



Raport  
z badania sprawozdania finansowego

HELIO Spółka Akcyjna

z siedzibą  
w Wyględach

za okres od 01.07.2014 r. do 30.06.2015 r.

Raport uzupełniający opinię zawiera 10 stron  
Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się  
30 czerwca 2015 r.

**HELIO Spółka Akcyjna**

Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2015 r.

Spis treści

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 1.     | Część ogólna raportu   | 3  |
| 1.1.   | Dane identyfikujące badaną jednostkę   | 3  |
| 1.1.1. | Nazwa Spółki   | 3  |
| 1.1.2. | Siedziba Spółki  | 3  |
| 1.1.3. | Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym   | 3  |
| 1.1.4. | Struktura własności i jednostki powiązane  | 3  |
| 1.1.5. | Kierownik jednostki  | 3  |
| 1.2.   | Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych | 4  |
| 1.2.1. | Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:   | 4  |
| 1.2.2. | Dane identyfikujące podmiot uprawniony   | 4  |
| 1.3.   | Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy   | 4  |
| 1.4.   | Zakres prac i odpowiedzialności  | 5  |
| 2.     | Część analityczna raportu  | 6  |
| 2.1.   | Bilans   | 6  |
| 2.2.   | Rachunek zysków i strat  | 7  |
| 2.3.   | Wybrane wskaźniki finansowe  | 8  |
| 3.     | Część szczegółowa raportu  | 9  |
| 3.1.   | Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości   | 9  |
| 3.2.   | Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego                         | 9  |
| 3.3.   | Sprawozdanie z działalności Spółki   | 9  |
| 3.4.   | Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta  | 10 |

## **1. Część ogólna raportu**

### **1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę**

#### **1.1.1. Nazwa Spółki**

HELIO Spółka Akcyjna

#### **1.1.2. Siedziba Spółki**

Wyględy, ul. Stołeczna 26

#### **1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym**

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Data: 25.08.2006 r.

Numer rejestru: 0000262514

REGON: 015533555

NIP: 1181694514

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest:

- produkcja artykułów spożywczych i napojów,
- handel hurtowy i komisowy,
- handel detaliczny

#### **1.1.4. Struktura własności i jednostki powiązane**

Na dzień 30 czerwca 2015 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

| <b>Akcjonariusze /<br/>Udziałowcy</b> | <b>Ilość<br/>udziałów/akcji<br/>w szt.</b> | <b>Ilość<br/>głosów<br/>w %</b> | <b>Wartość<br/>nominalna<br/>w tys. zł</b> | <b>Udział w<br/>kapitale<br/>zakładowym<br/>w %</b> |
|---------------------------------------|--|---------------------------------|--|---|
| Leszek Wąsowicz                       | 3 857 000                                  | 77,14%                          | 1 928,50                                   | 77,14%  |
| Pozostali                             | 1 143 000                                  | 22,86%                          | 571,50                                     | 22,86%  |
| <b>RAZEM</b>                          | <b>5 000 000</b>                           | <b>100,00%</b>                  | <b>2 500,00</b>                            | <b>100,00%</b>                                      |

Badana spółka wg. stanu na koniec badanego okresu nie jest spółką dominującą wobec innych spółek.

#### **1.1.5. Kierownik jednostki**

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 30.06.2015 r. wchodzi:

- Leszek Paweł Wąsowicz – Prezes Zarządu,
- Justyna Joanna Wąsowicz – Wiceprezes Zarządu,

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

## **1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych**

### **1.2.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:**

Imię i nazwisko: Beata Biolik-Przybyłowska  
Numer w rejestrze: 11858

### **1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:**

Firma: PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
Siedziba: Warszawa  
Adres: ul. Orzycka 6 lok. 1B, 02-695 Warszawa  
Numer rejestru: KRS 0000579479  
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
Numer NIP: 521-05-27-710

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 477.

W dniu 9 października 2015 r. w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zostało zarejestrowane przekształcenie PKF Consult Sp. z o.o. w PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Spółce PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., jako spółce przekształconej zgodnie z art. 553 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych, przysługują wszystkie prawa i obowiązki spółki przekształcanej.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 29 listopada 2012 r. zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 10 listopada 2012 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone z przerwami w siedzibie Spółki w okresie od 14 września 2015 r. do dnia wydania opinii.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. spełniają wymóg niezależności od Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77 poz. 649 z późn. zm.).

## **1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy**

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30 czerwca 2014 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Consult Sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2013/2014 trwający od 01 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r. zostało zatwierdzone w dniu 19 grudnia 2014 r. przez Walne Zgromadzenie HELIO S.A., które postanowiło, że zysk za ubiegły rok obrotowy w kwocie 3.948.647,66 złotych w całości będzie przeznaczony na kapitał zakładowy.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 22 grudnia 2014 r.

#### **1.4. Zakres prac i odpowiedzialności**

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Helio S.A. z siedzibą w Wyględach, przy ul. Stołecznej 26 i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezaiścieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

## 2. Część analityczna raportu

### 2.1. Bilans

| AKTYWA                                     | 2014-6-30<br>zł '000 | % sumy<br>bilansowej | 2015-6-30<br>zł '000 | % sumy<br>bilansowej | Zmiana<br>procentowa |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>AKTYWA TRWAŁE</b>                       |                      |                      |                      |                      |                      |
| Wartości niematerialne i prawne            | 22                   | 0,03%                | 3                    | 0,00%                | -88,31%              |
| Rzeczowe aktywa trwałe                     | 25 131               | 36,93%               | 25 365               | 35,03%               | 0,93%                |
| Należności długoterminowe                  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Inwestycje długoterminowe                  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe  | 218                  | 0,32%                | 418                  | 0,58%                | 92,02%               |
|  | <b>25 371</b>        | <b>37,28%</b>        | <b>25 786</b>        | <b>35,61%</b>        | <b>1,64%</b>         |
| <b>AKTYWA OBROTOWE</b>                     |                      |                      |                      |                      |                      |
| Zapasy                                     | 28 596               | 42,02%               | 29 803               | 41,15%               | 4,22%                |
| Należności krótkoterminowe                 | 12 138               | 17,84%               | 16 043               | 22,15%               | 32,17%               |
| Inwestycje krótkoterminowe                 | 1 573                | 2,31%                | 456                  | 0,63%                | -71,00%              |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 374                  | 0,55%                | 330                  | 0,46%                | -11,66%              |
|  | <b>42 681</b>        | <b>62,72%</b>        | <b>46 632</b>        | <b>64,39%</b>        | <b>9,26%</b>         |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                        | <b>68 052</b>        | <b>100,00%</b>       | <b>72 418</b>        | <b>100,00%</b>       | <b>6,42%</b>         |

| PASYWA  | 2014-6-30<br>zł '000 | % sumy<br>bilansowej | 2015-6-30<br>zł '000 | % sumy<br>bilansowej | Zmiana<br>procentowa |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>                 |                      |                      |                      |                      |                      |
| Kapitał (fundusz) zakładowy                     | 2 500                | 3,68%                | 2 500                | 3,45%                | -                    |
| Należne wpłaty na kapitał zakładowy (-)         | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Udziały (akcje) własne (-)                      | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Kapitał (fundusz) zapasowy                      | 42 303               | 62,16%               | 46 252               | 63,87%               | 9,33%                |
| Zysk (strata) netto                             | 3 949                | 5,80%                | 1 563                | 2,16%                | -60,42%              |
| Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-) | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
|   | <b>48 752</b>        | <b>71,64%</b>        | <b>50 315</b>        | <b>69,48%</b>        | <b>3,21%</b>         |
| <b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>   |                      |                      |                      |                      |                      |
| Rezerwy na zobowiązania                         | 417                  | 0,61%                | 621                  | 0,86%                | 48,92%               |
| Zobowiązania długoterminowe                     | 8 256                | 12,13%               | 6 686                | 9,23%                | -19,01%              |
| Zobowiązania krótkoterminowe                    | 10 627               | 15,62%               | 14 796               | 20,43%               | 39,23%               |
| Rozliczenia międzyokresowe                      | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
|   | <b>19 300</b>        | <b>28,36%</b>        | <b>22 103</b>        | <b>30,52%</b>        | <b>14,53%</b>        |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                             | <b>68 052</b>        | <b>100,00%</b>       | <b>72 418</b>        | <b>100,00%</b>       | <b>6,42%</b>         |

## 2.2. Rachunek zysków i strat

|  | 2013/2014<br>zł '000 | % przychodów<br>ze sprzedaży | 2014/2015<br>zł '000 | % przychodów<br>ze sprzedaży | Zmiana<br>procentowa |
|--|----------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym: | 104 239              | 100,00%                      | 98 822               | 100,00%                      | -5,20%               |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów                   | 74 122               | 71,11%                       | 71 244               | 72,09%                       | -3,88%               |
| <b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>                             | <b>30 117</b>        | <b>28,89%</b>                | <b>27 578</b>        | <b>27,91%</b>                | <b>-8,43%</b>        |
| Koszty sprzedaży   | 18 669               | 17,91%                       | 18 184               | 18,40%                       | -2,60%               |
| Koszty ogólnego zarządu  | 5 489                | 5,26%                        | 5 070                | 5,13%                        | -7,64%               |
| <b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>                                    | <b>5 959</b>         | <b>5,72%</b>                 | <b>4 324</b>         | <b>4,38%</b>                 | <b>-27,44%</b>       |
| Pozostałe przychody operacyjne                                       | 68                   | 0,06%                        | 32                   | 0,03%                        | -51,96%              |
| Pozostałe koszty operacyjne  | 875                  | 0,84%                        | 1 852                | 1,88%                        | 111,65%              |
| <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>                      | <b>5 152</b>         | <b>4,94%</b>                 | <b>2 504</b>         | <b>2,53%</b>                 | <b>-51,39%</b>       |
| Przychody finansowe  | 697                  | 0,67%                        | 246                  | 0,25%                        | -64,69%              |
| Koszty finansowe   | 938                  | 0,90%                        | 790                  | 0,80%                        | -15,79%              |
| <b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>                     | <b>4 911</b>         | <b>4,71%</b>                 | <b>1 960</b>         | <b>1,98%</b>                 | <b>-60,08%</b>       |
| Zyski nadzwyczajne   | -                    | -                            | -                    | -                            | -                    |
| Straty nadzwyczajne  | -                    | -                            | -                    | -                            | -                    |
| <b>Zysk (strata) brutto</b>  | <b>4 911</b>         | <b>4,71%</b>                 | <b>1 960</b>         | <b>1,98%</b>                 | <b>-60,08%</b>       |
| Podatek dochodowy  | 962                  | 0,92%                        | 397                  | 0,40%                        | -58,67%              |
| Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)        | -                    | -                            | -                    | -                            | -                    |
| <b>Zysk (strata) netto</b>   | <b>3 949</b>         | <b>3,79%</b>                 | <b>1 563</b>         | <b>1,58%</b>                 | <b>-60,42%</b>       |

### 2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

| Wyszczególnienie   | j.m.      | 2012/2013 | 2013/2014 | 2014/2015 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>                            | %         | 29,9%     | 28,9%     | 27,9%     |
| (wynik brutto na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100%                              |           |           |           |           |
| <b>Rentowność kapitałów własnych (ROE)</b>   | %         | 9,5%      | 8,4%      | 3,2%      |
| (wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100%                               |           |           |           |           |
| <b>Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług</b>                                | ilość dni | 38        | 39        | 50        |
| (przeciętny stan należności z tyt. dostaw, robót i usług*365) / przychody ze sprzedaży |           |           |           |           |
| <b>Wskaźnik ogólnego zadłużenia</b>  | %         | 27,8%     | 27,7%     | 29,7%     |
| (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100   |           |           |           |           |
| <b>Wskaźnik płynności I</b>  |           | 5,1       | 4,1       | 3,2       |
| (aktywa obrotowe /bieżące zobowiązania)  |           |           |           |           |



### **3. Część szczegółowa raportu**

#### **3.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości**

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadności stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

#### **3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego**

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

#### **3.3. Sprawozdanie z działalności Spółki**

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r., poz. 133) i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

**HELIO Spółka Akcyjna**

*Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2015 r.*

### **3.4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta**

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 30 czerwca 2015 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

Beata Biolik-Przybyłowska  
Biegły rewident nr 11858

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa

Warszawa, 21 października 2015 r.