

GRUPA TRINITY SA

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 31 GRUDNIA 2013 ROKU



WROCŁAW, DNIA 30 MAJA 2014 R.

SPIS TREŚCI

1. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	4
1.1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
1.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6
1.3. ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ	7
1.4. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
1.5. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
1.6. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
2. INFORMACJE OGÓLNE	12
2.1. INFORMACJE O SPÓŁCE	12
2.2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ	12
2.3. CHARAKTER DZIAŁALNOŚCI	13
2.4. INWESTYCJE SPÓŁKI	14
2.5. INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEŃ	16
2.6. ZMIANY STANDARDÓW I INTERPRETACJI	22
2.7. ZASADY RACHUNKOWOŚCI	24
2.8. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	40
2.9. SEGMENTY OPERACYJNE	41
2.10. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI	41
2.11. POŁĄCZENIE JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	41
2.12. TRANSAKCJE NA WALUTACH OBCYCH	41
2.13. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	42
3. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI	42
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	43
4.1. SEGMENTY OPERACYJNE	43
4.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	44
4.3. WARTOŚĆ FIRMY	46
4.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	47
4.5. AKTYWA W LEASINGU	49
4.6. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	49

no *8 15*

4.7. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	50
4.8. AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	53
4.9. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	54
4.10. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	69
4.11. ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	71
4.12. ZAPASY	75
4.13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	75
4.14. KAPITAŁ PODSTAWOWY	75
4.15. KAPITAŁ Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	77
4.16. KAPITAŁ Z WYCENY TRANSAKCJI ZABEZPIECZAJĄCYCH	77
4.17. POZOSTAŁE KAPITAŁY	78
4.18. DYWIDENDY	78
4.19. ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	78
4.20. POZOSTAŁE REZERWY	79
4.21. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	80
4.22. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	81
4.23. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	83
4.24. ZYSKI/STRATY Z INWESTYCJI	85
4.25. PODATEK DOCHODOWY	85
4.26. ZYSK NA AKCJĘ I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY DYWIDENDY	86
4.27. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE	87
4.28. AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	88
4.29. RYZYKO DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	89
4.30. INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	95
4.31. WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ	98
4.32. ZATRUDNIENIE	98
4.33. WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	98
4.34. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	99

Nazwa Spółki:

Grupa Trinity Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2013

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

1. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1.1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Wyszczególnienie	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Aktywa		
Aktywa trwałe	48 763 267,53	48 304 248,20
Wartość firmy		
Wartości niematerialne		
Rzeczowe aktywa trwałe	17 569,13	
Nieruchomości inwestycyjne		
Inwestycje w jednostkach zależnych wyceniane w wartości godziwej	48 745 698,40	48 304 248,20
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych		
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		
Należności długoterminowe		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa obrotowe	1 086 949,36	1 126 869,11
Zapasy		
Należności z tytułu dostaw i usług	142 389,21	108 552,06
Pozostałe należności krótkoterminowe	63 870,33	549 005,09
Krótkoterminowe aktywa finansowe	359 713,96	316 572,86
a. wyceniane w wartościach godziwych przez rachunek zysków i strat, w tym przeznaczone do obrotu		
b. pożyczki udzielone	232 813,94	231 427,38
c. utrzymywane do terminu wymagalności		
d. pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	126 900,02	85 145,48
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	400 565,99	151 566,35
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	120 409,87	1 172,75
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		
Aktywa razem	49 850 216,89	49 431 117,31

Wrocław, 30 maja 2014 r.

M. Skirzewski - Nowak

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Radosław Tadajewski

Radosław Tadajewski
Prezes Zarządu

Michał Waluga

Michał Waluga
Wiceprezes Zarządu

Podpisy Zarządu

 Grupa Trinity S.A.

ul. Ruska 20/21, 50-079 Wrocław
KRS 0000353650, REGON 021137168
NIP 8971760835

Nazwa Spółki:

Grupa Trinity Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2013

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Wyszczególnienie	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Pasywa		
Kapitał własny	39 928 047,64	38 280 452,13
Kapitał podstawowy	1 294 369,00	1 294 369,00
Nie wniesione wkłady		
Akcje / udziały własne		
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 114 336,10	2 114 336,10
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały	34 871 747,03	2 562 904,34
Zyski zatrzymane	1 647 595,51	32 308 842,69
- zysk (strata) z lat ubiegłych		3 499 347,75
- zysk (strata) netto bieżącego roku	1 647 595,51	28 809 494,94
Zobowiązania	9 922 169,25	11 150 665,18
Zobowiązania długoterminowe	8 392 658,64	10 494 572,20
Długoterminowe kredyty i pożyczki		
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		2 677 499,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 392 658,64	7 817 073,20
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		
Pozostałe rezerwy długoterminowe		
Dotacje rządowe		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Zobowiązania krótkoterminowe	1 529 510,61	656 092,98
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	1 072 328,89	444 573,54
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe		
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	169 480,65	76 331,19
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		71 914,00
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	235 171,33	29 789,75
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	52 529,74	33 484,50
Dotacje rządowe		
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		
Pasywa razem	49 850 216,89	49 431 117,31

Wrocław, 30 maja 2014 r.

U. Ślimesko-Nowak

 Osoba, której powierzono prowadzenie
 ksiąg rachunkowych

Radosław Tadajewski

Prezes Zarządu

Michał Waluga

Wiceprezes Zarządu

Podpisy Zarządu

 Grupa Trinity S.A.

 ul. Ruska 20/21, 50-079 Wrocław
 KRS 0000353650, REGON 021137168
 NIP 8971760835

Nazwa Spółki:

Grupa Trinity Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2013

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

1.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY)

	za okres od 01.01 do 31.12.2013	za okres od 01.01 do 31.12.2012
<i>Działalność kontynuowana</i>		
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	3 118 827,20	36 043 939,00
- do jednostek powiązanych		35 567 439,00
Wynik na sprzedaży papierów wartościowych		
Dywidendy		
Aktualizacja portfela inwestycji	3 029 327,20	35 121 353,80
Zysk (strata) ze sprzedaży całości lub części jednostek podporządkowanych	89 500,00	922 585,20
Przychody ze sprzedaży	669 880,91	1 438 587,16
- od jednostek powiązanych	170 218,43	97 246,39
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży usług	669 880,91	1 438 587,16
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Koszt własny sprzedaży	165 809,77	364 002,03
Koszt sprzedanych produktów		
Koszt sprzedanych usług	165 809,77	364 002,03
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	3 622 898,34	37 118 524,13
Koszty sprzedaży	243 661,44	401 293,31
Koszty ogólnego zarządu	999 635,39	912 391,75
Pozostałe przychody operacyjne	134 730,85	44 484,24
Pozostałe koszty operacyjne	258 654,58	79 376,38
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 255 677,78	35 769 946,93
Przychody finansowe	23 769,12	55 051,84
Koszty finansowe	56 265,95	194 302,63
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 223 180,95	35 630 696,14
Podatek dochodowy	575 585,44	6 821 201,20
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 647 595,51	28 809 494,94
<i>Działalność zaniechana</i>		
Strata netto z działalności zaniechanej		
Zysk (strata) netto	1 647 595,51	28 809 494,94

Wrocław, 30 maja 2014 r.

P. Skimadek-Nowak

 Osoba, której powierzono prowadzenie
 ksiąg rachunkowych

Radosław Tadajewski

Prezes Zarządu

Podpisy Zarządu

Michał Waluga

Wiceprezes Zarządu

Grupa Trinity S.A.
 ul. Ruska 20/21, 50-079 Wrocław
 KRS 0000353650, REGON 021137168
 NIP 8971760835

Nazwa Spółki:

Grupa Trinitly Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2013

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

1.3. ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ

Wyszczególnienie	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 PLN / akcję	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 PLN / akcję
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 647 595,51	28 809 494,94
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	1 647 595,51	28 809 494,94
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w tys. szt	1 294 369,00	1 294 369,00
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w tys. szt	1 294 369,00	1 294 369,00
z działalności kontynuowanej		
- podstawowy	1,27	22,26
- rozwodniony	1,27	22,26
z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
- podstawowy	1,27	22,26
- rozwodniony	1,27	22,26

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	za okres od 01.01 do 31.12.2013	za okres od 01.01 do 31.12.2012
Zysk (strata) netto	1 647 595,51	28 809 494,94
Inne całkowite dochody		
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:	0,00	0,00
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych		
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego		
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:	0,00	0,00
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych		
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego		
- kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych		
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego – sprzedaż jednostek zagranicznych		
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności		
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych		
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	0,00	0,00
Całkowite dochody	1 647 595,51	28 809 494,94

1.4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających przepływy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2013	1 294 369,00		2 114 336,10		2 562 904,34	32 308 842,69	38 280 452,13
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0,00
Korekta błęd podstawowego							0,00
Saldo po zmianach	1 294 369,00	0,00	2 114 336,10	0,00	2 562 904,34	32 308 842,69	38 280 452,13
Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01.-31.12.2013							
Emisja akcji							0,00
Wycena opcji (program płatności akcjami)							0,00
Należne wpłaty na kapitał zakładowy							0,00
Dywidendy							0,00
Przekazanie w wyniku finansowego na kapitał					32 308 842,69	-32 308 842,69	0,00
Razem transakcje z właścicielami	0,00	0,00	0,00	0,00	32 308 842,69	-32 308 842,69	0,00
Zysk netto za okres od 01.01. do 31.12.2013 roku						1 647 595,51	1 647 595,51
Inne całkowite dochody:							0,00
Przeszacowanie środków trwałych							0,00
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych							0,00
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą							0,00
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych							0,00
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw w łasności							0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych							0,00
Razem całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 647 595,51	1 647 595,51
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)							0,00
Saldo na dzień 31.12.2013	1 294 369,00	0,00	2 114 336,10	0,00	34 871 747,03	1 647 595,51	39 928 047,64

Grupa Tinity Spółka Akcyjna

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

01.01-31.12.2013

Nazwa Spółki:

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Poziom zaokrąglenie:

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z wyceny zabezpieczających przepływów	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Rozem
Saldo na dzień 01.01.2012	1 274 579,00		2 114 336,10		204 300,56	5 857 951,53	9 451 167,19
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0,00
Korekta błędów podstawowych							0,00
Saldo po zmianach	1 274 579,00	0,00	2 114 336,10	0,00	204 300,56	5 857 951,53	9 451 167,19
Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01-31.12.2012							
Emissja akcji							0,00
Wyłączenie opcji (program płatności akcjami)							0,00
Należne wpłaty na kapitał zakładowy	19 790,00						19 790,00
Dywidendy							0,00
Przekazanie w wyniku finansowego na kapitał							0,00
Razem transakcje z właścicielami	19 790,00	0,00	0,00	0,00	2 358 603,78	-2 358 603,78	19 790,00
Zysk netto za okres od 01.01. do 31.12.2012 roku						28 809 494,94	28 809 494,94
Inne całkowite dochody:							0,00
Przeszacowanie środków trwałych							0,00
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych							0,00
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą							0,00
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego – sprzedaż jednostek zagranicznych							0,00
Udział w innych dochodach członków jednostek wycenianych metodą praw własności							0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów członków							0,00
Razem całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 809 494,94	28 809 494,94
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)							0,00
Saldo na dzień 31.12.2012	1 294 369,00	0,00	2 114 336,10	0,00	2 562 904,34	32 308 842,69	38 280 452,13

Nazwa Spółki:

Grupa Trinitas Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2013

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

1.5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk netto przed opodatkowaniem	2 223 180,95	35 630 696,14
Korekty:	20 720,70	108 144,42
Amortyzacja wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	6 469,33	17 537,40
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości firmy		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych		
(Zysk) strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		
(Zysk) strata na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (przeznaczonych do obrotu)		
Zyski (straty) z wyceny nieruchomości inwestycyjnych według wartości godziwej		
(Zyski) straty z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów finansowych wykazywanych wg wartości godziwej		
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	14 251,37	90 607,02
Odsetki		
Otrzymane dywidendy		
Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym	2 243 901,65	35 738 840,56
Zmiana stanu zapasów	451 297,61	655 540,35
Zmiana stanu należności	156 617,04	2 402 260,46
Zmiana stanu zobowiązań	475 393,56	6 680 591,61
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych		
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
Wydatki na nabycie aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-3 090 703,74	-46 822 529,05
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		8 981 062,21
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		-166 921,18
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		165 318,63
Wydatki na nabycie jednostek zależnych		
Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych		
Inne korekty	-575 585,44	-6 673 057,20
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	-339 079,32	961 106,39
Zapłacone odsetki		-148 144,00
Zapłacony podatek dochodowy		
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-339 079,32	812 962,39

Nazwa Spółki:

Grupa Trinitry Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2013

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	-24 038,46	-17 537,40
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		
Wydatki inne - dopłata do kapitału		
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych		
Pożyczki udzielone	-357 683,00	-316 618,38
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	376 033,00	252 191,00
Otrzymane odsetki	4 032,56	44 278,78
Otrzymane dywidendy		
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	-1 655,90	-37 686,00
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		19 790,00
Nabycie akcji własnych		
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
Spłaty obligacji		
Spłaty odsetek od obligacji		
Wykup dłużnych papierów wartościowych		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	598 000,00	676 258,74
Spłaty kredytów i pożyczek	-8 000,00	-1 263 583,46
Spłaty odsetek od kredytów i pożyczek		
Wpływy z tytułu odsetek od lokat		
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		
Odsetki zapłacone	-265,14	-134 885,80
Dywidendy wypłacone		
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	589 734,86	-702 420,52
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	248 999,64	72 855,87
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	151 566,35	78 710,48
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	400 565,99	151 566,35

2. INFORMACJE OGÓLNE

2.1. INFORMACJE O SPÓŁCE

Spółka pod firmą Grupa Trinity SA (wcześniej Trinity Capital Investments SA) z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Ruskiej 20/21, kod pocztowy 50-079, jest aktualnie zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej, Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000353650, posługuje się numerem REGON 021137168, NIP 8971760835, posiada kapitał zakładowy w wysokości 1.294.369,00 zł (jeden milion dwieście dziewięćdziesiąt cztery tysiące trzysta sześćdziesiąt dziewięć złotych). W dalszej części niniejszego sprawozdania spółka ta będzie nazywana „**Spółką**” lub „**Grupa Trinity SA**”.

Przeważającym przedmiotem działalności Grupa Trinity SA jest działalność oznaczona kodem PKD 70.22.Z, tj. pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania oraz działalność inwestycyjna zawarta w przedmiocie działalności kodem oznaczonym 64.99.Z.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

2.2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

W skład Zarządu Grupa Trinity SA na dzień 31.12.2013 roku wchodził:

- Radosław Tadajewski - Prezes Zarządu
- Michał Waluga – Wiceprezes Zarządu

W okresie od 1 stycznia 2013 do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Na początku 2013 roku w skład Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

- Tomasz Marian Szczurowski,
- Mariusz Bober,
- Tomasz Moroz,
- Wiesław Kaczmarek,
- Jarosław Dominiak.

Dnia 28 czerwca 2013 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Grupa Trinity SA podjęło uchwały w sprawie ponownego powołania w/w osób na członków Rady Nadzorczej (odpowiednio uchwały numer 19, 20, 21, 22, 23 – repetytorium A nr 13482/2013). Zgodnie z uchwałą numer 24 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Grupa Trinity SA z dnia 28 czerwca 2013 roku na Przewodniczącego Rady Nadzorczej został wybrany Mariusz Bober.

Dnia 30 października 2013 roku Mariusz Bober złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Grupa Trinity SA. W dniu 31 października 2013 roku rezygnację taką złożył również Tomasz Moroz.

Dnia 28 listopada 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Grupa Trinity SA uchwałami nr 5 i 6 (repetytorium A nr 24829/2013) powołało nowych członków Rady Nadzorczej – Bartosza Masternaka oraz Andrzeja Jasienieckiego. Uchwałą nr 7 na przewodniczącego Rady Nadzorczej został powołany Bartosz Masternak.

Na dzień 31.12.2013 r. skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Bartosz Masternak – przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Tomasz Marian Szczurowski – wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Wiesław Kaczmarek – wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Jarosław Dominiak – wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Jasieniecki – członek Rady Nadzorczej.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania w składzie Rady Nadzorczej zaszły następujące zmiany:

Dnia 13 lutego 2014 Tomasz Szczurowski złożył rezygnację z mandatu Członka Rady Nadzorczej Grupa Trinity SA. Tego samego dnia Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki uchwałą nr 5 (repetytorium A numer 3422/2014) powołało nowego członka Rady Nadzorczej – Tomasza Czeszejko – Sochackiego.

Skład Rady Nadzorczej na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:

- Bartosz Masternak – przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Wiesław Kaczmarek – wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Jarosław Dominiak – wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Jasieniecki – członek Rady Nadzorczej,
- Tomasz Czeszejko – Sochacki – członek Rady Nadzorczej.

2.3. CHARAKTER DZIAŁALNOŚCI

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki Grupa Trinity SA jest „Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania” (PKD 70.22 Z).

2.4. INWESTYCJE SPÓŁKI

Grupa Trinity SA na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania posiadała udziały w podmiotach:

- Kancelaria Prawna Waluga i Wspólnicy Sp. k. (dawniej Kancelaria Prawna Trinity Waluga i Wspólnicy Sp. k.) – 99,94% (99,94% na 31.12.2013 r.)
- Trinity Capital Business Network Sp. z o.o. – 100,00% (100,00% na 31.12.2013 r.)
- Trinity Capital Business Network Sp. z o.o. sp.k. – 100,00% (100,00% na 31.12.2013 r.)
- Webber&Saar Sp. z o.o. – 95,11% (100,00% na 31.12.2013 r.)
- Mennica Wrocławska Sp. z o.o. – 59,85% (59,85% na 31.12.2013 r.)
- Borkbeit Holding LTD – 100,00 % (100,00% na 31.12.2013 r.)
- Solino Sp. z o.o. – 33,33 % (0,00% na 31.12.2013 r.)
- Grand Moore Sp. z o.o. – 33,33% (100,00% na 31.12.2013 r.)

Wraz z uruchomieniem przez spółkę zależną Grupy Trinity SA tj. Kancelarię Prawną Waluga i Wspólnicy sp. k., nowej linii produktowej polegającej na dostarczaniu wehikułów pod optymalizację podatkową, w 2013 r. Spółka zawiązała 20 spółek z ograniczoną odpowiedzialnością oraz 8 spółek komandytowo-akcyjnych. Zawiązane spółki nie prowadziły jakiejkolwiek działalności operacyjnej, a jedynym celem ich powstania było wykorzystanie tych podmiotów jako narzędzia w nowej linii produktowej.

Podczas 2013 roku zostały sprzedane do klientów zewnętrznych, jako wehikuly służące optymalizacji podatkowej, następujące podmioty:

- Brighton Hodges spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. – sprzedana wraz z Brighton Hodges sp. z o.o. oraz Brossard Holmes sp. z o.o. w dniu 13 grudnia 2013 roku (transakcja zawarta jako sprzedaż udziałów w sp. z o.o.),
- Clayton Warren spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. – sprzedana wraz z Clayton Warren sp. z o.o. oraz Orange Peak sp. z o.o. w dniu 12 grudnia 2013 roku (transakcja zawarta jako sprzedaż udziałów w sp. z o.o.),
- Columbia Tech spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. – sprzedana wraz z Columbia Tech sp. z o.o. oraz Eiger Investments sp. z o.o. w dniu 16 grudnia 2013 roku (transakcja zawarta jako sprzedaż udziałów w sp. z o.o.);
- Lavender Fields spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. – sprzedana wraz z Lavender Fields sp. z o.o. oraz Hudson Investments sp. z o.o. w dniu 12 grudnia 2013 roku (transakcja zawarta jako sprzedaż udziałów w sp. z o.o.).

Ponadto po zakończeniu 2013 r. Spółka zawiązała kolejne nowe podmioty oraz dokonała na rzecz klientów zewnętrznych zbycia następujących spółek:

- Purple Abbey spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. – sprzedana wraz z Purple Abbey sp. z o.o. oraz West End sp. z o.o. w dniu 27 stycznia 2014 roku (transakcja zawarta jako sprzedaż udziałów w sp. z o.o.),
- Shallow Waters spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. – sprzedaż dokonana bez zbycia spółek z o.o. w dniu 12 lutego 2014 roku (transakcja zawarta jako sprzedaż akcji w spółce komandytowo-akcyjnej połączona z wystąpieniem komplementariusza)
- Fulton Lloyd spółka z o.o.- transakcja zawarta w dniu 6 lutego 2014 r. jako sprzedaż wszystkich udziałów w spółce z o.o.,
- Grand Moore spółka z o.o.- transakcja zawarta w dniu 26 lutego 2014 r. jako sprzedaż 67 udziałów w spółce z o.o. stanowiących 67% kapitału zakładowego i taki sam udział w liczbie głosów Zgromadzenia Wspólników,
- Perth Byford spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. sprzedana wraz z Perth Byford sp. z o.o. oraz Blackburn Investments sp. z o.o. w kwietniu 2014 roku (transakcja zawarta jako sprzedaż udziałów w sp. z o.o.).

Powyższe doprowadziło do zmiany stanu posiadania udziałów w podmiotach zależnych od Grupy Trinity SA, które jednak nie były istotne dla jej działalności i nie wpłynęły istotnie na sytuację gospodarczą, majątkową lub finansową Spółki, bądź cenę lub wartość akcji Spółki. Celem zachowania przejrzystości prowadzonej polityki informacyjnej oraz niepowodowania nadmiernego szumu informacyjnego Grupa Trinity SA postanowiła zrezygnować z przekazywania osobnych raportów bieżących w przypadku podejmowanych działań na wehikułach optymalizacyjnych tj. zawiązywaniu nowych podmiotów czy częściowym lub całkowitym zbywaniu udziałów w już posiadanych.

Poniżej Spółka prezentuje listę spółek będących wehikułami optymalizacyjnymi w ramach nowej linii produktowej, będących na dzień sporządzenia sprawozdania jednostkami zależnymi od Grupy Trinity SA:

Spółki z o.o.	
Blue Fields sp. z o.o.	
Darkwood Abbey sp. z o.o.	
Shallow Waters sp. z o.o.	
Silver Peak sp. z o.o.	
Silver Gateway Sp. z o.o.	
West Summit Sp. z o.o.	
SKA	Wspólnicy
Pikes Peak sp. z o.o. S.K.A.	Pikes Peak sp. z o.o. Montrose sp. z o.o.

2.5. INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEŃ

2.5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa Trinity SA sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi Interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Grupa Trinity SA prowadzi księgi rachunkowe i sporządza sprawozdanie finansowe według MSR/MSSF od 1 stycznia 2011 roku, zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Nr 2 z dnia 14 czerwca 2012 r.

Data przejścia na stosowanie standardów MSR/MSSF był dzień 1 stycznia 2010 roku.

Pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki, sporządzonym zgodnie z MSSF było sprawozdanie za okres od 01.01.2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

Zgodnie z MSSF 1 sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w taki sposób, jak gdyby Spółka zawsze stosowała MSSF.

Na podstawie najnowszych zapisów MSSF nr 10 "Skonsolidowane sprawozdania finansowe" po zmianach wprowadzonych Rozporządzeniem Komisji (UE) NR 1174/2013 z dnia 20 listopada 2013 r., Grupa Trinity SA posiada status jednostki inwestycyjnej i na tej podstawie zaprzestata konsolidacji wyników grupy kapitałowej Spółki począwszy od roku 2013.

Zgodnie z MSSF 10 par 27 Grupa Trinity SA jako jednostka inwestycyjna:

- posiada środki finansowe od większej liczby inwestorów i zarządza tymi środkami dokonując inwestycji;
- prowadzi działalność polegającą na inwestowaniu środków finansowych jedynie w celu uzyskiwania zwrotów pochodzących ze wzrostu wartości inwestycji, z przychodów z inwestycji lub z obu tych źródeł;
- dokonuje wyceny i oceny wyników działalności w odniesieniu do zasadniczo wszystkich swoich inwestycji według wartości godziwej.

Zgodnie z paragrafem 28 MSSF 10 Grupa Trinity SA posiada również następujące cechy charakterystyczne dla jednostki inwestycyjnej:

- posiada więcej niż jedną inwestycję;
- posiada więcej niż jednego inwestora;
- posiada inwestorów, którzy nie są podmiotami powiązanymi z jednostką;
- posiada jako inwestycje w spółkach portfelowych akcje/udziały w formie kapitału własnego.

Nazwa Spółki:

Grupa Trinitly Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2013

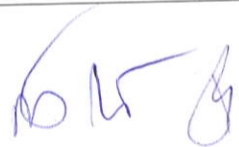
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Zmiana kwalifikacji statusu Spółki na jednostkę inwestycyjną w żaden sposób nie wpłynęła na prezentowane w niniejszym sprawozdaniu jednostkowe dane finansowe za rok 2013 i 2012, a skutkowało jedynie zaprzestaniem konsolidacji Grupy Trinitly SA i publikowania sprawozdania skonsolidowanego Spółki.

Wpływ powyższej zmiany na sprawozdanie z sytuacji finansowej i rachunek zysków i strat za rok 2012 został przedstawiony poniżej (jako różnica pomiędzy sprawozdaniem skonsolidowanym a jednostkowym):



WPŁYW ZMIANY NA SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPÓŁKI NA KONIEC ROKU 2012

Wyszczególnienie	skonsolidowane sprawozdanie fin.	jednostkowe sprawozdanie fin.	zmiana
Aktywa			
Aktywa trwałe	5 099 316,85	48 304 248,20	43 204 931,35
Wartość firmy	1 752 574,75	0,00	-1 752 574,75
Wartości niematerialne	1 223 984,81	0,00	-1 223 984,81
Rzeczowe aktywa trwałe	227 288,36	0,00	-227 288,36
Inwestycje w jednostkach zależnych wyceniane w wartości godziwej	0,00	48 304 248,20	48 304 248,20
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	11,00	0,00	-11,00
Należności długoterminowe	38 082,00	0,00	-38 082,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 857 375,93	0,00	-1 857 375,93
Aktywa obrotowe	21 455 347,20	1 126 869,11	-20 328 478,09
Zapasy	11 797 467,48	0,00	-11 797 467,48
Należności z tytułu dostaw i usług	1 663 149,05	108 552,06	-1 554 596,99
Pozostałe należności krótkoterminowe	2 793 492,38	549 005,09	-2 244 487,29
Krótkoterminowe aktywa finansowe	227 203,78	316 572,86	89 369,08
b. pożyczki udzielone	142 058,30	231 427,38	89 369,08
d. pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	85 145,48	85 145,48	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 859 371,25	151 566,35	-2 707 804,90
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 114 663,26	1 172,75	-2 113 490,51
Aktywa razem	26 554 664,05	49 431 117,31	22 876 453,26
Pasywa			
Kapitał własny	3 785 828,80	38 280 452,13	34 494 623,33
Kapitał podstawowy	1 294 369,00	1 294 369,00	0,00
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości	2 114 336,10	2 114 336,10	0,00
Pozostałe kapitały	2 562 904,34	2 562 904,34	0,00
Zyski zatrzymane	-2 193 960,40	32 308 842,69	34 502 803,09
- zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 358 246,58	3 499 347,75	4 857 594,33
- zysk (strata) netto bieżącego roku	-835 713,82	28 809 494,94	29 645 208,76
Udziały niekontrolujące	8 179,76	0,00	-8 179,76
Zobowiązania	22 768 835,25	11 150 665,18	-11 618 170,07
Zobowiązania długoterminowe	41 213,11	10 494 572,20	10 453 359,09
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	39 212,91	0,00	-39 212,91
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	2 000,20	2 677 499,00	2 675 498,80
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	7 817 073,20	7 817 073,20
Zobowiązania krótkoterminowe	22 727 622,14	656 092,98	-22 071 529,16
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	4 375 977,69	444 573,54	-3 931 404,15
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	8 774,61	0,00	-8 774,61
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	565 558,61	76 331,19	-489 227,42
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	73 799,00	71 914,00	-1 885,00
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	9 364 479,16	29 789,75	-9 334 689,41
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	7 052 912,99	33 484,50	-7 019 428,49
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 286 120,08	0,00	-1 286 120,08
Pasywa razem	26 554 664,05	49 431 117,31	22 876 453,26

Nazwa Spółki:

Grupa Trinitly Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2013

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WPŁYW ZMIANY NA RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SPÓŁKI ZA ROK 2012

Wyszczególnienie	skonsolidowane sprawozdanie fin.	jednostkowe sprawozdanie fin.	zmiana
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	954 184,00	36 043 939,00	35 089 755,00
- do jednostek powiązanych	0,00	35 567 439,00	35 567 439,00
Aktualizacja portfela inwestycji	0,00	35 121 353,80	35 121 353,80
Zysk (strata) ze sprzedaży całości lub części jednostek podporządkowanych	954 184,00	922 585,20	-31 598,80
Przychody ze sprzedaży	201 137 267,48	1 438 587,16	-199 698 680,32
- od jednostek powiązanych	0,00	97 246,39	97 246,39
Przychody ze sprzedaży usług	6 307 485,86	1 438 587,16	-4 868 898,70
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	194 829 781,62	0,00	-194 829 781,62
Koszt własny sprzedaży	186 880 268,30	364 002,03	-186 516 266,27
Koszt sprzedanych usług	3 156 814,91	364 002,03	-2 792 812,88
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	183 723 453,39	0,00	-183 723 453,39
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	15 211 183,18	37 118 524,13	21 907 340,95
Koszty sprzedaży	1 946 753,38	401 293,31	-1 545 460,07
Koszty ogólnego zarządu	8 376 850,75	912 391,75	-7 464 459,00
Pozostałe przychody operacyjne	1 269 108,01	44 484,24	-1 224 623,77
Pozostałe koszty operacyjne	7 434 274,33	79 376,38	-7 354 897,95
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 277 587,27	35 769 946,93	37 047 534,20
Przychody finansowe	62 778,10	55 051,84	-7 726,26
Koszty finansowe	1 093 259,64	194 302,63	-898 957,01
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-2 308 068,81	35 630 696,14	37 938 764,95
Podatek dochodowy	-305 510,93	6 821 201,20	7 126 712,13
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-2 002 557,88	28 809 494,94	30 812 052,82
Zysk (strata) netto	-2 002 557,88	28 809 494,94	30 812 052,82

Poza wyżej opisaną zmianą, w prezentowanym okresie Spółka nie wprowadziła innych istotnych zmian w przyjętych zasadach rachunkowości i metodach obliczeniowych w stosunku do zasad przedstawionych w opublikowanym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za 2012 rok.

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych przedstawionych w raporcie dla analogicznych okresów roku poprzedniego z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Nazwa Spółki:

Grupa Trinity Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2013

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

2.5.2. WALUTA SPRAWOZDAWCZA ORAZ ZASTOSOWANY POZIOM ZAOKRĄGLEŃ

Walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego Grupa Trinity SA jest złoty polski, który stanowi walutę funkcjonalną i walutę prezentacji, a wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

2.5.3. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

2.5.4. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Grupa Trinity SA oświadcza, że wedle swej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi w Grupa Trinity SA zasadami rachunkowości, odzwierciedlając w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki, jego wynik finansowy oraz że sprawozdanie Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

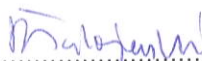
Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmujące okres dwunastu miesięcy od 01 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, jak również dane porównywalne za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej.

Zarząd Grupa Trinity SA oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz, że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący tego badania spełnili warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Grupa Trinity SA zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy 13 lutego 2014 roku.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy dokonało powyższego wyboru mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

Wrocław, 30 maja 2014 r.



Prezes Zarządu



Wiceprezes Zarządu



Grupa Trinity S.A.

ul. Rуска 20/21, 50-079 Wrocław
KRS 0000353650, REGON 021137168
NIP 8971760835

2.6. ZMIANY STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI

Niniejsze sprawozdanie finansowe za 2013 r. uwzględnia wymogi wszystkich zatwierdzonych przez Unię Europejską Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji, za wyjątkiem wymienionych poniżej standardów i interpretacji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską bądź zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale weszły lub wejdą w życie dopiero po dniu bilansowym.

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSR i MSSF oraz nowe interpretacje KIMSF, które Spółka zastosowała w bieżącym okresie, tj. w okresie od 1 stycznia 2013 roku. Ich zastosowanie nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja Pozycji Pozostałych Całkowitych Dochodów, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 lipca 2012 r. lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 19 Świadczenia Pracownicze, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie,
- MSSF 13 Wycena według wartości godziwej, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 12 Odroczony podatek dochodowy: Realizacja wartości bilansowej, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie,
- KIMSF 20 Koszty usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych obowiązujące od dnia 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji - Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych obowiązujące od dnia 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 1 Pożyczki rządowe, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie,
- Doroczne poprawki do MSSF za okres 2009-2011: Dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSR 1, MSR 16, MSR 32 oraz MSR 34), obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania poniższych standardów i interpretacji, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale weszły lub wejdą w życie dopiero po dniu bilansowym.

- MSSF 10 Skonsolidowane Sprawozdania Finansowe (zastępuje wymogi konsolidacji w MSR 27), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
- MSR 27 Jednostkowe Sprawozdania Finansowe (razem z MSSF 10 zastępuje MSR 27 Skonsolidowane i Jednostkowe Sprawozdania Finansowe), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
- MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
- MSSF 12 Udziały w innych jednostkach: ujawnianie informacji, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,

- MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólne przedsięwzięcia (zastępuje MSR 28, Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie.

Na podstawie zapisów wyżej wymienionych standardów Grupa Trinity SA posiada status jednostki inwestycyjnej i na tej podstawie zaprzestata konsolidacji wyników grupy kapitałowej Spółki począwszy od 2013 roku.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania pozostałych standardów i interpretacji, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale weszły lub wejdą w życie dopiero po dniu bilansowym.

Nowe lub zmienione regulacje MSR i MSSF oraz nowe interpretacje KIMSF, które zostały zatwierdzone, lecz jeszcze nie obowiązują, a których Spółka nie zastosowała dobrowolnie dla okresu rozpoczynającego się 1 stycznia 2013 r. ani dla lat wcześniejszych:

- Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: kompensata aktywów i zobowiązań finansowych obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12: Objasnienia na temat przepisów przejściowych, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie.

Standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, lecz nie zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

- MSSF 9 Instrumenty finansowe z późniejszymi zmianami (nie określono jeszcze terminu obowiązywania),
- Odwrócenie odpisów i ujawnienia aktywów niefinansowych (Zmiany w MSR 36 wydane 29 maja 2013 r.) obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
- Nowelizacja dot. instrumentów pochodnych i kontynuacji rachunkowości zabezpieczeń (zmiany do MSR 39) (wydany w dniu 27 czerwca 2013 r.) i obowiązująca za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
- Interpretacja KIMSF 21 Opłaty pobierane przez rządy (wydana w dniu 20 maja 2013 r.) obowiązująca za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie.

Spółka uważa, że zastosowanie wymienionych powyżej standardów i interpretacji, które jeszcze nie obowiązują lub nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe w okresie ich początkowego zastosowania.

2.7. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący się 31 grudnia. Aktywa i pasywa wycenia się na dzień sporządzenia sprawozdania w sposób następujący:

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne to zaliczane do aktywów trwałych, nabyte przez Jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok oraz przeznaczone do używania na potrzeby Jednostki.

Jedną z form przeznaczenia składnika wartości niematerialnych do używania na potrzeby jednostki może być oddanie takiego aktywa do używania innemu podmiotowi gospodarczemu na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony. W sytuacji takiej o zaliczeniu składnika wartości niematerialnych do aktywów trwałych jednej ze stron umowy decydują zasady określone w MSR 17, które mają zastosowanie zarówno w przypadku, gdy jednostka występuje w roli korzystającego (przyjmującego składnik majątkowy do używania), jak i w przypadku, gdy jednostka oddaje takie składniki majątkowe do używania innym podmiotom gospodarczym.

Wycena na dzień bilansowy

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy składniki wartości niematerialnych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zasady ustalania odpisów amortyzacyjnych

Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych dokonuje się w drodze rozłożenia ich wartości początkowej na okres przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Amortyzacji dokonuje się poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania wartości niematerialne. Amortyzację przerywa się w końcu tego miesiąca, w którym nastąpi zrównanie wartości zakumulowanej amortyzacji z wartością początkową pomniejszoną o wartość końcową lub w którym przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono niedobór składnika majątkowego wartości niematerialnych.

Wydatek na zakup nowej wersji oprogramowania traktowany jest jako koszt bieżący w pozycji pozostałe usługi.

Moment oddania składnika wartości niematerialnej do używania jest udokumentowany dowodem OT.

Kluczowym czynnikiem, który powinien być uwzględniony przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej jest okres ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnej, na określenie którego wpływają w szczególności:

- tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- wydajność wartości niematerialnej,

- prawne lub inne ograniczenia czasu używania wartości niematerialnej,
- przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości wartości niematerialnej.

Odpisy amortyzacyjne od składników wartości niematerialnych dokonywane są przy zastosowaniu metody liniowej.

Stawki amortyzacyjne dla typowych pozycji wartości niematerialnych i prawnych wynoszą:

- | | |
|-----------------------------|--------|
| • oprogramowanie komputerów | 50,0%, |
| • licencje | 20,0%, |
| • inne | 50,0%, |

chyba że Kierownik Jednostki zadecyduje inaczej.

Okres lub stawkę amortyzacji składnika wartości niematerialnych i prawnych ustala się na dzień przyjęcia go do używania.

Dla potrzeb ujmowania w księgach nabytych wartości niematerialnych, z uwzględnieniem zasady istotności oraz wiernego i rzetelnego obrazu, Spółka przyjęła następujące sposoby ujęcia w księgach rachunkowych składników majątkowych spełniających definicję wartości niematerialnych i prawnych, uzależniając je od poniższych progów wartościowych:

- wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł – Spółka zalicza nabyte składniki aktywów do wartości niematerialnych i prawnych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika, który decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Spółka dokonuje odpisy amortyzacyjne w sposób ciągły, rozpoczynając od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika wartości niematerialnych i prawnych do używania. Na każdy dzień bilansowy służby techniczne dokonują weryfikacji przyjętego wcześniej okresu ekonomicznej użyteczności składnika wartości niematerialnych i prawnych. Zmiana tego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego. (w zależności od istotności „lub stanowią przesłankę do dokonania odpisu aktualizującego wartość)
- o wartości początkowej 1.500,00 zł. – 3.500,00 zł – Spółka wprowadza nabyte składniki wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji bilansowej pt. wyposażenie i umarza w 100% w miesiącu oddania do użytkowania,
- o wartości początkowej poniżej 1.500,00 zł – Spółka zalicza nabyte składniki aktywów bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, chyba że Kierownik Jednostki zadecyduje inaczej.

Poprawność stawek amortyzacji stosowanych w odniesieniu do poszczególnych składników wartości niematerialnych jest weryfikowana nie rzadziej niż raz do roku. Wszelkie zmiany wynikające z weryfikacji stawek amortyzacyjnych wpływają (jako zmiana wielkości szacunkowych) na odpowiednią korektę dokonywanych w bieżącym roku obrotowym oraz w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

Stosowanie stawek wynikających z przepisów podatkowych jest możliwe jedynie w sytuacjach, kiedy stawki te odpowiadają szacowanemu okresowi ekonomicznej użyteczności danego składnika wartości niematerialnych

Wartość podlegająca amortyzacji jest ceną nabycia lub kosztem wytworzenia danego składnika aktywów, pomniejszoną o wartość końcową tego składnika.

Wartość końcowa jest kwotą netto, którą spółka spodziewa się uzyskać na zakończenie okresu użytkowania składnika aktywów, po odliczeniu oczekiwanych kosztów zbycia. Przyjmuje się, że jest ona równa zero, chyba że strona trzecia zobowiązała się do zakupu i można ustalić wartość końcową poprzez odniesienie do aktywnego rynku.

Okres użytkowania wartości niematerialnej może być nieokreślony, jeżeli analiza istotnych czynników wskazuje, że nie istnieją żadne przewidywalne ograniczenia co do okresu, w którym oczekuje się, że ten składnik aktywów będzie generował wpływy pieniężne do jednostki:

- szacunek takiego okresu użytkowania powinien być weryfikowany w każdym okresie sprawozdawczym (sprawdzenie czy zaistniałe zdarzenia i okoliczności nadal pozwalają na utrzymanie założenia o nieskończonym okresie użytkowania),
- zmiana okresu użytkowania z nieokreślonego na określony ujmowana jest w księgach jako zmiana wielkości szacunkowych.

Nie amortyzuje się:

- wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania,
- wartości firmy nabytej w wyniku transakcji połączenia jednostek.

Amortyzację ww. aktywów zastępuje się koniecznością corocznego przeprowadzania testu na utratę wartości (bez względu na to czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość jej utraty) i ujmowania w razie konieczności odpowiedniego odpisu aktualizującego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to aktywa:

1. które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu, lub w celach administracyjnych,
2. którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok.

Środki trwałe w budowie to zaliczane do rzeczowych aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Ujęcie w sprawozdaniu finansowym składnika środków trwałych następuje pod warunkiem spełnienia poniższych dwóch warunków łącznie:

1. jest prawdopodobne, że jednostka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu środkowi trwałemu,

2. istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia wartości danego środka trwałego (składnik posiada cenę nabycia lub koszt wytworzenia albo inną wartość, którą można wiarygodnie określić).

Wycena na dzień bilansowy

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Możliwa jest wycena grupy aktywów do wartości przeszacowanej. Po początkowym ujęciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych jako składnika aktywów, której wartość godziwą można wiarygodnie ustalić, pozycję taką należy wykazywać w wartości przeszacowanej, stanowiącej jej wartość godziwą na dzień przeszacowania, pomniejszonej o kwotę późniejszej zakumulowanej amortyzacji i późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Przeszacowania należy przeprowadzać na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy. Jeżeli pozycja rzeczowych aktywów trwałych jest przeszacowywana, cała grupa rzeczowych aktywów trwałych, do której przynależy dany składnik aktywów, zostaje przeszacowana. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów wzrosła wskutek przeszacowania, zwiększenie należy zaliczyć bezpośrednio do kapitału własnego jako nadwyżkę z przeszacowania. Jednakże zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania zostaje ujęte jako przychód w takim zakresie, w jakim odwraca ono zmniejszenie wartości z tytułu przeszacowania tego samego składnika aktywów, które poprzednio ujęto jako koszt danego okresu.

Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów zmniejszyła się wskutek przeszacowania, zmniejszenie należy ująć jako koszt danego okresu. Jednakże zmniejszenie wynikające z przeszacowania należy bezpośrednio rozliczyć z odnośną nadwyżką z przeszacowania w zakresie, w jakim zmniejszenie nie przewyższa kwoty figurującej jako nadwyżka z przeszacowania dotyczącej tego samego składnika aktywów.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy 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 wartości.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe)

Amortyzacja jest systematycznym rozłożeniem podlegającej amortyzacji wartości składnika aktywów na przestrzeni okresu jego użytkowania.

Okres użytkowania jest przedziałem czasu, w którym według przewidywań, dany składnik aktywów będzie użytkowany przez jednostkę gospodarczą.

Odpisy amortyzacyjne (lub umorzeniowe) odzwierciedlają utratę wartości środków trwałych - na skutek używania lub upływu czasu - zmniejszając ich wartość bilansową. Dokonuje się ich drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej środka trwałego na ustalony okres użytkowania. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Moment oddania środka trwałego do używania jest udokumentowany dowodem OT.

Kluczowym czynnikiem, który powinien być uwzględniony przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej jest okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na określenie, którego wpływają w szczególności:

1. oczekiwane wykorzystanie składnika aktywów, oceniane na podstawie oczekiwanej zdolności produkcyjnej składnika aktywów lub wielkości produkcji,
2. oczekiwane zużycie fizyczne, które zależy od czynników operacyjnych takich jak ilość zmian, w ciągu których składnik aktywów będzie używany, program remontów i konserwacji w danej jednostce gospodarczej oraz zabezpieczenie i konserwacja składnika aktywów w okresie przestojów,
3. technologiczną utratę przydatności wynikającą ze zmian lub udoskonaleń produkcji lub ze zmian popytu na dany produkt lub na daną usługę, do wytworzenia których wykorzystywany jest dany składnik aktywów,
4. prawne lub inne podobne ograniczenia dotyczące użytkowania składnika aktywów, takie jak wygaśnięcie terminu użytkowania z tytułu odnośnych umów leasingowych.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonywane są przy zastosowaniu metody liniowej przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stosowanie dla celów bilansowych stawek wynikających z przepisów podatkowych jest możliwe jedynie w sytuacjach, kiedy stawki te odpowiadają szacowanemu okresowi ekonomicznej użyteczności danego środka trwałego.

Okres lub stawkę i metodę amortyzacji środka trwałego ustala się na dzień przyjęcia go do używania.

Stawki amortyzacyjne dla typowych pozycji środków trwałych wynoszą:

• budynki i budowle	1,5%	-	4,5%,
• kotły i maszyny energetyczne	7%	-	14%
• maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	7%	-	30%
• specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	7%	-	25%
• urządzenia techniczne	4,5%	-	25%
• środki transportu	7%	-	20%,
• narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenia	10%	-	25%.

Poprawność stawek amortyzacji stosowanych w odniesieniu do poszczególnych środków trwałych jest przez spółkę weryfikowana nie rzadziej niż raz do roku. Wszelkie zmiany wynikające z weryfikacji stawek amortyzacyjnych wpływają (jako zmiana wielkości szacunkowych) na odpowiednią korektę dokonywanych w bieżącym roku obrotowym oraz w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

Dla potrzeb ujmowania w księgach nabytych i wytworzonych we własnym zakresie środków trwałych, z uwzględnieniem zasady istotności oraz wiernego i rzetelnego obrazu, Spółka przyjęła następujące sposoby ujęcia w księgach rachunkowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, uzależniając je od poniższych progów wartościowych:

- wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł – Spółka zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika, który decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych w sposób ciągły, rozpoczynając od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Na każdy dzień bilansowy służby techniczne dokonują weryfikacji przyjętego wcześniej okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Zmiana tego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.
- o wartości początkowej od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł – Spółka wprowadza nabyte środki trwałe do ewidencji bilansowej pt. wyposażenie i umarza w 100% w miesiącu oddania do użytkowania,
- o wartości początkowej poniżej 1.500,00 zł – Spółka zalicza nabyte składniki aktywów bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, chyba że Kierownik Jednostki zadecyduje inaczej.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o poniesione nakłady na ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację) przekraczające równowartość 3.500,00 zł w skali roku obrachunkowego. Nakłady, które nie przekraczają 3.500,00 zł uznaje się za koszt okresu.

Odstępstwem od przyjętej powyżej zasady klasyfikowania środków jako trwałe jest zasada odnosząca się do służbowych aparatów komórkowych, posiadających często okres użytkowania powyżej roku. Aparaty komórkowe nie są uznawane za aktywa trwałe i są odpisywane w ciężar kosztów zużycia w miesiącu oddania do użytkowania.

Okres używania całego środka trwałego może się różnić od okresu używania jego znaczących części składowych. W takich przypadkach ujmuje się te składowe oddzielnie i amortyzuje we właściwym okresie.

Trwała utrata wartości

Z trwałą utratą wartości mamy do czynienia w sytuacjach, kiedy istnieje duże prawdopodobieństwo, że wykazywany w księgach jednostki środek trwały lub środek trwały w budowie nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. W sytuacjach takich spółka dokonuje, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpisu aktualizującego.

Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości jest nadwyżką wartości bilansowej danego środka trwałego (środka trwałego w budowie) nad jego wartością odzyskiwalną.

Instrumenty finansowe

Instrument finansowy to umowa, która powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron oraz zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Złożony instrument finansowy to kontrakt składający się z instrumentu kapitałowego oraz zobowiązania finansowego lub zobowiązania o innym charakterze.

Instrument pochodny to instrument finansowy, który spełnia następujące warunki:

1. jego wartość zmienia się wraz ze zmianą określonej stopy procentowej, ceny papieru wartościowego, ceny towaru, kursu wymiany waluty obcej, czy też innej zmiennej (niekiedy zwanej elementem podstawowym),
2. nie wymaga żadnej inwestycji początkowej netto lub wymaga tylko niewielkiej inwestycji początkowej netto w porównaniu z innymi rodzajami umów, które w podobny sposób reagują na zmiany warunków rynkowych,
3. jego rozliczenie nastąpi w przyszłości.

Wbudowany instrument pochodny to taki instrument finansowy, który zawiera zarówno instrument pochodny jak i umowę zasadniczą, co sprawia, iż część przepływów środków pieniężnych z tytułu takiego instrumentu zmienia się w sposób zbliżony do przepływów wynikających z niezależnego instrumentu pochodnego.

Instrument zabezpieczający to wyznaczony instrument pochodny lub (w ograniczonych przypadkach) inny składnik aktywów finansowych albo zobowiązanie finansowe, którego wartość godziwa lub wynikające z niego przepływy środków pieniężnych służą skompensowaniu zmian wartości godziwej lub przepływów środków pieniężnych zabezpieczanej pozycji.

Pozycja zabezpieczana to składnik aktywów, zobowiązanie, uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub planowana przyszła transakcja, która naraża jednostkę na ryzyko zmian wartości godziwej lub zmian przyszłych przepływów pieniężnych oraz dla celów rachunkowości zabezpieczeń została wyznaczona jako pozycja zabezpieczona.

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

Efektywna stopa procentowa to stopa, za pomocą której następuje zdyskontowanie do bieżącej wartości związanych z instrumentem finansowym przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych w okresie do terminu wymagalności, a w przypadku instrumentów o zmiennej stopie procentowej – do terminu następnego oszacowania przez rynek poziomu odniesienia. Efektywna stopa procentowa stanowi wewnętrzną stopę zwrotu składnika aktywów lub zobowiązania finansowego za dany okres. Przy wyliczeniu skumulowanej kwoty dyskonta aktywów finansowych i zobowiązań finansowych za pomocą efektywnej stopy procentowej uwzględnia się wszelkie opłaty płacone lub otrzymywane przez strony kontraktu.

W przypadku, gdy na dzień bilansowy Spółka objęła instrumenty kapitałowe w innych jednostkach (udziały lub akcje), a rejestracja podwyższenia kapitału dokonana w związku z tym objęciem nastąpiła już po dniu

bilansowym jednak przed datą sporządzenia sprawozdania finansowego, Spółka realizując zasadę wiernego i rzetelnego obrazu oraz przewagi treści nad formą, prezentuje takie składniki majątkowe w sprawozdaniu finansowym przy założeniu, iż rejestracja w KRS objęcia instrumentów kapitałowych oraz podwyższenia kapitału nastąpiła do dnia bilansowego.

Wycena w momencie początkowego ujęcia

W momencie początkowego ujęcia wszystkie aktywa i zobowiązania finansowe są wyceniane w wartości godziwej uiszczonej (aktywa) lub otrzymanej (zobowiązania) zapłaty, a w przypadku aktywów i zobowiązań finansowych nie wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, dodatkowo powiększonej o koszty transakcyjne, które bezpośrednio dotyczą nabycia danego aktywa lub zaciągnięcia danego zobowiązania. Wartość tę określa się na podstawie ceny transakcji lub (w przypadku braku możliwości określenia tej ceny) zdyskontowanej sumy wszystkich przyszłych odpowiednio otrzymanych lub uiszczonych płatności.

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu aktywa finansowe dzieli się na pięć grup:

1. Wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat zalicza się aktywa finansowe nabyte w celach handlowych oraz aktywa w początkowym ujęciu zaklasyfikowane w wartości godziwej i wyceniane przez wynik finansowy jako grupa aktywów zarządzana zgodnie z przyjętą strategią inwestycyjną. W przypadku nabycia udziałów lub akcji innych przedsiębiorstw z zamiarem wpływania na ich politykę finansową i operacyjną (inwestycje o charakterze strategicznym) Spółka klasyfikuje takie składniki majątkowe jako aktywa trwałe pod pozycją inwestycji długoterminowych.

2. Wyceniane w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów, w tym aktywa finansowe przeznaczone do obrotu.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się wszystkie instrumenty pochodne (łącznie z instrumentami pochodnymi wbudowanymi) bez względu na ich cechy, za wyjątkiem przypadku, gdy jednostka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

3. Pożyczki i należności

Do pożyczek udzielonych i należności własnych jednostki zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności, aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych.

4. Utrzymywane do terminu zapadalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się nie zakwalifikowane do pożyczek udzielonych oraz wierzytelności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem, że jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu kiedy staną się wymagalne.

5. Dostępne do sprzedaży

Pozostałe aktywa finansowe nie spełniające warunków zaliczenia do kategorii wymienionych wyżej zalicza się do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

W przypadku nabycia udziałów lub akcji innych przedsiębiorstw celem ich późniejszego zbycia i uzyskania w ten sposób korzyści ekonomicznych, Spółka nie może jednoznacznie stwierdzić, iż taka transakcja zostanie przeprowadzona w ciągu 12 miesięcy od dnia nabycia inwestycji. Celem przedstawienia treści ekonomicznej operacji, zgodnie z zasadą wiernego i rzetelnego obrazu oraz przewagi treści nad formą, Spółka prezentuje tego typu inwestycje jako składnik aktywów obrotowych.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

1. wyceniane w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów,
2. wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu.

Aktywa i zobowiązania finansowe wycenia się na każdy dzień bilansowy. Zasady wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych są następujące:

Grupa aktywów lub zobowiązań	Charakterystyka	Zasada wyceny
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym przeznaczone do obrotu	Wszystkie instrumenty pochodne (z wyjątkiem tych wykorzystanych jako zabezpieczające). Inne pozycje, które powstały lub zostały nabyte w celach handlowych (w tym w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu). Każda pozycja wyznaczona jako taka w momencie powstania.	Według wartości godziwej. Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej.
Utrzymywane do terminu zapadalności	Aktywa <u>dłużne nabyte</u> przez jednostkę, co do których nie ma intencji sprzedaży przez jednostkę przed terminem wykupu, niezależnie od ceny rynkowej instrumentu lub sytuacji jednostki. Akcje nie mają określonego terminu zapadalności dlatego nie są jako takie klasyfikowane.	Według zamortyzowanego kosztu. Różnica wykazywana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej.
Pożyczki i należności	Aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach. Pożyczki/kredyty, zarówno	Według zamortyzowanego kosztu. Różnica wykazywana w

Nazwa Spółki:

Grupa Trinité Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2013

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

	udzielone przez jednostkę jak i nabyte, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. (różnica do kategorii aktywów utrzymywanych do terminu zapadalności) Jednostka nie ma obowiązku wykazywać intencji utrzymania do terminu zapadalności. (różnica do kategorii aktywów utrzymywanych do terminu zapadalności)	wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej.
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Lokaty krótkoterminowe	Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić). Różnica z wyceny ujmowana w innych całkowitych dochodach z wyjątkiem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – lokaty długoterminowe nabyte w celu odsprzedaży bez wywierania wpływu na działalność finansową i operacyjną	Udziały i akcje innych jednostek nabyte w celu odsprzedaży bez wywierania wpływu na ich działalność finansową i operacyjną	Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić). Różnica z wyceny ujmowana w innych całkowitych dochodach z wyjątkiem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – lokaty długoterminowe nabyte w celu wywierania wpływu na działalność finansową i operacyjną	Udziały i akcje innych jednostek nabyte w celu wywierania wpływu na ich działalność finansową i operacyjną	Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić). Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej.
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania przeznaczone do obrotu, albo wyznaczone jako takie w momencie początkowego ujęcia. Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych są zawsze zaliczane do tej kategorii (z wyjątkiem efektywnej części instrumentu zabezpieczającego). Wyemitowane instrumenty dłużne, które jednostka ma zamiar odkupić w celu zrealizowania zysku z krótkoterminowych wahań stóp procentowych są przykładem zobowiązań przeznaczonych do obrotu.	Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić). Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej.

Nazwa Spółki:

Grupa Trinity Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2013

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Zobowiązania wyceniane metodą amortyzowanego kosztu.	Inne zobowiązania niż wykazywane w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów. Najczęściej spotykana kategoria zobowiązań finansowych, Np.: zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wyemitowane instrumenty dłużne, zaciągnięte pożyczki, kredyty, lokaty klientów.	Różnica z wyceny wykazywana jest odrębnie w innych całkowitych dochodach oraz ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej.
--	--	--

W przypadku, gdy różnica pomiędzy wyceną aktywów i pasywów wg skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowany koszt) a wyceną wg wartości wymaganej (wymagającej) zapłaty nie jest istotna, Spółka wycenia takie aktywa i pasywa wg wartości wymaganej (wymagającej) zapłaty.

Za wartość godziwą przyjmuje się:

1. w przypadku składników lokat notowanych na jednym aktywnym rynku:
 - a. jeżeli dzień wyceny jest równocześnie zwykłym dniem dokonywania transakcji na aktywnym rynku:
 - według ostatniego dostępnego w momencie dokonywania wyceny kursu ustalonego na aktywnym rynku w dniu wyceny, z zastrzeżeniem, że gdy wycena składnika aktywów dokonywana jest po ustaleniu w dniu wyceny kursu zamknięcia,
 - w przypadku braku kursu zamknięcia – przyjmuje się wartość wynikających z notowań określonych na godz. 23:00 z dnia wyceny;
 - b. jeżeli dzień wyceny nie jest zwykłym dniem dokonywania transakcji na aktywnym rynku:
 - według ostatniego dostępnego w momencie dokonywania wyceny kursu zamknięcia ustalonego na aktywnym rynku,
 - w przypadku braku kursu zamknięcia - innej, ustalonej przez rynek wartości stanowiącej jego odpowiednik, skorygowanego w sposób umożliwiający uzyskanie wiarygodnie oszacowanej wartości godziwej;
2. w przypadku gdy składnik lokat jest przedmiotem obrotu na więcej niż jednym aktywnym rynku, wartością godziwą jest kurs ustalony na rynku głównym. Podstawą wyboru rynku głównego są:
 - a. wolumen obrotu na danym składniku lokat lub
 - b. liczba zawartych transakcji na danym składniku lokat, lub
 - c. ilość danego składnika lokat wprowadzonego do obrotu na danym rynku, lub
 - d. kolejność wprowadzenia do obrotu, lub
 - e. możliwość dokonania przez fundusz transakcji na danym rynku.

Wyboru rynku głównego, uzasadnionego polityką inwestycyjną Spółki, dokonuje się w oparciu o wyżej wymienione kryteria. Wyboru tego dokonuje się na koniec każdego kolejnego kwartału.

3. w przypadku braku aktywnego rynku za wartość godziwą przyjmuje się wartość określoną na dzień bilansowy za pomocą powszechnie stosowanych technik wyceny

W przypadku braku możliwości określenia wartości godziwej, wyceny dokonuje się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Raz przyjętej metody wyceny nie można zmienić, za wyjątkiem sytuacji, w której instrumenty kapitałowe danej spółki zostaną dopuszczone do obrotu na aktywnym rynku.

Za aktywny rynek przyjmuje się również rynek „New connect”.

Jeżeli ceny nabycia jednakowych albo uznanych za jednakowe ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenie składników inwestycji są różne, to ich rozchód wycenia się według metody FIFO, tj. przyjmując, że ich rozchód wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka nabyła najwcześniej (pierwsze weszło – pierwsze wyszło).

Należności

Należności krótkoterminowe, stanowiące część aktywów obrotowych Spółki obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz z pozostałych tytułów, wymagane w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyłączeniem tych należności, które spełniają warunki zaliczenia do aktywów finansowych. Niespełniające tych warunków należności powinny być zaliczane do aktywów trwałych Jednostki.

Poszczególne rodzaje należności w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej prezentowane są osobno z podziałem na należności od jednostek powiązanych i należności od pozostałych jednostek.

Wycena na dzień bilansowy

Należności wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu. Jednakże należności z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty wraz z należnymi na dzień bilansowy odsetkami (w przypadku wystawienia noty) i innymi tytułami zasądzonymi prawomocnym wyrokiem sądu.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień kursie kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Spółka. W przypadku otrzymania zapłaty należności wyrażonej w walucie obcej na dzień przeprowadzenia operacji ujmuje się ją w księgach po kursie kupna walut stosowanym przez bank.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej należności wykazuje się w kwocie netto jako różnicę między stanem należności a stanem odpisów aktualizujących ich wartość.

Aktualizacja wyceny

Wartość należności jest aktualizowana przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Dokonanie odpisu aktualizującego jest obowiązkowe w odniesieniu do należności:

1. od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
2. od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
3. kwestionowanych przez dłużników (należności sporne) oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny jego sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości roszczenia nie znajdującego pokrycia w gwarancji lub innym zabezpieczeniu,
4. należności dochodzonych na drodze sądowej.

Ponadto dokonuje się odpisów aktualizujących należności, których termin wymagalności zapłaty na dzień bilansowy przekroczył:

- 180 dni w wysokości 50%,
- 365 dni w wysokości 100%.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w każdym przypadku, za wyjątkiem sytuacji, w których istnieje pewność otrzymania zapłaty, np. w przypadku, jeżeli należność została w sposób wiarygodny zabezpieczona np. w formie hipoteki, gwarancji bankowej, ubezpieczenia należności, zastawu.

W zakresie polityki tworzenia odpisów aktualizujących należności, przyjmuje się zasadę, iż wiarygodności od każdego z odbiorców analizowane są z uwzględnieniem następujących wskaźników:

- historia płatności,
- analiza wiekowa salda należności,
- raport wywiadowni gospodarczej o firmie,
- wywiad środowiskowy.

W wyniku analizy przeprowadzonej w oparciu o wyszczególnione wyżej wskaźniki, określana jest wysokość odpisu aktualizującego, który odzwierciedla ryzyko związane z nieterminową zapłatą należności od konkretnych kontrahentów lub brakiem takiej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem, rozgraniczane są przychody i koszty dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych. Wydatki i koszty ponoszone z góry, a więc dotyczące przyszłych okresów wykazywane są w ramach rozliczeń międzyokresowych czynnych, natomiast bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwoty zaliczane do kosztów okresu bieżącego pomimo, iż ich pokrycie nastąpi w przyszłym okresie sprawozdawczym.