



Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

HELIO Spółka Akcyjna

w
Wyględach

za okres od 01.07.2011 r. do 30.06.2012 r.

Raport uzupełniający opinię zawiera 10 stron
Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
30 czerwca 2012 r.

HELIO Spółka Akcyjna

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2012 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: 25.08.2006 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 30.06.2012 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 2.500.000,00 zł przedstawia się następująco:

Nazwa udziałowca	Ilość akcji w szt.	Ilość głosów (w %)	Wartość nominalna udziałów zł '000	Udział w kapitale zakładowym (w %)
Leszek Paweł Wąsowicz	3 857 000	77,14%	1 928,5	77,14%
Pozostali akcjonariusze	1 143 000	22,86%	571,5	22,86%
RAZEM	5 000 000	100,00%	2 500,0	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 2012 r. wchodzi:

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

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: Ewa Ogryczak
Numer w rejestrze: 11577

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: PKF Audyt Sp. z o.o.
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Orzycka 6 lok. 1B, 02-695 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000019875
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 80.000 zł
Numer NIP: 725-10-13-699

PKF Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 548.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 8 grudnia 2009 roku, zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr 02/11/2009 z dnia 19.11.2009 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 17.09.2012 r. z przerwami do dnia wydania opinii z badania.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Audyt Sp. z o.o. 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 (Dz.U. Nr 77 poz. 649).

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30 czerwca 2011 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 16 grudnia 2011 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że zysk za ubiegły rok obrotowy w kwocie 2.294.851,85 złotych będzie w całości przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 20.12.2011 r. oraz ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 930 z 27.03.2012 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 2012 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 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

HELIO Spółka Akcyjna

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2012 r.*

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 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 Audyt Sp. z o.o.

2. Część analityczna raportu

2.1. Bilans

AKTYWA	30-6-2012 zł '000	% sumy bilansowej	30-6-2011 zł '000	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne i prawne	41	0,1%	95	0,2%
Rzeczowe aktywa trwałe	27 864	42,4%	27 556	44,5%
Należności długoterminowe	0	0,0%	0	0,0%
Inwestycje długoterminowe	0	0,0%	0	0,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	204	0,3%	140	0,2%
	28 109	42,7%	27 791	44,9%
Aktywa obrotowe				
Zapasy	24 693	37,5%	25 482	41,2%
Należności krótkoterminowe	11 439	17,4%	7 788	12,6%
Inwestycje krótkoterminowe	1 030	1,6%	360	0,6%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	512	0,8%	498	0,8%
	37 674	57,3%	34 128	55,1%
SUMA AKTYWÓW	65 783	100%	61 919	100%
PASYWA				
	30-6-2012 zł '000	% sumy bilansowej	30-6-2011 zł '000	% sumy bilansowej
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	2 500	3,8%	2 500	4,0%
Należne wpłaty na kapitał zakładowy	0	0,0%	0	0,0%
Udziały/Akcje własne	0	0,0%	0	0,0%
Kapitał zapasowy	37 219	56,6%	34 924	56,4%
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0,0%	0	0,0%
Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0,0%	0	0,0%
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych	0	0,0%	0	0,0%
Zysk/(Strata) netto	1 034	1,6%	2 295	3,7%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0,0%	0	0,0%
	40 753	62,0%	39 719	64,1%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	272	0,4%	248	0,4%
Zobowiązania długoterminowe	11 789	17,9%	13 059	21,1%
Zobowiązania krótkoterminowe	12 969	19,7%	8 893	14,4%
Rozliczenia międzyokresowe	0	0,0%	0	0,0%
	25 030	38,0%	22 200	35,9%
SUMA PASYWÓW	65 783	100,0%	61 919	100,0%

2.2. Rachunek wyników

	01.07.2011 - 30.06.2012 zł '000	dynamika	01.07.2010 - 30.06.2011 zł '000
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów			
Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 018	18,3%	14 384
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	81 805	16,2%	70 425
	<u>98 823</u>	16,5%	<u>84 809</u>
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(14 026)	37,9%	(10 174)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(58 290)	21,7%	(47 894)
	<u>(72 316)</u>	24,5%	<u>(58 068)</u>
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	26 507	-0,9%	26 741
Koszty sprzedaży	(18 243)	-5,2%	(19 253)
Koszty ogólnego zarządu	(4 441)	19,9%	(3 705)
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	3 823	1,1%	3 783
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	44	633,3%	6
Dotacje	-		-
Inne przychody operacyjne	89	1012,5%	8
	<u>133</u>	850,0%	<u>14</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-		-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(195)	2685,7%	(7)
Inne koszty operacyjne	(716)	58,1%	(453)
	<u>(911)</u>	98,0%	<u>(460)</u>
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	3 045	-8,8%	3 337
Przychody finansowe			
Dywidendy i udziały w zyskach	-		-
Odsetki	484	35,6%	357
Zysk ze zbycia inwestycji	-		-
Aktualizacja wartości inwestycji	-		-
Inne	-		-
	<u>484</u>	35,6%	<u>357</u>
Koszty finansowe			
Odsetki	(1 964)	284,3%	(511)
Strata ze zbycia inwestycji	-		-
Aktualizacja wartości inwestycji	-		-
Inne	(262)	-19,9%	(327)
	<u>(2 226)</u>	165,6%	<u>(838)</u>
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej	1 303	-54,4%	2 856
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			
Zyski nadzwyczajne	-		-
Straty nadzwyczajne	-		-
Zysk/(Strata) brutto	1 303	-54,4%	2 856
Podatek dochodowy	(269)	-52,0%	(561)
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia)	-		-
Zysk/(Strata) netto	<u>1 034</u>	-54,9%	<u>2 295</u>

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

	2012/2011	2011/2010
1. Rentowność sprzedaży		
<u>wynik na sprzedaży brutto x 100%</u> przychody netto	26,8%	31,5%
2. Rentowność kapitału własnego		
<u>wynik netto x 100%</u> średni stan kapitałów własnych	2,6%	5,9%
3. Szybkość obrotu należności		
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto	31 dni	28 dni
4. Stopa zadłużenia		
<u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania x 100%</u> aktywa ogółem	38,0%	35,9%
5. Wskaźnik płynności		
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	2,9	3,8

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 wyrywkowego 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 2009 r., nr 33, poz. 259) 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 2012 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

Ewa Ogryczak
Biegły rewident nr 11577

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 548

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

Warszawa, 31.10.2012 r.