



Accountants &
business advisers

Raport niezależnego biegłego rewidenta

z badania sprawozdania finansowego
HELIO Spółka Akcyjna
z siedzibą w Wyglądach
za okres od 01.07.2015 r. do 30.06.2016 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 do badania:	4
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	4
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 sierpnia 2006 r.
 Numer rejestru: 0000262514
 REGON: 015533555
 NIP: 1181694514

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest:

- produkcja artykułów spożywczych,
- handel hurtowy,

1.1.4. Struktura własności i jednostki powiązane

Na dzień 30 czerwca 2016r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 2 500 0000 zł przedstawia się następująco:

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

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 czerwca 2016 r. wchodziłi:

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

W badanym okresie i do dnia wydania opinii 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. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 477.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 26 listopada 2015 r., zawartą na podstawie uchwały nr 03/11/2015 Rady Nadzorczej HELIO Spółka Akcyjna z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 27 września 2016 r. do dnia 21 października 2016 r.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. spełniają wymóg niezależności od badanej 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 (tekst jedn. Dz. U. 2016, poz. 1000).

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30 czerwca 2015 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 18 grudnia 2015 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie HELIO Spółka Akcyjna, które postanowiło, że zysk za ubiegły rok obrotowy w kwocie 1 562 756,38 zł będzie w całości przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 21 grudnia 2015 r.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia HELIO Spółka Akcyjna 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 2016 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, 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 niezastnieniu 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	2015-6-30 zł '000	% sumy bilansowej	2016-6-30 zł '000	% sumy bilansowej	Zmiana %
AKTYWA TRWAŁE					
Wartości niematerialne i prawne	3	0,0%	29	0,0%	1006,7%
Rzeczowe aktywa trwałe	25 365	35,0%	28 877	33,6%	13,8%
Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	418	0,6%	388	0,5%	-7,2%
	25 786	35,6%	29 294	34,1%	13,6%
AKTYWA OBROTOWE					
Zapasy	29 803	41,2%	27 646	32,2%	-7,2%
Należności krótkoterminowe	16 043	22,2%	27 969	32,6%	74,3%
Inwestycje krótkoterminowe	456	0,6%	607	0,7%	33,1%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	330	0,5%	316	0,4%	-4,6%
	46 632	64,4%	56 538	65,9%	21,2%
AKTYWA RAZEM	72 418	100,0%	85 832	100,0%	18,5%
PASYWA					
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY					
Kapitał (fundusz) zakładowy	2 500	3,5%	2 500	2,9%	0,0%
Należne wpłaty na kapitał zakładowy (-)	-	-	-	-	-
Udziały (akcje) własne (-)	-	-	-	-	-
Kapitał (fundusz) zapasowy	46 252	63,9%	47 815	55,7%	3,4%
Zysk (strata) netto	1 563	2,2%	4 064	4,7%	160,0%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	-	-	-	-	-
	50 315	69,5%	54 379	63,4%	8,1%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA					
Rezerwy na zobowiązania	621	0,9%	522	0,6%	-15,9%
Zobowiązania długoterminowe	6 686	9,2%	7 989	9,3%	19,5%
Zobowiązania krótkoterminowe	14 796	20,4%	22 942	26,7%	55,1%
Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
	22 103	30,5%	31 453	36,6%	42,3%
PASYWA RAZEM	72 418	100,0%	85 832	100,0%	18,5%

2.2. Rachunek zysków i strat

	2014/2015 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	2015/2016 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	Zmiana %
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	98 822	100,0%	137 502	100,0%	39,1%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	71 244	72,1%	103 585	75,3%	45,4%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	27 578	27,9%	33 917	24,7%	23,0%
Koszty sprzedaży	18 184	18,4%	20 149	14,7%	10,8%
Koszty ogólnego zarządu	5 070	5,1%	6 231	4,5%	22,9%
Zysk (strata) ze sprzedaży	4 324	4,4%	7 537	5,5%	74,3%
Pozostałe przychody operacyjne	32	0,0%	575	0,4%	1675,6%
Pozostałe koszty operacyjne	1 852	1,9%	2 254	1,6%	21,7%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 504	2,5%	5 858	4,3%	134,0%
Przychody finansowe	246	0,2%	237	0,2%	-3,9%
Koszty finansowe	790	0,8%	974	0,7%	23,3%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	1 960	2,0%	5 121	3,7%	161,2%
Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-
Straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-
Zysk (strata) brutto	1 960	2,0%	5 121	3,7%	161,2%
Podatek dochodowy	397	0,4%	1 057	0,8%	165,9%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	1 563	1,6%	4 064	3,0%	160,0%

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

	Wyszczególnienie	j.m.	2013/2014	2014/2015	2015/2016
1.	Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów (wynik brutto na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100%	%	28,9%	27,9%	24,7%
2.	Rentowność kapitałów własnych (ROE) (wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100%	%	8,4%	3,2%	7,8%
3.	Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług (przeciętny stan należności z tyt. dostaw, robót i usług*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	39	50	56
4.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100	%	27,7%	29,7%	36,0%
5.	Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe /bieżące zobowiązania)		4,1	3,2	2,5

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 2016 r., poz. 860) i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

3.4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 30 czerwca 2016 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, 27.10.2016 r.