

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

1. Podstawowe dane o jednostce:

- Nazwa: INTERSPORT Polska S.A.
- Siedziba, adres: 32-060 Liszki, Cholerzyn 382
- Telefon: 12/44 48 101
- Faks: 12/44 48 000
- Adres strony internetowej: www.intersport.pl
- Poczta elektroniczna: biuro@intersport.pl
- Rejestracja: Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
- KRS: 0000216182
- REGON: 003900187
- NIP: 6760016553
- forma prawna: Spółka Akcyjna
- przedmiot działania: sprzedaż detaliczna art. sportowych, usługi serwisowe w zakresie sprzętu sportowego.

2. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki:

Na dzień 31 grudnia 2012 roku skład Zarządu był następujący:

Artur Mikołajko – Prezes Zarządu

Sławomir Gil – Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

Na dzień 31 grudnia 2012 roku skład Rady Nadzorczej był następujący:

Artur Olender - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Beata Mikołajko – Członek Rady Nadzorczej

Łukasz Gil – Członek Rady Nadzorczej

Dorota Radwańska – Członek Rady Nadzorczej

Klaus Jost – Członek Rady Nadzorczej

Piotr Dygas – Członek Rady Nadzorczej

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy tj. od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku.

Dla danych prezentowanych w bilansie zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Dla danych prezentowanych w rachunku zysków i strat oraz w rachunku przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku a w zestawieniu zmian w kapitale własnym zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 roku.

3. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane okoliczności i zdarzenia, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez firmę działalności w najbliższym okresie.

Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

Dane liczbowe wykazane są w zaokrągleniu do tysiąca złotych

4. Stosowane metody i zasady (polityka) rachunkowości.

Za rok obrotowy, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 9 Ustawy o Rachunkowości, uważa się rok kalendarzowy.

Za okres sprawozdawczy, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 8 Ustawy o rachunkowości, uważa się miesiąc kalendarzowy. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z:

- Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2009 nr 152 poz. 1223, z późn. zm.),
- § 82 ust.1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. 2009 nr 33, poz 259, z późn. zm.).

4. 1. Bilans

Wykazane w bilansie aktywa i pasywa wyceniono następującymi metodami wynikającymi z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

4.1.1. Wartości niematerialne i prawne

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

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności według następujących zasad:

- oprogramowanie komputerowe – 5– 15 lat
- prawa autorskie – 5 lat

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości wprowadzono do ewidencji, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto bądź stwierdzono ich niedobór.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danej wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jej użytkowania, uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 3.500,00 PLN, są zaliczane bezpośrednio w ciężar kosztów w miesiącu oddania do użytkowania.

4.1.2. Środki trwałe i środki trwałe w budowie.

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

W uzasadnionych przypadkach do cen nabycia lub kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Zgodnie z Ustawą o Rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny.

Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Środki trwale amortyzowane są metodą liniową. Środki trwale o wartości powyżej 3.500,00 PLN podlegają odpisom amortyzacyjnym według wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych, określającego stawki i kwoty odpisów poszczególnych środków trwałych.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- ulepszenia w obcych środkach trwałych	15 lat
- urządzenia techniczne i maszyny	3-15 lat
- środki transportu	2,5 -7 lat
- inne środki trwałe	15 lat
- budynki i budowle	50 lat

Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek wprowadzono do ewidencji, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z jego wartością początkową lub w którym postawiono go w stan likwidacji, zbyto bądź stwierdzono jego niedobór.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego na przewidywane lata jego użytkowania, uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Przedmioty długotrwałego użytku, których wartość nie przekracza 3.500,00 PLN, są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w całej wartości, w momencie przekazania ich do używania.

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

4. 1. 3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz inne rozliczenia międzyokresowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego występują wówczas, jeśli wartość podatkowa aktywów przewyższa ich wartość bilansową, a wartość zobowiązań jest niższa od ich wartości bilansowej i w związku z tym występują ujemne różnice przejściowe, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się nie tylko w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które w przyszłości mają spowodować zmniejszenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym, lecz również z tytułu straty podatkowej możliwej do odliczenia, z uwzględnieniem zasady ostrożności. Przy obliczeniu aktywów z tytułu podatku odroczonego ocenia się jakie są realne możliwości uzyskania przychodów i dochodów (do odliczenia straty), w takiej wysokości, która pozwoli potrącić od nich w całości ujemne różnice przejściowe i straty.

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują koszty poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, przypadające na przyszłe okresy sprawozdawcze, jeżeli ich aktywowanie trwa dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, czyli tylko te, które kwalifikują się do czynnych rozliczeń międzyokresowych długoterminowych.

4. 1. 4. Zapasy

Towary przyjmowane są na stan magazynów w cenach zakupu. Natomiast wycena zapasów i rozchód towarów prowadzony jest według cen przeciętnych.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych

do uzyskania pomniejszając wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Rozchód składników zapasów wycenia się według cen przeciętnych, tj. ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danego składnika zapasów.

4. 1. 5. Należności

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

Należności w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim dla danej waluty ogłoszonym przez NBP.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpis aktualizujący tworzy się na:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- e) należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

4. 1. 6. Środki pieniężne.

Środki pieniężne krajowe wycenia się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim dla danej waluty ogłaszanych przez NBP.

4. 1. 7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych, zalicza się koszty, których aktywowanie kończy się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, w szczególności:

- koszty remontów rozliczanych w czasie
- opłacone przez jednostkę z góry za przyszły rok czynsze, ubezpieczenia majątkowe i osobowe, prenumerata
- różnica między niższą kwotą środków otrzymanych z tytułu zaciągniętego kredytu lub pożyczki, a wyższą od kwoty zobowiązania przypadającego do spłaty.

W bilansie wykazuje się rzeczywiste koszty działalności operacyjnej i koszty finansowe, których aktywowanie kończy się w 2013 r.

4. 1. 7. Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy spółki wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest:

- z podziału zysku,
- z nadwyżki osiągananej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

4.1. 8. Rezerwy na zobowiązania.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i na dzień bilansowy wycenia się je według zasad określonych w art. 28 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości, tj. w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy zalicza się odpowiednio do *pozostałych kosztów operacyjnych*, jeżeli są związane bezpośrednio z działalnością operacyjną, *kosztów finansowych*, jeżeli dotyczą operacji finansowych, *strat nadzwyczajnych*, jeżeli są związane z ryzykiem wykraczającym poza ryzyko działalności operacyjnej.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Wysokość tej rezerwy ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne Spółka tworzy z tytułu uzasadnionych biernych rozliczeń międzyokresowych na świadczenia, których obowiązek wynika z umów o pracę. Są to zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, z tytułu świadczeń zagwarantowanych prawem.

W pozycji *pozostałe rezerwy* Spółka wykazuje te rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa zobowiązania, które nie stanowią rezerwy na odroczonego podatku dochodowego i rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne. Są to rezerwy utworzone na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania dotyczące operacji finansowych, operacji niefinansowych, zdarzeń niezwiązanych z ogólnym ryzykiem gospodarowania.

4. 1. 9. Zobowiązania.

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przyszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki. Na dzień powstania, zobowiązania krajowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty (wg wartości nominalnej).

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

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej, przelicza się na dzień bilansowy na walutę polską –zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – po kursie średnim danej waluty obcej ogłoszonym na ten dzień przez NBP. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Fundusze Specjalne.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest na podstawie Ustawy z 04.03.1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, w oparciu o planowane zatrudnienie i korygowany do poziomu średniorocznego zatrudnienia.

Fundusz jest wykorzystywany na rzecz pracowników na finansowanie i dofinansowanie usług świadczonych na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, udzielanie pomocy materialnej, rzeczowej lub finansowej, udzielanie zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe. Dysponowanie Funduszem opiera się na Regulaminie Wewnętrznym ZFŚS.

4.1.10. Rozliczenia międzyokresowe.

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Spółka wykazuje w tej pozycji rozliczenie dotacji otrzymanej na sfinansowanie budowy środków trwałych, stanowiące Pomoc finansową z funduszy Unii Europejskiej.

Wyżej wymieniony tytuł rozliczeń międzyokresowych przychodów wykazuje się w pasywach bilansu z podziałem na: *długoterminowe*, jeśli całość lub część przychodów przypada do rozliczenia w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, czyli podlega zarachowaniu do przychodów po upływie roku od dnia bilansowego w dalszych latach oraz *krótkoterminowe*, jeśli całość lub część przychodów przypada do rozliczenia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego

4.2. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządzona się w wersji porównawczej.

Wynik finansowy Spółki za okres sprawozdawczy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

4. 2. 1. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwe należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

4. 2. 2. Koszty

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym, który jednocześnie pozwala ustalić koszty według miejsc ich powstawania.

Ewidencja na kontach kosztów rodzajowych ujmuje koszty dotyczące danego okresu sprawozdawczego. Wydatki dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego ujmowane są bezpośrednio na kontach rozliczeń międzyokresowych.

4.2.3. Wynik finansowy

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń niezwiązanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego i płatności z nim zrównanych

4. 3. Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

5. Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje skróconego sprawozdania finansowego (również w przeliczeniu na euro).

W raporcie za 2012 rok użyto następujące kursy EUR:

Pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono na EUR według średniego kursu NBP na dzień 31.12.2012 r. (1 EUR = 4,0882 zł), na dzień 31.12.2011 r. (1 EUR = 4,4168 zł)

Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych przeliczono na EUR według kursu EURO stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca sprawozdawczego. Przyjęty średni kurs do wyliczeń za 2012 rok wynosi 4,1736 zł za 1 EUR a do wyliczeń za 2011 roku wynosi 4,1401 zł za 1 EUR.

5.1 Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	w tys. zł		w tys. EUR	
	Rok 2012 od 01.01.2012 do 31.12.2012	Rok 2011 od 01.01.2011 do 31.12.2011	Rok 2012 od 01.01.2012 do 31.12.2012	Rok 2011 od 01.01.2011 do 31.12.2011
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	233 003	194 079	55 828	46 878
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 800	-11 597	910	-2 801
III. Zysk (strata) brutto	1 022	-14 847	245	-3 586
IV. Zysk (strata) netto	616	-12 383	148	-2 991
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 745	4 116	2 335	994
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-940	-7 844	-225	-1 895
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-10 209	5 273	-2 446	1 274
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-1 404	1 545	-336	373
IX. Aktywa razem	151 838	167 001	37 141	37 810
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	120 992	136 771	29 596	30 966
XI. Zobowiązania długoterminowe	14 776	27 257	3 614	6 171
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	96 811	100 161	23 681	22 677
XIII. Kapitał własny	30 846	30 230	7 545	6 844
XIV. Kapitał zakładowy	1 393	1 393	341	315
XV. Liczba akcji/udziałów	13 933 334	13 933 334	13 933 334	13 933 334
XVI. Zysk na jedną akcję/udział zwykły (w PLN/EUR)	0,04	-0,88	0,01	-0,21
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	0,04	-0,88	0,01	-0,21
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję/udział (w PLN/EUR)	2,21	2,17	0,54	0,49
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	2,21	2,17	0,54	0,49