300)		(1 655)	(18 959)
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy						-
- reklasifikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(16 004)	(1 300)	-	(1 655)	(18 959)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	16 004	1 549	98	24 924	42 575
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	267	37	23 209	23 513
Wartość netto wartości niematerialnych Spółek Zależnych na koniec okresu		2 380	6	59	16 758	19 203
Wartość netto wartości niematerialnych Grupy Kapitałowej na koniec okresu	-	2 380	273	96	39 967	42 716

Spółka dominująca dokonała ponownego przeglądu ośrodków wypracowujących środki pieniężne do których została w 2012 roku przypisana wartość firmy w kwocie 3 871 tys. zł. W wyniku tego procesu spółka nie była w stanie w sposób jednoznaczny wskazać zasadności przypisania tych wartości do poszczególnych segmentów operacyjnych. Tym samym uznała za zasadne odpisanie w całości wartości firmy w straty lat ubiegłych. Więcej informacji o korekcie błędu w nocie 25.

Wartości niematerialne o nieokreślonych okresach użytkowania, w tym znaki towarowe oraz nabyte receptury, nie podlegają amortyzacji. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości test na utratę wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania został przeprowadzony na dzień 30 czerwca 2013 roku. Przeprowadzony test nie wykazał przesłanek wskazujących na konieczność dokonania odpisu aktualizującego wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Założenia przyjęte do testu na utratę wartości były następujące:

- zwiększenie wolumenu sprzedaży i dalsza rozbudowa sieci dystrybucji w kraju i za granicą,
- poprawa rentowności brutto na sprzedaży oraz rentowności operacyjnej, przede wszystkim w wyniku wzrostu wolumenu i cen sprzedaży oraz koncentracji na najszybciej rotujących produktach,
- optymalizacja kosztów sprzedaży i ogólnego zarządu w okresie objętym prognozą,
- na potrzeby oszacowania przepływów pieniężnych do wartości rezydualnej przyjęto stopę wzrostu po okresie prognozy na poziomie 2%,
- jako premię za ryzyko rynku kapitałowego przyjęto wartość 5,5% według konsensusu krajowych domów inwestycyjnych.
- jako stopę wolną od ryzyka przyjęto prognozowaną rentowność na 2013 rok (prognoza BRE Banku) 10-letnich obligacji Skarbu Państwa tj. 4,40%.
- test został przeprowadzony metodą DCF (zdyskontowanych przepływów pieniężnych), prognozy stanowiące podstawę do testu na utratę wartości obejmowały okres II półrocza 2013 roku oraz za okres od 2014 do 2018 roku,

Opis zabezpieczeń ustanowionych na wartościach niematerialnych:

Na znakach towarowych Spółki dominującej zostały ustanowione zastawy rejestrowe. Znaki Lider, Wars, Być Może, Miraculum, Brutal, Tanita, Paloma, Gracja, Chopin stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji o łącznej wartości na dzień 30 czerwca 2013 roku – 12 239 tys. zł.

Na prawach do znaków towarowych JOKO i Virtual będących własnością Spółki Miraculum Dystrybucja Sp. z o.o. zostały ustanowione zabezpieczenia w postaci zastawów rejestrowych, zabezpieczających spłatę obligacji serii EEE Spółki dominującej.

ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miały miejsca zamiany w strukturze Grupy Kapitałowej.

17. Informacja o podmiotach powiązanych i zawartych z nimi transakcjach

W I półroczu 2013 roku z ww. podmiotami zależnymi zostały zawarte następujące umowy:

- Umowy zawarte z Miraculum Dystrybucja sp. z o.o.
 - ✓ 1 kwietnia 2013 roku – **Umowa o świadczenie usług administracyjnych i księgowych.** Przedmiotem niniejszej umowy jest określenie zasad współpracy między stronami oraz do świadczenia przez Miraculum usług administracyjno – biurowych, a w szczególności prowadzenie dokumentacji rachunkowej i podatkowej, prowadzenie dokumentacji związanej z zatrudnianiem i rozliczaniem pracowników i osób zatrudnionych na podstawie innych stosunków pracy, prowadzenie dokumentacji związanej z obrotem handlowym, prowadzenie i odbiór korespondencji, sporządzenie pism związanych z obrotem handlowym, archiwizacji dokumentów, doradztwa w zakresie podatkowym, gospodarczym i prawnym oraz innych czynności które mogą okazać się niezbędne w zakresie świadczonych usług. Z tytułu świadczonych usług administracyjno – biurowych Miraculum będzie przysługiwało wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 25 tys. zł netto, w rozliczeniu półrocznym. Umowa zobowiązuje również Miraculum Dystrybucja do dystrybuowania asortymentu oferowanego przez Miraculum (z wyjątkiem produktów Joko i Virtual). Na podstawie niniejszej umowy Miraculum Dystrybucja zobowiązuje się między innymi do pozyskiwania klientów na produkty oferowane przez Miraculum w tradycyjnym kanale dystrybucyjnym poprzez takie czynności jak: nawiązywanie i stałe utrzymywanie kontaktów z nowymi klientami zainteresowanymi produktami Miraculum w sektorze drogerii i hurtowni kosmetycznych. Z tytułu świadczenia tych usług Miraculum Dystrybucja przysługuje wynagrodzenie liczone jako 10% wartości wyniku uzyskanego przez Miraculum w kanale TKD. Wymieniony wynik będzie liczony w okresach półrocznych jako różnica między wartością sprzedaży a sumą kosztów struktury sprzedaży i kosztów wsparcia kanału TKD w Miraculum. Umowa została zawarta na czas nieokreślony i może zostać rozwiązana z 1 miesięcznym okresem wypowiedzenia.
 - ✓ 4 marca 2013 roku – **Umowa Najmu.** Umowa dotyczy podnajmu powierzchni w lokalu użytkowym wynajmowanym przez Miraculum S.A. Czynsz za najem lokalu wyniesie 7,2 tys. zł netto za kwartał. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.
 - ✓ 29 marca 2013 roku – **Aneks do umowy o dzierżawie znaków towarowych.** Aneks zmienił termin płatności przez Miraculum S.A. czynszu dzierżawnego na 1 dzień od zakończenia okresu rozliczeniowego.
 - ✓ 28 lutego 2013 roku - **Aneks do umowy o współpracy handlowej.** Aneks zmienił termin płatności przez Miraculum Dystrybucję za towar na 90 dni od daty wystawienia faktury.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku transakcje ze Spółkami BIONIQ, Miraculum Dystrybucja sp. z o.o. i La Rose sp. z o.o. w likwidacji nie odbiegały od warunków rynkowych i zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Grupa Kapitałowa Miraculum S.A. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku
kwoty w tabelach wyrażone w tys. złotych, o ile nie podano inaczej

Nazwa podmiotu	Z tytułu dostaw towarów i usług		Inwestycyjne		Z tytułu usług		Z tytułu sprzedaży towarów			Z tytułu pożyczek		Z tytułu pożyczek		Wartość posiadanych udziałów
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania	Przychody z tyt. usług	Koszty z tyt. usł.	Przychody z tyt. sprzedaży towarów	Koszt sprzedanych towarów	Zapasy	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty	
Miraculum	4 382	-	-	-	17	23	1 193	365	-	1 575	-	111	-	-
Miraculum Dystrybucja	0	3 915	-	-	23	17	365	1 193	-	-	-	-	-	11 000
La Rose	-	468	-	-	-	-	-	(0)	-	-	1 575	-	111	5
Bionik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM	4 382	4 382	-	-	40	40	1 557	1 557	-	1 575	1 575	111	111	11 005
Odpisy: - należności od La Rose - na udzielone pożyczki wraz z odsetkami - na wartość udziałów	(474)									(1 575)		(111)		(5)
korekta o mażę na zapasach Miraculum/Miraculum Dystrybucja korekta o mażę na zapasach Miraculum/La Rose Miraculum Dystrybucja La Rose								469 93	469 93					
	4 382	4 382	-	-	40	40	1 557	2 119	562					

Podatek odroczoney

107

Podmiotem powiązany jest również Pan Grzegorz Golec Przewodniczący Rady Nadzorczej, który sprawując funkcje nadzorujące w Spółce dominującej jest jednocześnie Prezesem Zarządu Rubicon Partners S.A. Na dzień 30 czerwca 2013 roku Rubicon Partners S.A. posiada 11 227 769 szt. akcji, o wartości 1 010,5 tys. zł., co stanowi 9,38% udziału w kapitale zakładowym i tyle samo głosów.

Według stanu na 30 czerwca 2013 roku Spółka dominująca posiada również zobowiązanie wobec Rubicon Partners S.A. z tytułu otrzymanych pożyczek o łącznej wartości nominalnej 2 250 tys. zł., udzielonych na podstawie trzech umów: z 22 stycznia 2013 roku na kwotę 1 000 tys. zł., 5 marca 2013 roku na kwotę 1 000 tys. zł., z 13 marca 2013 roku na kwotę 500 tys. zł., przy czym w dniu 6 maja 2013 roku część jednej z pożyczek w kwocie 250 tys. została skonwertowana na obligacje serii XX. Oprocentowanie pożyczek wynosi 12%. Termin spłaty pożyczek przypadał na dzień 30 czerwca 2013 roku. Obecnie prowadzone są rozmowy co do sposobu spłaty pożyczek po wskazanym w umowach terminie. Również spółka zależna, Miraculum Dystrybucja posiada zobowiązanie wobec Rubicon Partners S.A. z tytułu pożyczki w wartości nominalnej 250 tys. zł., oprocentowanej 12%, z terminem spłaty 16 maj 2014 r.

Podmiotem powiązany jest również Neumannbrown Sp. z o.o. Spółka ta podpisała z podmiotem dominującym umowę na świadczenie usług doradczych w zakresie koncepcji kreatywnych i rocznych brand planów dla głównych marek Miraculum S.A. Na dzień 30 czerwca 2013 roku Neumannbrown posiada 6 000 000 szt. akcji, o wartości 540 tys. zł., co stanowi 5,01% udziału w kapitale zakładowym i tyle samo głosów. Wartość transakcji mających miejsce w I półroczu 2013 roku wyniosła 37,5 tys. zł netto.

18. Zapasy

	30.06.2013	31.12.2012
Materialy	1 948	2 093
Według ceny nabycia	2 015	2 093
Według wartości netto możliwej do uzyskania	(67)	-
Towary	2 958	5 933
Według ceny nabycia	4 902	8 595
Według wartości netto możliwej do uzyskania	(1 944)	(2 662)
Produkcja w toku według kosztu wytworzenia	104	70
Według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	104	108
Według wartości netto możliwej do uzyskania	-	(38)
Produkty gotowe	290	648
Według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	691	1 427
Według wartości netto możliwej do uzyskania	(401)	(779)
Zaliczki na poczet dostaw	176	96
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	5 476	8 840

	30.06.2013	31.12.2012
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na 1 stycznia	3 479	917
Utworzony odpis w Spółce zależnej	-	397
Utworzony odpis w pozostałe koszty operacyjne	786	3 064
Utworzony odpis w wartości sprzedanych towarów i materiałów		
Odwrócony odpis	(1 853)	-
Wykorzystanie odpisów wcześniej utworzonych	-	(899)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na 30 czerwca	2 412	3 479

Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie kredytów udzielonych Spółce dominującej na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosi 4 634 tys. złotych.

Zapasy w Spółkach zależnych nie stanowią zabezpieczenia pożyczek udzielonych tym Spółkom.

19. Należności handlowe oraz pozostałe należności Grupy Kapitałowej

	30.06.2013	31.12.2012
Należności długoterminowe	216	147
Należności z tytułu dostaw i usług	216	147
Należności z tytułu dywidend		
Pożyczki udzielone		
Inne należności finansowe		
Inne należności niefinansowe		
Należności krótkoterminowe	11 125	13 340
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	10 296	11 451
- należności od jednostek powiązanych	-	-
Pożyczki udzielone		
Inne należności finansowe		
Należności budżetowe z innych tytułów	288	1 052
niż bieżący podatek dochodowy		
Zaliczki na zapasy	-	-
Zaliczki na środki trwałe		
Należności z tyt.sprzedaży	102	123
niefinansowych aktywów trwałych		
Inne należności niefinansowe	205	277
Rozliczenia międzyokresowe czynne	234	437
Należności brutto	11 341	13 487
Odpis aktualizujący należności	-1 565	-1 293
Należności ogółem (netto)	9 776	12 194

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 60-dniowy termin płatności.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku należności Spółki dominującej w wysokości 435 tys. zł stanowią zabezpieczenie zobowiązań kredytowych.

Tabela opisująca zmiany w odpisach aktualizujących należności w okresach 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku oraz okresach 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku.

Odpisy aktualizujące należności	30.06.2013	31.12.2012
Stan na początek okresu	1 293	1 631
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar kosztów, w tym:	421	406
- odpis na należności od jednostek powiązanych	-	-
Odpis z aportu w Spółce zależnej		172
Rozwiązanie - odpis odwrócony w przychodach operacyjnych	-	(9)
Wykorzystanie	(149)	(907)
Stan na koniec okresu	1 565	1 293

20. Kapitał zakładowy i pozostałe kapitały

20.1. Kapitał zakładowy jednostki dominującej

	Kapitał zakładowy zarejestrowany (w tys. zł)	Razem (w tys. zł)
Stan na 1 stycznia 2013 r.	23 931	23 931
Stan na 30 czerwca 2013 r.	10 769	10 769

Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,09 złoty i zostały w pełni opłacone.

Prawa akcjonariuszy

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

Zmiany w kapitale zakładowym Spółki dominującej w okresie od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku

W dniu **15 maja 2013 roku** Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Miraculum S.A. uchwalała nr 26 postanowiło o dematerializacji oraz o ubieganiu się o dopuszczenie i wprowadzenie 6.348.050 akcji zamienionych na akcje zwykłe na okaziciela akcji imiennych serii K o kolejnych numerach od 00000001 do 03666666, od 05491667 do 07316666, od 07781658 do 08192785, od 08454428 do 08693330, od 09165470 do 09304158, od 10413618 do 10471449 oraz od 12507911 do 12517742 do obrotu na rynku regulowanym w celu wykonania wiążących Spółkę postanowień układu zawartego na Zgromadzeniu Wierzycieli w dniu 23 maja 2011 r.

W dniu **15 maja 2013 roku** Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Miraculum S.A. uchwalała nr 23 postanowiło w celu pokrycia (wyrównania) części straty za rok obrotowy 2012 obniżyć kapitał zakładowy o kwotę 13.162.251,96 zł, to jest z kwoty 23.931.367,20 zł, do kwoty 10.769.115,24 zł, w drodze obniżenia wartości nominalnej każdej z 119.656.836 akcji o kwotę 0,11 zł, to jest z wysokości 0,20 zł do wysokości 0,09 zł.

Rejestracja obniżenia kapitału zakładowego Miraculum S.A. nastąpiła w dniu 20 czerwca 2013 roku.

Na dzień publikacji sprawozdania kapitał zakładowy Spółki wynosi 10.769.115,24 zł i dzieli się na 119.656.836 akcji o wartości nominalnej po 0,09 zł każda akcja i dających łączną ilość 119.656.836 głosów.

Kapitał zakładowy emitenta składa się:

62.121.400 akcji zwykłych na okaziciela serii A oznaczonych przez KDPW S.A. kodem „PLKLSTN00017”,

oraz

12.535.436 akcji zwykłych na okaziciela serii K oznaczonych kolejnymi numerami od 00000001 do 12535436, oznaczonymi przez KDPW S.A. kodem „PLKLSTN00017”.

oraz

44.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii M oznaczonych numerami 000000001 do 440000000;

oraz

1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii M1 o kolejnych numerach od 000000001 do 1000000.

Struktura kapitału zakładowego Spółki dominującej na dzień 30 czerwca 2013 roku

KAPITAŁ ZAKŁADOWY									
Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji (w szt.)	Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej (w tys. zł)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	na okaziciela	zwykłe	bez ograniczeń	62 121 400	0,09	5 591	<p>Wkład niepieniężny w postaci nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Beskidzkiej nr 1, o obszarze 01 hektara 71 arów 48 metrów kwadratowych, dla której w Sądzie Rejonowym dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi XVI Wydziale Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta KW 132754</p> <p>wkład niepieniężny w postaci zorganizowanego przedsiębiorstwa "Laboratorium Kolastyna z siedzibą w Łodzi przy ul. Jeża 12 oraz następujące nieruchomości:</p> <ul style="list-style-type: none"> - działka gruntu nr 206/2 przy ul. Beskidzkiej 3/7 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 129643, - działka gruntu nr 296/4 przy Beskidzkiej 10 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 129646, - udział wynoszący 1/2 sw prawie własności działki gruntu nr 220/1 przy ul.Beskidzkiej 10 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 142332, - działka gruntu nr 163/1 przy ul.Jeża 17 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 85056, - udział wynoszący 1/2 w prawie własności działki gruntu nr 166/1 przy ul.Jeża 19 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 14691, - udział wynoszący 1/3 w prawie własności działki gruntu nr 187 przy ul.Jeża 12 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 87983, - działka gruntu nr 188/2 przy ul.Centralnej 9a w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 30851, - działka gruntu nr 190/2, przy ul.Jeża 14 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 87983, - działka gruntu nr 198/4 przy ul.Centralnej 13 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 139235, - działka gruntu nr 191/1 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 144553. <p>Przejęcie majątku Spółki Ann Cosmetics Sp z o.o. na skutek połączenia spółek</p> <p>Przejęcie majątku Spółki Kolastyna Dystrybucja Sp z o.o. na skutek połączenia spółek</p> <p>Wpłata</p> <p>Połączenie spółek w trybie art. 492 §1 pkt 1) ksh tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki przejmowanej (FK Miraculum) na spółkę Grupa Kolastyna S.A. jako spółkę przejmującą, w zamian za akcje spółki Grupa Kolastyna S.A. wydawane akcjonariuszom spółki FK Miraculum</p> <p>Konwersja wierzytelności na akcje</p>	22.06.2001	22.06.2001
Seria K	na okaziciela	zwykłe	bez ograniczeń	12 535 436	0,09	1 128	Konwersja wierzytelności układowych na akcje	28.06.2012	28.06.2012
Seria M	na okaziciela	zwykłe	bez ograniczeń	44 000 000	0,09	3 960	Zamiana obligacji serii Z1 na akcje	17.09.2012	17.09.2012
Seria M1	na okaziciela	zwykłe	bez ograniczeń	1 000 000	0,09	90	Zamiana obligacji serii Z2 na akcje	21.12.2012	21.12.2012
Razem				119 656 836		10 769			

Struktura własności znaczących pakietów akcji Spółki dominującej:

STRUKTURA KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO NA 30.06.2013 R.				
Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Liczba akcji (w szt.)	Wartość (w tys. zł)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w liczbie głosów (%)
Rubicon Partners S.A.	11 227 769	1 010,50	9,38%	9,38%
Józef Krzyszczoszek	6 100 000	549,00	5,10%	5,10%
Neumannbrown Sp. z o.o. sp.k.	6 000 000	540,00	5,01%	5,01%
Kapitał rozproszony	96 329 067	8 669,60	80,51%	80,51%
RAZEM	119 656 836	10 769,10	100,00%	100,00%

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

W dniu **21 lutego 2013** roku Spółka otrzymała zawiadomienie od akcjonariusza – NEUMANNBROWN Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Krakowie o nabyciu poza rynkiem regulowanym znacznego pakietu akcji. Przed w/w nabyciem, NEUMANNBROWN Sp. z o.o. Sp. K. nie posiadała akcji Miraculum S.A. Po w/w nabyciu NEUMANNBROWN Sp. z o.o. Sp. K. posiadała 6.000.000 akcji Miraculum S.A, stanowiących 5,01% udziału w kapitale i dających prawo do 5,01% głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A. W dniu 21 lutego 2013 roku Spółka otrzymała zawiadomienie od akcjonariusza Rubicon Partners Narodowego Funduszu Inwestycyjnego Spółki Akcyjnej o zbyciu poza rynkiem regulowanym znacznego pakietu akcji. Przed zbyciem akcji, Fundusz posiadał 17 227 769 akcji Miraculum S.A., które stanowiły 14,40 % udziału w kapitale i dawały prawo do 17 227 769 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 14,40 % udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu. Po sprzedaży akcji, Fundusz posiadał 11 227 769 akcji Miraculum S.A., które stanowiły 9,38 % udziału w kapitale i dawały prawo do 11 227 769 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 9,38 % udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

W dniu **22 lutego 2013** roku Spółka otrzymała zawiadomienie od akcjonariusza – Rubicon Partners Narodowego Funduszu Inwestycyjnego Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie, działającego w imieniu Eastern Europe Equity Holding Ltd., WinterthurInvestments Limited, MVK Investments Limited oraz Rubicon Partners NFI S.A., członków Porozumienia akcjonariuszy w sprawie zgodnego głosowania na Walnych Zgromadzeniach i nabywania akcji z dnia 11 października 2012 r. o zmniejszeniu się udziału Rubicon Partners NFI S.A. w/w porozumieniu. Przed zbyciem akcji, Fundusz posiadał 17 227 769 akcji Miraculum S.A., które stanowiły 14,40 % udziału w kapitale i dawały prawo do 17 227 769 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 14,40 % udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu. Po zbyciu akcji, Fundusz posiadał 11 227 769 akcji Miraculum S.A., które stanowiły 9,38 % udziału w kapitale i dawały prawo do 11 227 769 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 9,38 % udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu. W związku ze zbyciem przez Fundusz ww. akcji Miraculum S.A. uległa zmniejszeniu liczba głosów i akcji będących w posiadaniu przez członków porozumienia.

Przed zbyciem akcji przez Fundusz członkowie porozumienia z 11 października 2012 roku posiadali ogółem 30 332 269 akcji Miraculum S.A., które stanowiły 25,35 % udziału w kapitale i dawały prawo do 30 332 269 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 25,35 % udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

Po zbyciu akcji przez Fundusz członkowie porozumienia z 11 października 2012 roku posiadali 24 332 269 akcji Miraculum S.A., które stanowiły 20,34 % udziału w kapitale i dawały prawo do 24 332 269 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 20,34 % udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

W dniu **26 lutego 2013** roku Spółka otrzymała zawiadomienie od Rubicon Partners Narodowego Funduszu Inwestycyjnego Spółki Akcyjnej o rozwiązaniu w/w. Porozumienia akcjonariuszy w sprawie zgodnego głosowania na Walnych Zgromadzeniach i nabywania akcji z dnia 11 października 2012 r., wskutek czego Porozumienie wygasło w dniu 25 lutego 2013 r.

Po rozwiązaniu Porozumienia liczba akcji oraz głosów poszczególnych Akcjonariuszy przedstawia się jak następuje:

Eastern Europe Equity Holding Ltd., posiadało 4 500 000 akcji zwykłych na okaziciela, co stanowiło 3,76 % w kapitale zakładowym oraz uprawniało do wykonywania 4 500 000 głosów, co stanowiło 3,76 % ogólnej liczby głosów;

WinterthurInvestments Limited, posiadało 3 500 000 akcji zwykłych na okaziciela, co stanowiło 2,93 % w kapitale zakładowym oraz uprawniało do wykonywania 3 500 000 głosów, co stanowiło 2,93 % ogólnej liczby głosów;

MVK Investments Limited posiadało 5 104 500 akcji zwykłych na okaziciela, co stanowiło 4,27% w kapitale zakładowym oraz uprawniało do wykonywania 5 104 500 głosów, co stanowiło 4,27 % ogólnej liczby głosów;

Rubicon Partners NFI S.A. posiadało 11 227 769 akcji zwykłych na okaziciela, co stanowiło 9,38% w kapitale zakładowym oraz uprawniało do wykonywania 11 227 769 głosów, co stanowiło 9,38 % ogólnej liczby głosów;

W dniu **16 maja 2013** roku Spółka otrzymała zawiadomienie od akcjonariusza – Pana Józefa Krzysztoška, z dnia 13 maja 2013 r. w sprawie zwiększenia udziału akcjonariusza w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, w drodze nabycia 18.000 akcji Spółki. W wyniku transakcji kupna na Giełdzie Papierów Wartościowych w dniu 03.04.2013 r. pakietu akcji w ilości 18.000 sztuk Pan Krzysztošek przekroczył próg 5 % ogólnej liczby akcji. Łączna ilość posiadanych przez Pana Krzysztoška akcji zwykłych na okaziciela wynosi 6.100.000 sztuk, co stanowi 5,10 % ogólnej liczby akcji.

20.2. Zyski zatrzymane Grupy Kapitałowej

Zyski zatrzymane	30.06.2013	31.12.2012
Kapitał zapasowy	-	890
Kapitał zapasowy w spółce zależnej	(8 987)	-
Niepokryta strata	(1 132)	(256)
Skumulowane zyski z lat ubiegłych	(3 630)	(9 515)
Całkowity dochód (strata) Grupy		
Kapitałowej za bieżący okres	(1 633)	(18 046)
Razem zyski zatrzymane	(15 382)	(26 927)

Zgodnie z uchwałą z dnia 15 maja 2013 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki dominującej za rok 2012. W tym samym dniu Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie sposobu pokrycia straty za rok obrotowy 2012 oraz części strat z lat ubiegłych. Całość kapitału zapasowego to jest 890 000 zł została przeznaczona na pokrycie straty za rok 2012, która wynosiła 14 927 918,32 zł. Pozostała część straty w kwocie 14 037 918,32, niepokryta z kapitału zapasowego oraz część straty z lat ubiegłych w kwocie 256 190,12 zł zostały pokryte z obniżenia kapitału zakładowego. Pozostała niepokryta strata z lat ubiegłych w kwocie 1 131 854,48 zł zostanie wyrównana z przyszłych zysków Spółki dominującej.

Spółka dominująca dokonała ponownego przeglądu ośrodków wypracowujących środki pieniężne do których została w 2012 roku przypisana wartość firmy w kwocie 3 871 tys. zł. W wyniku tego procesu spółka nie była w stanie w sposób jednoznaczny wskazać zasadności przypisania tych wartości do poszczególnych segmentów operacyjnych. Tym samym uznała za zasadne odpisanie w całości wartości firmy w wynik ubiegłego roku. Więcej informacji o korekcie błędu w nocy 25.

W związku ze zgłoszonym przez audytora zastrzeżeniem do sprawozdania za 2012 r. w zakresie wyceny złożonych instrumentów, spółka Miraculum S.A. dokonała weryfikacji sprawozdania w tym zakresie. Emitent dokonał wyceny na moment początkowego ujęcia elementu zobowiązaniowego, którego wartość wyniosła 11 487 tys. zł. oraz elementu kapitałowego, którego wartość wyniosła 241 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej wyceny wynik za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku został skorygowany o kwotę 241 tys. zł. O tę samą kwotę została również skorygowana pozycja pozostałych długoterminowych zobowiązań finansowych.

20.3. Kapitał zapasowy

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	1 003
Pokrycie strat z lat ubiegłych	(1 003)
Agio	11 955
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	11 955
Na dzień 1 stycznia 2013 roku	11 955
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-
Na dzień 30 czerwca 2013 roku	11 955

21. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Długoterminowe kredyty i pożyczki	30.06.2013	31.12.2012
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki otrzymane od:	-	-
- jednostek powiązanych	-	-
- pozostałych jednostek	-	-
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	-	-

Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	30.06.2013	31.12.2012
Kredyty w rachunku bieżącym	1 491	1 668
Kredyty bankowe	3 511	4 189
Pożyczki otrzymane od:		
- pozostałych jednostek	5 246	1 529
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	10 248	7 385

Szczegółowe informacje o otrzymanych pożyczkach spełniających przesłanki znaczącej umowy są zawarte w nocie 17 Śródrocznego Sprawozdania Zarządu Miraculum S.A. z działalności Grupy Kapitałowej Miraculum S.A.

W dniu 6 maja 2013 roku część pożyczki udzielonej w dniu 22 stycznia 2013 roku przez Rubicon Partners S.A. w kwocie 250 tys. została skonwertowana na obligacje serii XX.

W dniu 24 maja 2013 roku spółka zależna Miraculum Dystrybucja spłaciła pożyczki udzielone w dniach 24 kwietnia 2013 roku i 17 maja 2013 roku przez Atilla Securities Limited, w łącznej kwocie 799 tys. zł.

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

Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Rodzaj kredytu	Umowa kredytowa numer	Umowa z dnia	Kwota kredytu wg umowy		30.06.2013		Termin spłaty	Zabezpieczenia
					tys. zł	waluta	zaangażowanie	waluta		
BRE BANK	Warszawa	Kredyt obrotowy multiwalutowy	c	26.01.2004	3 500	PLN	1 824	PLN	30.09.2013	1/ Weksel in blanco wystawiony przez kredytobiorcę, awalowany przez Andrzeja Grzegorzewskiego i Urszulę Grzegorzewską, zaopatrzony w deklarację wekslową Kredytobiorcy i Poręczycieli z dnia 31.07.2007 r. 2/ Zastaw rejestrowy na zapasach stanowiących własność kredytobiorcy na podstawie umowy nr 03/001/04 z dnia 26.01.2004 wraz z późn. zmianami. 3/ Zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych: zapasy wyrobów gotowych, towarów, opakowań marki Miraculum, zapasach wyrobów gotowych, towarów, opakowań marek Cussons; zapasach towarów marki Tanita; zapasach surowców - Umowa Zastawnicza nr 07/014/08 z dnia 21.08.2008 r. 4/ Zastaw rejestrowy na prawach z rejestracji znaków towarowych oraz na prawach ze zgłoszeń o udzielenie przez UP praw ochronnych na znaki towarowe ("MIRACULUM", "BRUTAL", "PANI WALEWSKA") ustanowiony na podstawie Umowy Zastawniczej nr 07/013/09 z dnia 17.04.2009 r. z późn. zm. 5/ Cesja wierzytelności pieniężnych brutto i związanych z nimi roszczeń, dokonana Umową o cesję globalną należności nr 07/039/09 z dnia 30.10.2009 r. wraz z późniejszymi zmianami.
			Zmiana numeru kredytu na 03A005/04/Z/0B	05.07.2006						
			ANEKS Nr 13	30.03.2009						
BRE Bank S.A. Oddział Korporacyjny	Kraków	Kredyt obrotowy złotowy	07/043/09/Z/OB. ANEKS Nr 1	02.04.2009 28.05.2009	2 750	PLN	924	PLN	30.09.2013	1/ Weksel in blanco wystawiony przez kredytobiorcę wraz z deklaracją wekslową 2/ Zastaw rejestrowy na prawach z rejestracji znaków towarowych oraz na prawach ze zgłoszeń o udzielenie przez UP praw ochronnych na znaki towarowe ("MIRACULUM", "BRUTAL", "PANI WALEWSKA") o łącznej wartości 10.000.000 zł ustanowiony na podstawie Umowy Zastawniczej nr 07/013/09 z dnia 17.04.2009 r. z późn. zm. 3/ Cesja wierzytelności brutto i związanych z nimi roszczeń dokonana Umową o cesję globalną należności nr 07/039/09 z dnia 30.10.2009 wraz z późniejszymi zmianami. prawach z rejestracji znaków towarowych Miraculum.
BRE Bank S.A. Oddział Korporacyjny	Kraków	Kredyt inwestycyjny złotowy	07/022/08/Z/IN	13.03.2008	14 900	PLN	763	PLN	30.09.2013	1/ Weksel in blanco wystawiony przez kredytobiorcę zaopatrzony w deklarację wekslową kredytobiorcy. 2/ Zastaw rejestrowy na prawach z rejestracji znaków towarowych stanowiących własność kredytobiorcy oraz na prawach ze zgłoszeń o udzielenie przez UP praw ochronnych na znak towarowy "Być Może" na podstawie Umowy Zastawniczej nr 07/006/08 z dnia 13.03.2008 wraz z późniejszymi zmianami. 3/ Zastaw rejestrowy na prawach z rejestracji znaków towarowych oraz na prawach ze zgłoszeń o udzielenie przez UP praw ochronnych na znaki towarowe ("MIRACULUM", "BRUTAL", "PANI WALEWSKA") ustanowiony na podstawie Umowy Zastawniczej nr 07/013/09 z dnia 17.04.2009 r. z późn. zm.
			ANEKS Nr 3	30.03.2009						
PKO Bank Polski S.A.	Warszawa	Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego	04 1020 2892 0000 550 202 508 752	18.08.2008	10 000	PLN	1 491	PLN	21.09.2015	1/ Weksel własny in blanco kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową 2/ Zastaw rejestrowy na środkach obrotowych (wyrobach gotowych, towarach, materiałach) 3/ Zastaw na znaku towarowym Chopin 4/ Cesja z umowy ubezpieczenia środków obrotowych 5/ Cesja (przelew) wierzytelności z tytułu należności handlowych 6/ Klauzula potrącenia z rachunku bieżącego w PKO BP S.A.
Atila Securities Ltd	Cypr	pożyczka		20.03.2012	1 200	PLN	1	PLN	kwota odsetek	
Atila Securities Ltd	Cypr	pożyczka		14.11.2012	1 500	PLN	1 632	PLN	30.06.2013	Zastaw rejestrowy na prawie ochronnym do znaku towarowym słowno-graficznym PALOMA, nr zgłoszenia Z-178054, klasyfikacja nicejska 01, 02, 03, 35, 41, 42, nr świadectwa ochronnego R-129595
Rubicon Partners	Warszawa	pożyczka		22.01.2013	1 000	PLN	798	PLN	30.06.2013	Weksel in blanco z deklaracją wekslową
Rubicon Partners	Warszawa	pożyczka		05.03.2013	1 000	PLN	1 038	PLN	30.06.2013	Weksel in blanco z deklaracją wekslową
Rubicon Partners	Warszawa	pożyczka		13.03.2013	500	PLN	518	PLN	30.06.2013	Weksel in blanco z deklaracją wekslową
Atila Securities Ltd	Cypr	pożyczka		17.06.2013	1 000	PLN	1 007	PLN	16.06.2014	Niezabezpieczona
Rubicon Partners	Warszawa	pożyczka		17.05.2013	250	PLN	252	PLN	16.05.2014	Weksel in blanco z deklaracją wekslową

razem kredyty i pożyczki: 10 248

Na dzień 30 czerwca 2013 Spółka dominująca nie miała zaległych rat z tytułu spłaty kredytów. Spółka dominująca prowadzi negocjacje z pożyczkodawcami w zakresie wydłużenia terminu spłaty pożyczek, których termin spłaty przypadał na dzień 30.06.2013 r.

22. Zobowiązania handlowe i pozostałe Grupy Kapitałowej

	30.06.2013	31.12.2012
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	200	409
Zobowiązania finansowe - leasing		
Emisja obligacji		
Zobowiązania objęte układem grupa I	200	409
Razem pozostałe zobowiązania długoterminowe	200	409
	30.06.2013	31.12.2012
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
Inne zobowiązania finansowe		
Inne zobowiązania niefinansowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	11 177	19 106
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 542	14 400
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	537	618
Zobowiązania z tytułu dywidend		-
Inne zobowiązania finansowe		-
Zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	2 135	1 720
Zaliczki otrzymane		-
Zobowiązania objęte układem (grupa I)	427	446
Inne zobowiązania finansowe/inwestycyjne	289	323
Inne zobowiązania finansowe	41	68
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	1 206	1 531
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	11 177	19 106
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11 177	19 106

W kwocie zobowiązań handlowych ujęte są zobowiązania układowe Spółki dominującej z grupy I wysokości 627 tys. zł (z uwzględnieniem wyceny w skorygowanej cenie nabycia w kwocie 176 tys. złotych).

Grupa I (wierzyciele publicznoprawni powyżej 10.000 zł) - łączna kwota zobowiązań na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosi: 803 tys. zł. Spłata zobowiązań z grupy I następuje w 12 równych kwartalnych ratach (tzn. przez 3 lata; pierwsza rata była płatna w dniu 30 marca 2012 roku).

Grupa III (wierzyciele cywilnoprawni i publicznoprawni do 10.000 zł) - kwota zobowiązań została spłacona 2011 roku oraz do 31 marca 2012 roku.

23. Pozostałe zobowiązania finansowe Grupy Kapitałowej

	30.06.2013	31.12.2012
Zobowiązania długoterminowe, z tego		
Emisja obligacji	11 486	11 487
Pozostałe - leasing	433	1 314
Zobowiązania długoterminowe z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych razem	11 919	12 801
Zobowiązania krótkoterminowe, z tego		
Zobowiązanie z tyt.poręczenia		-
Emisja obligacji	10 738	11 557
Pozostałe - leasing, faktoring	3 832	1 318
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych razem	14 570	12 875
Razem zobowiązania z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych	26 489	25 676

Obligacje

Seria	Obligatariusz	Kwota z umowy w zł	Okres przyznania	Termin wykupu
seria N=>Z	osoba fizyczna	300 000,00	06.02.2012-06.08.2013	06.08.2013
seria R=>AA	osoba fizyczna	180 000,00	28.02.2012-31.12.2013	31.12.2013
seria X	lista inwestorów	1 533 000,00	10.11.2011-07.05.2013	07.05.2013
seria X	lista inwestorów	1 522 000,00	10.11.2011-31.03.2014	31.03.2014
seria X	lista inwestorów	8 000,00	10.11.2011-28.02.2014	28.02.2014
seria X	lista inwestorów	50 000,00	10.11.2011-31.12.2013	31.12.2013
seria X	lista inwestorów	6 000,00	10.11.2011-31.10.2013	31.10.2013
seria X	lista inwestorów	6 000,00	10.11.2011-30.09.2013	30.09.2013
seria AB	osoba fizyczna	120 000,00	11.05.2012-30.09.2013	30.09.2013
seria EEE	Offanal	4 000 000,00	15.01.2013-31.12.2014	31.12.2014
seria Z2	Rubicon	7 729 000,00	27.09.2012-29.09.2014	29.09.2014
seria Z2	MVK Investment Ltd	270 000,00	27.09.2012-29.09.2014	29.09.2014
seria Z2	St.Gallen Holding Ltd	750 000,00	27.09.2012-29.09.2014	29.09.2014
seria Z2	Atila	659 000,00	27.09.2012-29.09.2014	29.09.2014
seria Z2	osoby fizyczne	2 320 000,00	27.09.2012-29.09.2014	29.09.2014
seria XX	Rubicon	250 000,00	07.05.2013-07.05.2014	07.05.2014
seria XX	osoby fizyczne	1 750 000,00	07.05.2013-07.05.2014	07.05.2014
		21 453 000,00		
	w tym:	<u>11 728 000,00</u>	część długoterminowa	
		<u>9 725 000,00</u>	część krótkoterminowa	

Na dzień bilansowy Spółka dominująca Grupy Kapitałowej posiada zobowiązania z tytułu obligacji w kwocie nominalnej 21 453 tys. zł. Zabezpieczeniem spłaty obligacji serii Z, AA jest zastaw rejestrowy na znaku Gracja. Zabezpieczeniem wykupu obligacji serii EEE jest zastaw rejestrowy na znaku Virtual i „J” oraz na udziałach Miraculum Dystrybucja Sp. z o.o. , a także częściowe przekazanie należności przysługujących Spółce dominującej od jednego z jej kontrahentów. Obligacje serii AB nie są zabezpieczone w rozumieniu ustawy o obligacjach. Obligacje serii X są dozabezpieczone na prawie z rejestracji znaku towarowego słownego WARS, znaku towarowym przestrzennym WARS BUTELKA, na prawie z rejestracji znaku towarowego słownego LIDER, prawie z rejestracji znaku towarowego słownego LIDER ACTIVE, prawie z rejestracji znaku towarowego słowno- graficznego LIDER CLASSIC, prawie z rejestracji znaku towarowego słowno- graficzno- przestrzennego KREM DO GOLENIA. Zabezpieczeniem spłaty obligacji serii XX będzie ustanowiony w ciągu 5 miesięcy od daty zamknięcia subskrypcji zastaw rejestrowy na znakach towarowych Wars lub Lider oraz poręczenie udzielone przez spółkę zależną Miraculum Dystrybucja. Obligacje serii Z2 nie są zabezpieczone.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Spółka dokonała częściowego wykupu obligacji serii AA w kwocie 150 tys., obligacji serii Z w kwocie 150 tys., obligacji serii AB w kwocie 30 tys., całkowitego wykupu obligacji serii T w kwocie 450 tys.

W dniu 15 stycznia 2013 roku Zarząd Miraculum S.A. podjął Uchwałę nr 2/2013 w sprawie emisji obligacji serii EEE. W tym samym dniu Spółka dokonała przydziału 4.000 sztuk obligacji serii EEE o łącznej wartości nominalnej 4.000.000 zł. Wszystkie obligacje zostały objęte i opłacone w całości przez Inwestora – spółkę Offanal Limited zgodnie z Porozumieniem w sprawie rolowania obligacji serii DDD z dnia 15 stycznia 2013 roku. W tym samym dniu została wykupiona część obligacji serii DDD o wartości nominalnej 1.000.000 zł.

W dniu 29 kwietnia 2013 r. Zarząd Miraculum S.A. podjął decyzję o emisji rocznych obligacji serii XX w trybie oferty niepublicznej o łącznej wartości 6 mln. W ciągu 5 miesięcy od daty subskrypcji obligacji Spółka zobowiązała się do ustanowienia zastawu rejestrowego na znakach towarowych WARS lub Lider będącymi własnością spółki dominującej. W dniu 7 maja 2013 roku spółka dokonała przydziału 2 000 szt. obligacji tej serii, z czego 1 650 szt. zostało objęte przez dotychczasowych obligatariuszy obligacji serii X, 250 szt. zostało objęte przez Rubicon Partners SA w drodze potrącenia wierzytelności z wierzytelnością wynikającą z części udzielonej pożyczki w kwocie 250 tys., 100 szt. w ramach wpłaty.

W dniu 9 sierpnia 2013 roku Zarząd Spółki dominującej podjął uchwałę w sprawie emisji obligacji serii Z3 zamiennych na akcje zwykłe na okaziciela serii M2 w trybie oferty niepublicznej. Łączna wartość nominalna obligacji wynosi nie więcej niż 13 500 tys. zł. Próg dojścia emisji do skutku wynosi 900 tys. zł. Cena emisyjna jest równa wartości nominalnej i wynosi 900 zł za jedną obligację. Obligacje nie są zabezpieczone. Termin przydziału obligacji został wyznaczony na dzień 15.09.2013 r.

W dniu 19 sierpnia 2013 roku Spółka dominująca zawarła z obligatariuszem obligacji serii AA porozumienie o prolongacie spłaty do końca 2013 roku.

Części obligacji serii X których termin wykupu przypadał odpowiednio na dzień 07.05.2013 r. nie zostały, do dnia prezentacji sprawozdania, wykupione. Trwają rozmowy z obligatariuszami tej serii mające na celu wydłużenie terminu wykupu.

24. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego Grupy Kapitałowej

W dniu **1 lipca 2013** roku Spółka otrzymała odpis nakazu zapłaty z dnia 25 czerwca 2013 roku wydanego przez Sąd Okręgowy w Warszawie, XXIV Wydział Cywilny w sprawie z powództwa Pana Zygmunta Sęktasa przeciwko Miraculum S.A. o zapłatę należności w kwocie 1.111.753,42 zł. wraz z odsetkami ustawowymi i kosztami procesu. Spółka wniosła zarzuty od powyższego nakazu, a w dniu 31 lipca 2013 roku otrzymała podpisany egzemplarz datowanego na 29 lipca 2013 roku porozumienia między Spółką a Panem Zygmuntem Sęktasem, obligatariuszem obligacji serii X w sprawie wykupu posiadanych przez Obligatariusza Obligacji. Strony ustaliły, że wykup Obligacji nastąpi w ratach, przy czym ostatnia z rat przypada na dzień 31 marca 2014 roku. Raty zostaną powiększone o odsetki ustawowe naliczone od kwoty danej raty za okres od 8 czerwca 2013 roku do dnia zapłaty. Spółka zapłaci także skapitalizowane odsetki ustawowe za okres od dnia wymagalności obligacji do dnia 7 czerwca oraz pokryje koszty procesu zasądzone nakazem zapłaty.

W dniu **3 lipca 2013** roku została zawarta umowa faktoringu pomiędzy Spółką, a spółką Pani Walewska sp. z o.o. Strony określiły odnawialny limit finansowania na kwotę 3.000.000.

W dniu **31 lipca 2013** roku pomiędzy Emitentem a spółką Offanal Limited przy udziale spółki Joko (R) Cosmetics E. i G. Kosyl spółka jawna i Pana Grzegorza Kosyla, został podpisany aneks do porozumienia z dnia 15 stycznia 2013 roku.

Zgodnie z treścią zawartego Aneksu, zmianie uległ termin wykupu obligacji serii EEE, ustalony poprzednio na dzień 31 lipca 2013 roku. Strony postanowiły, że wykup Obligacji nastąpi w czterech ratach, tj.:

- 1) w terminie do dnia 30 września 2013 roku Emitent dokona wykupu 1.000 Obligacji o łącznej wartości nominalnej 1.000.000 zł
- 2) w terminie do dnia 30 czerwca 2014 roku Emitent dokona wykupu 1.000 Obligacji o łącznej wartości nominalnej 1.000.000 zł
- 3) w terminie do dnia 30 września 2014 roku Emitent dokona wykupu 1.000 Obligacji o łącznej wartości nominalnej 1.000.000 zł
- 4) w terminie do dnia 31 grudnia 2014 roku Emitent dokona wykupu 1.000 Obligacji o łącznej wartości nominalnej 1.000.000 zł

Strony zmieniły deklarację wekslową stosownie do nowo ustalonych terminów wykupu obligacji. Offanal Limited zrzekł się prowadzenia egzekucji przeciwko Emitentowi w oparciu o oświadczenie o poddaniu się egzekucji z 22 stycznia 2013 roku, pod warunkiem, że Emitent w terminie 7 dni od zawarcia Aneksu podda się egzekucji na podstawie przepisu art. 777 § 1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego.

Strony przewidziały możliwość odstąpienia od aneksu przez spółkę Offanal Limited również w przypadku, gdy Emitent nie dokona terminowej zapłaty jakiegokolwiek z rat wskazanych powyżej. W takim przypadku Offanal Limited może żądać od Emitenta kary umownej w wysokości 50.000 zł.

W dniu **30 lipca 2013** roku Spółka zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą przy ul. Puławskiej 15, 02-515 Warszawa aneks do umowy kredytu z dnia 18 sierpnia 2008 roku. Na podstawie niniejszego aneksu strony postanowiły o przedłużeniu obowiązywania w/w. umowy do dnia 21 września 2015 roku. Umowa przewiduje limit kredytowy na chwilę zawarcia aneksu 1.454.608,53 zł. Spółka zobowiązała się do ustanowienia na rzecz PKO BP S.A. zabezpieczenia w postaci cesji wierzytelności przysługujących jej od jednego z kontrahentów w terminie do dnia 31 sierpnia 2013 roku pod rygorem wypowiedzenia umowy kredytu. Spółka zobowiązała się również ustanowić zabezpieczenia w postaci przelewu

wierzytelności z nowo zawieranych kontraktów z kontrahentami będącymi odbiorcami sieciowymi na rzecz PKO BP S.A. pod rygorem wypowiedzenia umowy.

W dniu 9 sierpnia 2013 roku Zarząd Spółki dominującej podjął uchwałę w sprawie emisji obligacji serii Z3 zamiennych na akcje zwykłe na okaziciela serii M2 w trybie oferty niepublicznej. Łączna wartość nominalna obligacji wynosi nie więcej niż 13 500 tys. zł. Próg dojścia emisji do skutku wynosi 900 tys. zł. Cena emisyjna jest równa wartości nominalnej i wynosi 900 zł za jedną obligację. Obligacje nie są zabezpieczone.

Na dzień 30 sierpnia 2013 roku obligacje serii Z3 nie zostały objęte. Data przydziału obligacji przypada na 15.09.2013 r.

25. Korekta błędu podstawowego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej Miraculum S.A.

W 2013 roku Spółka dominująca dokonała weryfikacji sprawozdania sporządzonego za 2012 roku pod kątem zastrzeżeń zgłoszonych przez audytora. Po dokonaniu analizy Spółka stwierdziła, że w ramach kontynuowanego procesu restrukturyzacji powinna, zgodnie z MRS 36 par.87, dokonać oceny utraty wartości aktywa jakim jest wartość firmy. Poza tym dominująca dokonała korekty sprawozdania skonsolidowanego za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012, w związku otrzymaniem zaudytowanych wyników finansowych spółki zależnej, w terminie po publikacji sprawozdania Grupy Kapitałowej. Sprawozdanie skonsolidowane zostało opublikowane w dniu 20.03.2013 roku, natomiast sprawozdanie jednostkowe spółki zależnej, Miraculum Dystrybucja, zostało zatwierdzone w dniu 26.06.2013 roku.

W związku z powyższymi okolicznościami emitent prezentuje sprawozdanie wraz z wyjaśnieniami dotyczącymi wprowadzonych korekt.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2012 roku (w tysiącach złotych)

	stan przed korektą	stan po korekcie	korekta w spółce zależnej ¹	korekta w Miraculum S.A.
AKTYWA	31.12.2012	31.12.2012		
Aktywa trwałe (długoterminowe)	52 809	51 442	2 504	(3 871)
Rzeczowe aktywa trwałe	3 242	3 242	-	
Wartość firmy	3 871	2 380	2 380	(3 871)
Pozostałe wartości niematerialne	40 336	40 336	(0)	
Udziały i akcje	-	-	-	
Należności handlowe i pozostałe	148	148	-	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5 212	5 336	124	
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	21 487	21 487	-	-
Zapasy	8 840	8 840	-	
Należności handlowe i pozostałe	12 046	12 046	-	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	601	601	-	
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży			-	
SUMA AKTYWÓW	74 296	72 929	2 504	(3 871)
PASYWA				
Kapitał własny	10 065	8 959	2 525	(3 630)
Kapitał zakładowy	23 931	23 931	-	
Agio		11 955	11 955	
Zyski zatrzymane	(13 867)	(26 927)	(9 430)	(3 630)
Zobowiązania długoterminowe	21 423	21 161	(21)	(241)
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe			-	
Zobowiązania handlowe i pozostałe	409	409	-	
Rezerwy długoterminowe	15	15	-	
Pozostałe zobowiązania finansowe	13 042	12 801	-	(241)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 957	7 936	(21)	
Zobowiązania krótkoterminowe	42 808	42 809	-	-
Kredyty i pożyczki	7 385	7 385	-	
Zobowiązania handlowe i pozostałe	19 106	19 106	-	
Pozostałe zobowiązania finansowe	12 875	12 875	-	
Rezerwy	3 443	3 443	-	
Stan zobowiązań ogółem	64 231	63 970	(21)	(241)
SUMA PASYWÓW	74 296	72 929	2 504	(3 871)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku (w tysiącach złotych)

	stan przed korektą 01.01.2012 - 31.12.2012	stan po korekcie 01.01.2012 - 31.12.2012	korekta w spółce zależnej ²	korekta w Miraculum S.A.
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży produktów	7 426	7 426		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	43 386	43 386		
Przychody ze sprzedaży	50 813	50 813		
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(3 777)	(3 777)		
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(26 008)	(26 008)		
Koszt własny sprzedaży	(29 785)	(29 785)		
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	21 028	21 028		
Koszty sprzedaży	(16 266)	(16 266)		
Koszty ogólnego zarządu	(12 196)	(12 196)		
Pozostałe przychody operacyjne	4 086	4 086		
Przychody/koszty z tytułu regulowanie	(890)	(890)		
Pozostałe koszty operacyjne	(8 279)	(12 003)	147	(3 871)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(12 517)	(16 241)	147	(3 871)
Przychody i koszty finansowe netto	(3 698)	(3 457)		241
Zysk (strata) brutto	(16 215)	(19 698)	147	(3 630)
Podatek dochodowy	1 663	1 652	(11)	
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(14 552)	(18 046)	136	(3 630)
Działalność zaniechana				
(Strata) za okres z działalności zaniechanej				
Zysk /(strata) netto za okres	(14 552)	(18 046)	136	(3 630)
Inne całkowite dochody:			-	
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			-	
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych			-	
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów			-	
Inne całkowite dochody netto			-	
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK OBROTOWY	(14 552)	(18 046)	136	(3 630)

Wyjaśnienie przyczyn korekt:

Korekta 1

W wyniku przeprowadzonego badania w aktywach spółki zależnej została zaprezentowana wartość firmy w kwocie **2 380 tys. zł.**, powstała w wyniku ujawnienia kwot ujętych na dzień wniesienia aportu głównych klas wniesionych aktywów i przejętych zobowiązań pomniejszonych o wartość godziwą przekazanej zapłaty (prezentacja w poniższym zestawieniu).

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wniesione na dzień aportu (02.04.2012 r.)

Rzeczowe aktywa trwałe	1 577
Wartości niematerialne	11 140
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	51
Zapasy	1 174
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	2 545
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	154
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-3 583
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-84
Zobowiązania z tytułu leasingu	-1 070
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	-2 284
Możliwe do zidentyfikowania aktywa netto	9 620
 Przekazana zapłata - wartość godziwa	 12 000
 Wartość firmy	 -2 380
 Cena emisyjna udziałów	 12 000
Wartość nominalna udziałów - podwyższenia kapitał zakładowego	45
Kapitał z emisji udziałów powyżej ich wartości nominalnej	11 955

Dnia 2 kwietnia 2012 roku do Spółki Miraculum Dystrybucja został wniesiony aport w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa Multicolor Distribution Grzegorz Kosyl. Przedsiębiorstwo to zajmowało się wyłącznie sprzedażą towarów pod markami JOKO i Virtual. Wnoszący otrzymał w zamian 100% wyemitowanych udziałów w podwyższonym kapitale Miraculum Dystrybucja Sp. z o.o. Spółka wyemitowała 45 udziałów o wartości 1000 zł każdy. Spółka Miraculum Dystrybucja została powołana na potrzeby wniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa dotychczas prowadzonego przez osobę fizyczną pod firmą Multicolor Distribution Grzegorz Kosyl. Zakresem działalności Spółki była sprzedaż kosmetyków pod marką JOKO i Virtual oraz asortymentu oferowanego przez Spółkę dominującą.

W związku z powyższym w sprawozdaniu spółki zależnej zostały zidentyfikowany kapitał z emisji udziałów powyżej ich wartości nominalnej, w kwocie **11 955 tys. zł**, który został zaprezentowany w pozycji agio i tym samym wyłączony z pozycji zysków zatrzymanych.

Korekta 2

Jednocześnie w wyniku przeprowadzonego audytu z kosztów spółki zależnej została wyłączona kwota **147 tys. zł.** która obciążała wynik finansowy spółki po objęciu kontroli nad tym podmiotem przez Miraculum S.A., czyli po dniu 01.05.2012 r.

Równocześnie podmiot zależny dokonał weryfikacji rezerwy i aktywa utworzonego od przejściowych różnic, w wyniku czego dokonał korekty podatku odroczonego w kwocie – **11 tys. zł** oraz aktywa na podatek odroczony w kwocie **124 tys. zł.** i rezerwy na podatek odroczony w kwocie – **21 tys. zł.**

Korekta w Miraculum S.A.

Spółka dominująca dokonała ponownego przeglądu ośrodków wypracowujących środki pieniężne do których została w 2012 roku przypisana wartość firmy w kwocie 3 871 tys. zł. W wyniku tego procesu spółka nie była w stanie w sposób jednoznaczny wskazać zasadności przypisania tych wartości do poszczególnych segmentów operacyjnych. Tym samym uznała za zasadne odpisanie w całości wartości firmy w wynik 2012 roku.

W związku ze zgłoszonym przez audytora zastrzeżeniem do sprawozdania za 2012 r. w zakresie wyceny złożonych instrumentów, spółka Miraculum S.A. dokonała weryfikacji sprawozdania w tym zakresie. Emitent dokonał wyceny na moment początkowego ujęcia elementu zobowiązaniowego, którego wartość wyniosła 11 487 tys. zł. oraz elementu kapitałowego, którego wartość wyniosła 241 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej wyceny wynik za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku został skorygowany o kwotę 241 tys. zł. O tę samą kwotę została również skorygowana pozycja pozostałych długoterminowych zobowiązań finansowych.

26. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej

26.1. Dane ogólne:

Nazwa - **Miraculum Spółka Akcyjna**

W dniu **31 grudnia 2010 roku** - Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie zarejestrował zmianę Statutu, w zakresie zmiany firmy (nazwy) Spółki Grupa Kolastyna S.A.. Nowa firma, pod którą Spółka działa brzmi: Miraculum Spółka Akcyjna.

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

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

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

NIP 726-23-92-016

Regon 472905994

Podstawowy przedmiot działalności Spółki:

- **produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych oraz**
- **produkcja środków myjących i czyszczących,**
- **sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków,**
- **sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych,**
- **badanie rynku i opinii publicznej,**
- **zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,**
- **najem nieruchomości na własny rachunek,**
- **reklama,**
- **pozostała działalność komercyjna, gdzie indziej nie sklasyfikowana,**
- **towarowy transport drogowy,**
- **wynajem maszyn i urządzeń bez obsługi oraz wypożyczanie artykułów użytku osobistego i domowego,**
- **informatyka,**
- **działalność związana z pakowaniem.**

W I półroczu 2013 roku Spółka uzyskiwała przychody z następujących tytułów:

- sprzedaż produktów oznaczonych znakiem towarowym „Miraculum”
- sprzedaż produktów oznaczonych znakiem towarowym „Brutal”
- sprzedaż produktów oznaczonych znakiem towarowym „Pani Walewska”
- sprzedaż produktów oznaczonych znakiem towarowym „Lider”
- sprzedaż produktów oznaczonych znakiem towarowym „Wars”
- sprzedaż produktów oznaczonych znakiem towarowym „Być Może”
- sprzedaż produktów oznaczonych znakiem towarowym „Tanita”

- o sprzedaż produktów oznaczonych znakiem towarowym „Joko”
- o sprzedaż produktów oznaczonych znakiem towarowym „Virtual”
- o sprzedaż produktów obcych (Hygienica, Pollena-Savona)
- o sprzedaż surowców i opakowań

Czas trwania Spółki: **nieograniczony**

Spółka sporządza swoje sprawozdanie, z wyjątkiem informacji o przepływach pieniężnych, zgodnie z zasadą memoriału.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: **01.01.2013r. - 30.06.2013r.**

Okres porównawczy dla **Sprawozdania z całkowitych dochodów**: 01.01.2012r. – 30.06.2012 r.

Okres porównawczy dla **Sprawozdania z sytuacji finansowej**: 31.12.2012 r.

Okres porównawczy dla **Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**: 01.01.2012 r. – 30.06.2012r.

Okres porównawczy dla **Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym**: 01.01.2012r. – 31.12.2012r.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji skład osobowy Zarządu jest następujący:

Andrzej Kalita – Prezes Zarządu;

Krzysztof Urbański – Wiceprezes Zarządu

W okresie objętym sprawozdaniem miały miejsce zmiany w składzie Zarządu:

Dnia 14 maja 2013 roku Pani Anna Stenszke Wiceprezes Zarządu, złożyła rezygnację z członkostwa w Zarządzie Spółki.

W dniu 14 maja 2013 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę o delegowaniu członka Rady Nadzorczej Pana Krzysztofa Urbańskiego do wykonywania czynności członka zarządu do dnia 14 sierpnia 2013 roku.

Dnia 14 maja 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki odwołała z funkcji Prezesa Zarządu Spółki Pana Dominika Śliwowskiego, powierzając mu jednocześnie funkcje Wiceprezesa Zarządu Spółki.

W dniu 14 maja 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała w skład Zarządu Spółki Pana Andrzeja Kalitę, powierzając mu funkcje Prezesa Zarządu.

Dnia 30 czerwca 2013 roku Pan Dominik Śliwowski złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki.

Dnia 14 sierpnia 2013 roku Pan Krzysztof Urbański złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej. Tego samego dnia Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu Pana Krzysztofa Urbańskiego do zarządu Spółki, powierzając mu funkcje Wiceprezesa Zarządu.

Na dzień przekazania sprawozdania finansowego do publikacji w skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej wchodzi:

1. Grzegorz Golec – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Grzegorz Kubica – Członek Rady Nadzorczej
3. Janusz Auleytner – Członek Rady Nadzorczej
4. Robert Ciszek – Członek Rady Nadzorczej
5. Andrzej Kopka – Członek Rady Nadzorczej

Dnia 14 sierpnia 2013 roku Pan Krzysztof Urbański złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej. Tego samego dnia Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu Pana Krzysztofa Urbańskiego do zarządu Spółki, powierzając mu funkcje Wiceprezesa Zarządu.

26.2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji i podpisane przez Zarząd dnia 30 sierpnia 2013 roku.

26.3. Założenie kontynuacji działalności

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego ostatni okres sprawozdawczy i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

W dniu **26 lipca 2011** roku Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, Wydział VIII Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych wydał postanowienie o zakończeniu postępowania upadłościowego prowadzonego wobec Miraculum S.A. Postanowienie to uprawomocniło się w dniu 17 sierpnia 2011 roku i odebrane zostało przez Spółkę w dniu 23 sierpnia 2011 roku.

W ramach zawartego układu z wierzycielami Miraculum S.A. dokonała konwersji zobowiązań (II grupa wierzycieli) o wartości 15.043 tys. zł na akcje własne. Jednocześnie zawarty z wierzycielami układ nakłada na spółkę obowiązek spłaty zaległych zobowiązań publicznoprawnych (wierzyciele I grupy) o wartości 1.596 tys. zł w 12 ratach kwartalnych w okresie do 31 marca 2015 roku oraz spłaty zobowiązań wobec tzw. "małych wierzycieli" o wartości 577 tys. zł w dwóch ratach płatnych 31 grudnia 2011 roku i 31 marca 2012 roku.

Spółka w okresie od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku dokonywała spłaty zadłużenia z tytułu kredytów zgodnie z zawartymi w ramach restrukturyzacji porozumieniami z bankami. W prezentowanym okresie łączna spłata zadłużenia wobec BRE Banku, PKO BP wyniosła 622 tys. zł.

Spółka dokonała również spłaty I i II raty zobowiązań układowych zaliczonych do III grupy, wynikających z zawartego układu z wierzycielami. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania Spółka uregulowała całość zobowiązań wobec wierzycieli układowych III Grupy oraz dwie raty zaległych zobowiązań publiczno-prawnych (I Grupa Wierzycieli).

W ocenie Zarządu Spółki dalsze terminowe wykonanie układu z wierzycielami nie jest zagrożone. Zarząd podejmuje bieżące działania zmierzające do zapewnienia płynności Spółki oraz pozyskana dodatkowego finansowania. Jednocześnie Zarząd w sposób ciągły monitoruje płynność firmy oraz podejmuje działania mające na maksymalizację wolumenu sprzedaży przy jednoczesnej dalszej optymalizacji kosztowej prowadzonej działalności.

26.4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku oraz za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku Spółka Miraculum sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Spółka nie sporządziła skonsolidowanego sprawozdania finansowego z BIONIQ Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. za rok obrotowy 2012 oraz z I półrocze 2013 roku z uwagi na nieistotność danych dotyczących spółki zależnych w zakresie prowadzonej przez ten podmiot działalności operacyjnej. W ocenie Zarządu przydatność takiej informacji nie wpływa znacząco na decyzje podejmowane przez odbiorców sprawozdania finansowego.

Za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie z śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Miraculum S.A. na dzień 30 czerwca 2013 roku oraz skonsolidowanym sprawozdaniem Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2012.

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki Miraculum S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

26.5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Oszacowania i osądy poddaje się regularnej weryfikacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Przyjęte szacunki i założenia odzwierciedlają najlepszą wiedzę Zarządu nie mniej jednak rzeczywiste wielkości mogą się różnić od przewidywanych.

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje polityki rachunkowości, które zapewnią, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Spółki, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne,
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji,
- obiektywne,
- sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny,
- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Niepewność szacunków

Podstawowe obszary dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Wysokość ustalonych odpisów aktualizujących zapasy

Spółka szacuje przydatność zalegających pozycji zapasów oraz możliwości ich zbycia, które to szacunki mogą różnić się od przyszłych możliwości.

Wysokość ustalonych odpisów aktualizujących należności

Ustalając wysokość odpisów aktualizujących należności Spółka wykorzystuje ogólnie dostępne informacje o kondycji finansowej dłużnika do oceny prawdopodobieństwa odzyskania należnych kwot. Istnieje możliwość, iż posiadając pełne informacje Spółka ustaliłaby odpisy w innej wysokości.

Świadczenia pracownicze

Ustalając wysokość rezerw na świadczenia pracownicze tj. rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe i pośmiertne wzięto pod uwagę takie czynniki jak: stopy dyskontowe, inflacja, wzrost płac, oczekiwany przeciętny okres zatrudnienia.

Okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Okres ekonomicznej użyteczności oraz metodę amortyzacji aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku finansowego.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Spółka na każdy dzień bilansowy ocenia, czy istnieją przesłanki utraty wartości aktywów niefinansowych. Wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są testowane pod kątem utraty wartości co roku, lub wtedy, gdy wystąpią przesłanki utraty wartości. Testy z tytułu utraty wartości innych aktywów niefinansowych są przeprowadzane wtedy, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów niefinansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący, za wyjątkiem odpisu dotyczącego wartości firmy, podlega stosownemu rozwiązaniu.

26.6. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

27. Wybrane dane finansowe - skrócone sprawozdanie jednostkowe

POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	kwoty w tys. PLN		kwoty w tys. EUR	
	I półrocze 2013	I półrocze 2012	I półrocze 2013	I półrocze 2012
I. Przychody ze sprzedaży	15 685	25 231	3 722	5 972
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	888	472	211	112
III. Zysk (strata) brutto	(882)	(1 007)	(209)	(238)
IV. Zysk (strata) netto	(1 225)	(1 587)	(291)	(376)
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2013	31.12.2012
V. Aktywa razem	55 904	64 840	12 913	15 860
VI. Zobowiązania ogółem	51 122	58 833	11 809	14 391
VII. Zobowiązania długoterminowe	16 537	17 531	3 820	4 288
VII. Zobowiązania krótkoterminowe	34 585	41 302	7 989	10 103
IX. Kapitał własny	4 782	6 007	1 105	1 469
X. Kapitał zakładowy	10 769	23 931	2 488	5 854

Dane porównywalne:

Dane porównywalne dotyczące pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów prezentowane są za okres I półrocza 2012 roku, natomiast dane dotyczące pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej są prezentowane na dzień 31 grudnia 2012 roku (koniec poprzedniego roku obrotowego).

Kursy euro przyjęte do przeliczania wybranych danych finansowych:

- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku: 4,2246.

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku: 4,2140.

- dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

Średni kurs NBP na dzień 31 grudnia 2012 roku: 4,0882.

Średni kurs NBP na dzień 30 czerwca 2013 roku: 4,3292.

28. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
Aktywa trwałe (długoterminowe)	40 158	41 031	43 342
Rzeczowe aktywa trwałe	1 464	1 984	2 276
Wartość firmy	-	-	3 871
Pozostałe wartości niematerialne	23 458	23 513	23 573
Udziały i akcje	11 000	11 000	11 005
Należności handlowe i pozostałe	216	147	147
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4 020	4 387	2 470
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	15 746	23 809	25 699
Zapasy	4 339	6 692	8 519
Należności handlowe i pozostałe	11 297	16 736	15 990
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	110	381	158
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	1 032
SUMA AKTYWÓW	55 904	64 840	69 041
PASYWA			
Kapitał własny	4 782	6 007	13 088
Kapitał zakładowy	10 769	23 931	14 931
Agio	-	-	-
Zyski zatrzymane	(5 987)	(17 925)	(1 843)
Zobowiązania długoterminowe	16 537	17 531	6 125
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	200	409	627
Rezerwy długoterminowe	15	15	28
Pozostałe zobowiązania finansowe	11 765	12 526	1 361
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 557	4 581	4 109
Zobowiązania krótkoterminowe	34 585	41 302	49 828
Kredyty i pożyczki	8 989	7 385	14 700
Zobowiązania handlowe i pozostałe	10 142	18 109	15 883
Pozostałe zobowiązania finansowe	13 333	12 650	18 765
Rezerwy	2 121	3 158	480
Stan zobowiązań ogółem	51 122	58 833	55 953
SUMA PASYWÓW	55 904	64 840	69 041

Spółka Miraculum w 2012 roku dokonała korekty błędu opisanego szerzej w nocie 25.

29. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.04.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 30.06.2012	01.04.2012 - 30.06.2012
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży produktów	3 533	2 215	4 282	2 274
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12 152	6 538	20 949	11 867
Przychody ze sprzedaży	15 685	8 753	25 231	14 141
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(2 054)	(1 366)	(1 876)	(1 041)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(8 122)	(4 663)	(12 832)	(7 161)
				-
Koszt własny sprzedaży	(10 176)	(6 029)	(14 708)	(8 202)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	5 509	2 724	10 523	5 939
Koszty sprzedaży	(2 356)	(992)	(5 228)	(2 748)
Koszty ogólnego zarządu	(3 265)	(1 740)	(4 958)	(2 877)
Pozostałe przychody operacyjne	2 283	1 894	289	102
Przychody z tytułu regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów finansowych	-	-	-	-
Pozostałe koszty operacyjne	(1 283)	(1 174)	(154)	(139)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	888	712	472	277
Przychody i koszty finansowe netto	(1 770)	(985)	(1 479)	(791)
Zysk (strata) brutto	(882)	(273)	(1 007)	(514)
Podatek dochodowy	(343)	(147)	(580)	(222)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(1 225)	(420)	(1 587)	(736)
Działalność zaniechana				
(Strata) za okres z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk /(strata) netto za okres	(1 225)	(420)	(1 587)	(736)
Inne całkowite dochody:				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych				
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów				
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK OBROTOWY	(1 225)	(420)	(1 587)	(736)

30. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2013 - 30.06.2013	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2012 - 30.06.2012
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto	(882)	(19 422)	(1 007)
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	278	648	315
Odsetki i dywidendy, netto	1 714	3 113	1 386
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(477)	1 820	-
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	5 439	(7 714)	(6 584)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów	2 352	2 324	497
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	(7 933)	5 183	3 267
Zmiana stanu rezerw	(1 036)	2 462	(204)
Pozostałe		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(545)	(11 586)	(2 330)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości	60	795	
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości	(56)	(120)	35
Nabycie aktywów finansowych		(6 000)	(6 000)
Pozostałe	-	3 871	
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4	(1 454)	(5 965)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji		-	-
Wpływy z tytułu emisji obligacji	2 000	14 500	6 780
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(987)	(597)	(245)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	2 750	7 519	5 800
Spłata pożyczek/kredytów	(1 536)	(2 822)	(622)
Odsetki zapłacone	(1 177)	(2 309)	(967)
Wypływy z tytułu emisji obligacji	(780)	(1 910)	(1 360)
Wypływy z tytułu udzielenia pożyczki	-	(1 575)	(1 010)
Pozostałe		539	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	270	13 345	8 376
Zwiększenie/Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(271)	305	82
Różnice kursowe netto			
Środki pieniężne na początek okresu	381	76	76
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	110	381	158

O ograniczonej możliwości dysponowania

31. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy ogółem	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	74 657	1 003	-	-	(60 982)	14 678
Całkowity dochód bieżącego okresu	-	-	-	-	(1 587)	(1 587)
Obniżenie wartości nominalnej akcji	(59 726)	-	-	-	-	(59 726)
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	(1 003)	-	-	60 726	59 723
Emisja warrantów	-	-	-	-	-	-
Na dzień 30 czerwca 2012 roku	14 931	-	-	-	(1 843)	13 088
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	74 657	1 003	-	-	(60 982)	14 678
Całkowity dochód bieżącego okresu	-	-	-	-	(18 559)	(18 559)
Emisja akcji	9 000	-	-	890	-	9 890
Obniżenie wartości nominalnej akcji	(59 726)	-	-	-	-	(59 726)
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	(1 003)	-	-	60 726	59 723
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	23 931	-	-	890	(18 815)	6 007
W tym korekta błędu podstawowego 2012	-	-	-	-	(3 630)	-
Na dzień 1 stycznia 2013 roku	23 931	-	-	890	(18 815)	6 007
Całkowity dochód bieżącego okresu	-	-	-	-	(1 225)	(1 225)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Obniżenie wartości nominalnej akcji	(13 162)	-	-	-	-	(13 162)
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-	-	(890)	14 052	13 162
Strata z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-
Na dzień 30 czerwca 2013 roku	10 769	-	-	-	(5 987)	4 782

Spółka Miraculum w 2012 roku dokonała korekty błędu opisanego szerzej w nocie 25.

32. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	30.06.2013	31.12.2012
Należności długoterminowe	216	147
Należności z tytułu dostaw i usług	216	147
Należności z tytułu dywidend		
Pożyczki udzielone		
Inne należności finansowe		
Inne należności niefinansowe		
Należności krótkoterminowe	13 023	18 258
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	12 272	17 132
- należności od jednostek powiązanych	4 382	8 141
Pożyczki udzielone		
Inne należności finansowe		
Należności budżetowe z innych tytułów	243	393
niż bieżący podatek dochodowy		
Zaliczki na zapasy	-	-
Zaliczki na środki trwałe		
Należności z tyt.sprzedaży	102	123
niefinansowych aktywów trwałych		
Inne należności niefinansowe	196	215
Rozliczenia międzyokresowe czynne	210	395
Należności brutto	13 239	18 405
Odpis aktualizujący należności	-1 726	-1 522
Należności ogółem (netto)	11 513	16 883

Odpisy aktualizujące należności	30.06.2013	31.12.2012
Stan na początek okresu	1 522	1 631
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar kosztów, w tym:	266	798
- odpis na należności od jednostek powiązanych		478
Odpis z aportu w Spółce zależnej		-
Rozwiązanie - odpis odwrócony w przychodach operacyjnych		(627)
Wykorzystanie	(62)	(280)
Stan na koniec okresu	1 726	1 522

33. Zobowiązania handlowe i pozostałe

	30.06.2013	31.12.2012
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	200	409
Zobowiązania finansowe - leasing		
Emisja obligacji	-	
Zobowiązania objęte układem grupa I	200	409
Razem pozostałe zobowiązania długoterminowe	200	409
	30.06.2013	31.12.2012
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	-	185
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	185
Inne zobowiązania finansowe		
Inne zobowiązania niefinansowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	10 142	17 924
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 220	14 089
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	365	378
Zobowiązania z tytułu dywidend	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-
Zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	1 774	1 509
Zaliczki otrzymane	-	-
Zobowiązania objęte układem (grupa I)	427	446
Inne zobowiązania finansowe/inwestycyjne	289	323
Inne zobowiązania finansowe	41	35
Rozliczenia międzyokresowe biegnące kosztów	1 026	1 144
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	10 142	18 109
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 142	18 109

34. Wartości niematerialne

30.06.2013

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)		Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp., w tym;	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu		124	16 004	2 877	1 213	26 128	46 346
b) zwiększenia (z tytułu)		-	-	-	-	-	-
- zakup				-	-	-	-
- przekazania z prac rozwojowych							-
- przyjęcie z inwestycji							-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi							-
- koszty finansowania zewnętrznego							-
- nakłady na wartości niematerialne w trakcie realizacji							-
- wycena wartości firmy na spółce zagranicznej							-
- wycena opcji put							-
c) zmniejszenia (z tytułu)		-	-	-	-	-	-
- sprzedaż				-	-		-
- likwidacja						-	-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi							-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu		124	16 004	2 877	1 213	26 128	46 346
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu		124	-	1 310	1 176	1 264	3 874
f) amortyzacja za okres (z tytułu)		-	-	17	5	33	55
- amortyzacja (odpis roczny)		-		17	5	33	55
- likwidacja					-		-
- sprzedaż							-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu		124	-	1 327	1 181	1 297	3 929
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu		-	(16 004)	(1 300)	-	(1 655)	(18 959)
- zwiększenie		-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku finansowego			-	-		-	-
- zmniejszenie		-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy							-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi							-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu		-	(16 004)	(1 300)	-	(1 655)	(18 959)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu		-	-	267	37	23 209	23 513
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu		-	-	250	32	23 176	23 458

Spółka Miraculum w 2012 roku dokonała korekty błędu opisanego szerzej w nocie 25.

35. Rzeczowe aktywa trwałe

30.06.2013

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Grunt	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na							
początek okresu	2	428	784	2 282	563	2	4 061
b) zwiększenia (z tytułu)	-	17	2	-	54	-	73
- zakup		-	2	-	54	-	56
- przyjęcie z inwestycji							-
- modernizacja							-
- odniesienie kosztów likwidacji na wartość początkową							-
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie		17					17
- inwestycje w obcy środek trwały							-
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego					-		-
- koszty finansowania zewnętrznego							-
- inne							-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	(429)	(301)	(606)	(24)	(2)	(1 362)
- sprzedaż			(17)	-	(22)	-	(39)
- likwidacja	-	(429)	(35)	-	(2)		(466)
- przen. na aktywa trwałe do sprzedaży	-	-	-		-		-
- przeniesienie na środki trwałe w budowie							-
- reklasyfikacja do innej grupy rodzajowej						(2)	(2)
- darowizny							-
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu finansowego			(249)	(606)			(855)
- inne	-					-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	2	16	485	1 676	593	-	2 772
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na							
początek okresu	-	116	560	669	259	-	1 604
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	(116)	(261)	(58)	22	-	(413)
- roczny odpis amortyzacyjny		-	20	158	45		223
- sprzedaż środka trwałego		-	(13)	-	(23)		(36)
- likwidacja środka trwałego		(116)	(19)	-	-		(135)
- darowizna środka trwałego							-
- reklasyfikacja do innej kategorii							-
- inne (zmniejszenia)							-
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu finansowego			(249)	(216)			(465)
- przen. na aktywa trwałe do sprzedaży			-				-
- inne (zwiększenia)							-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	299	611	281	-	1 191
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na							
początek okresu	-	(313)	(134)	-	(27)	-	(474)
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku finansowego	-	-	-				-
zmniejszenie(z tytułu)	-	314	16	-	27	-	357
- sprzedaż środka trwałego							-
- likwidacja środka trwałego		-	-		-		-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy		-			25		25
- wykorzystanie odpisu		314	16		2		332
- inne						-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	1	(118)	-	-	-	(117)
j) wartość netto środków trwałych na							
początek okresu	2	(1)	90	1 613	277	2	1 983
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2	17	68	1 065	312	-	1 464

36. Udziały i akcje

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Miraculum SA nie nabyła żadnych akcji i udziałów w innych spółkach.

37. Kapitał własny

Zmiany w kapitale własnym, jakie miały miejsce w pierwszym półroczu 2013 roku zostały opisane w nocie nr 20 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

38. Kredyty i pożyczki

Posiadane przez Spółkę kredyty i pożyczki na dzień 30 czerwca 2013 roku zostały opisane w nocie nr 21 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

39. Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe na dzień 30 czerwca 2013 roku zostały opisane w nocie nr 23 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

40. Pozostałe informacje

Pozostałe informacje dotyczące Miraculum S.A. zostały zaprezentowane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Miraculum S.A. na dzień 30 czerwca 2013 roku.

Kraków, dnia 30 sierpnia 2013 roku

Andrzej Kalita
Prezes Zarządu

Krzysztof Urbański
Wiceprezes Zarządu

Anna Pacocha
Główna Księgowa
Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe