



Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

HELIO Spółka Akcyjna

w
Wyględach

za okres od 01.07.2012 r. do 30.06.2013 r.

Raport uzupełniający opinię zawiera 10 stron
Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
30 czerwca 2013 r.

HELIO Spółka Akcyjna

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2013 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

HELIO Spółka Akcyjna

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2013 r.

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 30.06.2013r. 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 2013 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: Justyna Górak
Numer w rejestrze: 11591

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: PKF Consult Sp. z o.o.
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Orzycka 6 lok. 1B, 02-695 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000034774
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 128.050 zł
Numer NIP: 521-052-77-10

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 29.11.2012 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 10.11.2012 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki okresie od 30.09.2013r. z przerwami do dnia wydania opinii.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Consult 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 2012 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 14.12.2012 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że zysk za ubiegły rok obrotowy w kwocie 1.033.644,33 złotych będzie przeznaczony na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 17.12.2012 r. oraz w Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów Zespół Monitora Polskiego „B” w dniu 28.12.2012 r. Do dnia zakończenia badania sprawozdanie finansowe nie zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B ze względu na jego likwidację.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia HELIO Spółka Akcyjna z siedzibą Wyględach, przy ul. Stołecznej 26 i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2013 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

HELIO Spółka Akcyjna

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2013 r.*

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 niezaistnieniu 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 Sp. z o.o.

HELIO Spółka Akcyjna

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2013 r.

2. Część analityczna raportu**2.1. Bilans**

AKTYWA	30-6-2013	% sumy	30-6-2012	% sumy
	zł '000	bilansowej	zł '000	bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne i prawne	48	0,1%	41	0,1%
Rzeczowe aktywa trwałe	26 282	42,4%	27 864	42,4%
Należności długoterminowe	-	0,0%	-	0,0%
Inwestycje długoterminowe	-	0,0%	-	0,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	166	0,3%	204	0,3%
	26 496	42,7%	28 109	42,7%
Aktywa obrotowe				
Zapasy	22 788	36,7%	24 693	37,5%
Należności krótkoterminowe	11 355	18,3%	11 439	17,4%
Inwestycje krótkoterminowe	1 049	1,7%	1 030	1,6%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	346	0,6%	512	0,8%
	35 538	57,3%	37 674	57,3%
SUMA AKTYWÓW	62 034	100%	65 783	100%
PASYWA				
	30-6-2013	% sumy	30-6-2012	% sumy
	zł '000	bilansowej	zł '000	bilansowej
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	2 500	4,0%	2 500	3,8%
Należne wpłaty na kapitał zakładowy	-	0,0%	-	0,0%
Udziały/Akcje własne	-	0,0%	-	0,0%
Kapitał zapasowy	38 253	61,7%	37 219	56,6%
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	0,0%	-	0,0%
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	0,0%	-	0,0%
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych	-	0,0%	-	0,0%
Zysk/(Strata) netto	4 050	6,5%	1 034	1,6%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	0,0%	-	0,0%
	44 803	72,2%	40 753	62,0%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	317	0,5%	272	0,4%
Zobowiązania długoterminowe	9 889	15,9%	11 789	17,9%
Zobowiązania krótkoterminowe	7 025	11,3%	12 969	19,7%
Rozliczenia międzyokresowe	-	0,0%	-	0,0%
	17 231	27,8%	25 030	38,0%
SUMA PASYWÓW	62 034	100,0%	65 783	100,0%

HELIO Spółka Akcyjna

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2013 r.

2.2. Rachunek zysków i strat

	2013	%	2012	%
	zł '000	przychodów ze sprzedaży	zł '000	przychodów ze sprzedaży
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 482	20,7%	17 018	17,2%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	78 262	79,3%	81 805	82,8%
	98 744	100,0%	98 823	100,0%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów				
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(16 276)	-16,5%	(14 026)	-14,2%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(52 983)	-53,7%	(58 290)	-59,0%
	(69 259)	-70,1%	(72 316)	-73,2%
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	29 485	29,9%	26 507	26,8%
Koszty sprzedaży	(17 117)	-17,3%	(18 243)	-18,5%
Koszty ogólnego zarządu	(4 929)	-5,0%	(4 441)	-4,5%
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	7 439	7,5%	3 823	3,9%
Pozostałe przychody operacyjne				
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	21	0,0%	44	0,0%
Dotacje	-	0,0%	-	0,0%
Inne przychody operacyjne	109	0,1%	89	0,1%
	130	0,1%	133	0,1%
Pozostałe koszty operacyjne				
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	0,0%	-	0,0%
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	0,0%	(195)	-0,2%
Inne koszty operacyjne	(1 383)	-1,4%	(716)	-0,7%
	(1 383)	-1,4%	(911)	-0,9%
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	6 186	6,3%	3 045	3,1%
Przychody finansowe				
Dywidendy i udziały w zyskach	-	0,0%	-	0,0%
Odsetki	436	0,4%	484	0,5%
Zysk ze zbycia inwestycji	-	0,0%	-	0,0%
Aktualizacja wartości inwestycji	-	0,0%	-	0,0%
Inne	-	0,0%	-	0,0%
	436	0,4%	484	0,5%
Koszty finansowe				
Odsetki	(1 327)	-1,3%	(1 964)	-2,0%
Strata ze zbycia inwestycji	-	0,0%	-	0,0%
Aktualizacja wartości inwestycji	-	0,0%	-	0,0%
Inne	(264)	-0,3%	(262)	-0,3%
	(1 591)	-1,6%	(2 226)	-2,3%
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej	5 031	5,1%	1 303	1,3%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
Zyski nadzwyczajne	-	0,0%	-	0,0%
Straty nadzwyczajne	-	0,0%	-	0,0%
Zysk/(Strata) brutto	5 031	5,1%	1 303	1,3%
Podatek dochodowy	(981)	-1,0%	(269)	-0,3%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	0,0%	-	0,0%
Zysk/(Strata) netto	4 050	4,1%	1 034	1,0%

HELIO Spółka Akcyjna

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2013 r.

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

	2013/2012	2012/2011	2011/2010
1. Rentowność sprzedaży			
<u>wynik na sprzedaży x 100%</u> przychody netto	7,5%	3,9%	4,5%
2. Rentowność kapitału własnego			
<u>wynik netto x 100%</u> średni stan kapitałów własnych	9,5%	2,6%	5,9%
3. Szybkość obrotu należności			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto	38 dni	31 dni	28 dni
4. Stopa zadłużenia			
<u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania x 100%</u> aktywa ogółem	27,8%	38,1%	35,9%
5. Wskaźnik płynności			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	5,1	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.

HELIO Spółka Akcyjna

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2013 r.*

3.4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 30 czerwca 2013 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

Justyna Górak
Biegły rewident nr 11591

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

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

Warszawa, 31.10.2013 r.