

Poznań, 23.04.2014

Briju S.A.
Poznań, Polska

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem z badania
jednostkowego sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2013

Briju S.A.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy

Opinia o jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego firmy Briju S.A., z siedzibą w Poznaniu, na które składa się jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013 r., jednostkowy rachunek zysków i strat, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje do jednostkowego sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz.330, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce;
3. przepisów Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób weryfikacyjny - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

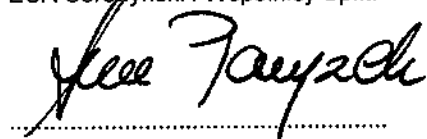
1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013;
2. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

ECA Serechyński i Wspólnicy Sp.k.



Anna Paryzek

Kluczowy Biegły rewident

Nr ewidencyjny 12138

przeprowadzający badanie w imieniu

ECA Serechyński i Wspólnicy Sp.k.

Nr 3115

Poznań, 23.04.2014



Briju S.A.

**RAPORT Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA
DZIEŃ 31.12.2013**

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	8
1.4 Zatrudnienie	8
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	8
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	8
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	13
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	15

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	18
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	19
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	19
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	20

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Briju S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000382656. Rejestracji dokonano dnia 01.04.2011. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 22.04.2014 z ostatnim wpisem z dnia 31.12.2013.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Poznań, 61-844, ul. Plac Bernardyński 4/3.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 15.03.2011, zawarta przed notariuszem Edytą Kamińską w kancelarii notarialnej w Poznaniu, ul. Libelta 14/3, pod sygnaturą akt Repertorium A 1080/2011, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Poznaniu nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

639848296

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Gnieźnie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

784-21-49-999

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- produkcja i handel wyrobami jubilerskimi,
- produkcja i handel metalami szlachetnymi.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 5.978.260,00. Składa się z 5978.260 akcji o wartości nominalnej PLN 1,00 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Tomasz Józef Piotrowski	1 666 667	1 666 667,00	27,88
Przemysław Piotr Piotrowski	1 666 667	1 666 667,00	27,88
Jarosław Mikołaj Piotrowski	1 666 666	1 666 666,00	27,88
Inwestorzy akcji serii D	500 000	500 000,00	8,36
Pozostali akcjonariusze	478 260	478 260,00	8,00
	5 978 260	5 978 260,00	100%

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy Spółki.

1.1.9 Lista podmiotów należących do grupy kapitałowej

- Briju Network Briju Secur 2 Sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą w Gnieźnie,
- Briju Secur Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu,
- Di Briju Secur Sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą w Poznaniu,
- Briju Agency Briju Secur 2 Sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą w Poznaniu,
- Briju Secur 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Przemysław Piotr Piotrowski - Prezes Zarządu

Pan Jarosław Mikołaj Piotrowski - Wiceprezes Zarządu

Pan Tomasz Józef Piotrowski - Wiceprezes Zarządu

W przypadku zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki uprawniony jest każdy z członków zarządu samodzielnie.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pani Barbara Piotrowska

Pan Jerzy Simiński

Pani Magdalena Piotrowska

Pani Maria Piotrowska

Pan Jacek Krzyżaniak - do dnia 07.11.2013

Pan Kazimierz Przybyła - od dnia 19.11.2013

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

17.06.2013

- o zatwierdzeniu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki oraz Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2012,
- o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej w 2012 roku oraz o udzieleniu poszczególnym członkom Zarządu absolutorium z wykonania obowiązków w 2012 roku,
- o zysku Spółki w kwocie PLN 2.449.742,54 i przeznaczeniu go na kapitał zapasowy,

- w sprawie zmiany statutu Spółki i upoważnienia zarządu do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego,
- w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji i praw do akcji do obrotu na rynku regulowanym na Giełdzie papierów Wartościowych w Warszawie SA oraz w sprawie upoważnienia do zawarcia umowy o rejestrację akcji w depozycie papierów wartościowych,
- w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych Spółki według zasad określonych przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) oraz Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF),
- w sprawie powierzenia Radzie Nadzorczej zadań Komitetu Audytu.

1.3 Kontrole podatkowe

Zgodnie z informacją Spółki w badanym okresie przeprowadzano kontrole podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług. Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2013 średnio 75 pracowników (w roku ubiegłym 54 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 17.06.2013.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 20.06.2013 i Sądzie Rejonowym dnia 01.07.2013.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 16.11.2012 z Zarządem Briju S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Briju S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 16.11.2012.

Biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Anna Paryzek, numer ewidencyjny 12138.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu grudniu 2013 i lutym oraz marcu i kwietniu 2014 i zakończono w dniu 23.04.2014.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 23.04.2014 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2013 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2013 TPLN	%	31.12.2012 TPLN	%	01.01.2012 TPLN	%
Wartości niematerialne	26,5	0,1	130,0	0,3	83,2	0,3
Rzeczowe aktywa trwałe	6 849,3	21,3	6 920,0	18,0	5 665,0	19,9
Inwestycje w jednostkach zależnych	116,7	0,4	60,4	0,2	0,0	0,0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	202,1	0,6	76,6	0,2	59,9	0,2
Aktywa trwałe	7 194,6	22,4	7 187,0	18,7	5 808,1	20,4
Zapasy	9 909,5	30,8	12 837,1	33,4	14 912,3	52,3
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	13 311,7	41,4	14 035,4	36,5	3 517,0	12,3
Pożyczki	24,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	480,3	1,5	4 181,5	10,9	0,0	0,0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	296,8	0,9	75,5	0,2	90,1	0,3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	925,1	2,9	167,9	0,4	4 200,6	14,7
Aktywa obrotowe	24 947,5	77,6	31 297,4	81,3	22 720,0	79,6
Aktywa	32 142,1	100,0	38 484,4	100,0	28 528,1	100,0

	31.12.2013	%	31.12.2012	%	01.01.2012	%
Pasywa	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał podstawowy	5 978,3	18,6	5 978,3	15,5	5 978,3	21,0
Zysk ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 000,0	6,2	2 000,0	5,2	2 000,0	7,0
Pozostałe kapitały	14 937,0	46,6	12 487,3	32,4	9 228,0	32,4
Zysk z lat ubiegłych	366,0	1,1	173,1	0,4	27,0	0,1
Zysk netto okresu sprawozdawczego	382,8	1,2	2 642,6	6,9	3 235,1	11,3
Kapitał własny	23 664,1	73,7	23 281,3	60,5	20 468,4	71,8
Kredyty, pożyczki	181,4	0,6	256,6	0,7	0,0	0,0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	719,9	2,2	664,3	1,7	570,4	2,0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	9,3	0,0	9,3	0,0	9,0	0,0
Zobowiązania długoterminowe	910,6	2,8	930,2	2,4	579,4	2,0
Kredyty, pożyczki	5 385,5	16,8	7 456,9	19,4	5 851,8	20,5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 675,1	5,2	2 610,5	6,8	1 614,5	5,7
Zobowiązania finansowe	478,9	1,5	4 182,0	10,9	0,0	0,0
Pozostałe rezerwy	23,5	0,1	23,5	0,1	14,0	0,0
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	4,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zobowiązania krótkoterminowe	7 567,4	23,5	14 272,9	37,1	7 480,3	26,2
Pasywa	32 142,1	100,0	38 484,4	100,0	28 528,1	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat

	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 TPLN
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	279 121,9	22,8	227 338,1
Koszt własny sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	266 034,7	21,0	219 874,4
Wynik brutto ze sprzedaży	13 087,2	75,3	7 463,7
Koszty sprzedaży	10 015,1	188,8	3 468,3
Koszty ogólne	1 489,8	15,3	1 291,8
Wynik ze sprzedaży	1 582,3	-41,5	2 703,6
Pozostałe przychody operacyjne	1 616,2	13,6	1 422,8
Pozostałe koszty operacyjne	1 074,3	293,7	272,9
Wynik na działalności operacyjnej	2 124,2	-44,9	3 853,5
Przychody finansowe	2,2	-98,9	197,4
Koszty finansowe	1 537,0	89,1	812,7
Wynik z działalności gospodarczej	589,4	-81,8	3 238,2
Podatek dochodowy	206,6	-65,3	595,6
Wynik netto	382,8	-85,5	2 642,6

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2013	2012	01.01.2012
Suma bilansowa	TPLN	32 142,1	38 484,4	28 528,1
Wynik finansowy netto	TPLN	382,8	2 642,6	-

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	0,27	1,97	
--	---	------	------	--

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	0,14	1,16	
--	---	------	------	--

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	0,57	1,19	
---	---	------	------	--

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	0,41	3,02	
--	---	------	------	--

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		3,30	2,19	3,04
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,99	1,29	1,04
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,19	0,30	0,56
---	--	------	------	------

		2013	2012	2011
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług i pozostałe należności (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	0,05	0,04	0,03
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	0,04	0,06	0,10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	26,38	39,50	28,25
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług i inne zobowiązania (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	0,01	0,01	0,01
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	76,46	62,91	73,78
INNE WSKAŹNIKI				
Efektywna stopa podatku dochodowego				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	35,05	18,39	

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analizie podlegały dane finansowe charakteryzujące Spółkę za trzy ostatnie lata obrotowe. Zachowano porównywalność danych za analizowane okresy.

Najistotniejszą pozycją w strukturze aktywów w 2013 roku były należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (41,4 % w roku badanym wobec 36,5 % w poprzednim roku obrotowym) oraz zapasy (30,8% wobec 33,4 % w roku 2012). Aktywa trwałe w roku badanym stanowiły 22,4 % majątku Spółki i ich wartość wzrosła o 3,3 p.p. w stosunku do poprzedniego roku obrotowego.

Spółka finansuje swoją działalność głównie kapitałem własnym, którego udział w strukturze pasywów wynosił w badanym roku obrotowym 73,6% i był wyższy o 13,1 p.p. niż roku 2012. Istotnym źródłem finansowania są również kredyty, które stanowią na koniec 2013 roku 17,4% sumy bilansowej (w roku poprzednim 20,1%).

W roku badanym przychody ze sprzedaży osiągnęły poziom TPLN 279.121,9 i wzrosły wobec roku 2012 o 22,8 %. Wyższa dynamika wzrostu przychodów ze sprzedaży w stosunku do dynamiki wzrostu kosztów działalności (21%) wpłynęła na wynik brutto ze sprzedaży w wysokości TPLN 13.087,2, który był blisko dwukrotnie wyższy niż na koniec poprzedniego roku obrotowego (TPLN 7.463,7). Wynik na działalności podstawowej jest korygowany przez wynik na pozostałej działalności oraz wynik na działalności finansowej. Na koniec badanego roku obrotowego Spółka wygenerowała wynik netto w wysokości TPLN 382,8 niższy o 85,5% w stosunku do roku 2012 (TPLN 2.642,6).

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	TPLN
wynik z działalności operacyjnej	1 582,30
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	541,90
wynik z działalności finansowej	-1 534,80
podatek dochodowy - część bieżąca	276,5
podatek dochodowy - część odroczone	-69,9
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	382,8

Wskaźniki rentowności w badanym okresie przyjęły wartości dodatnie. Wskaźnik rentowności majątku ROA osiągnął w roku badanym 0,27 % co oznacza spadek o 86% w stosunku do roku poprzedniego, kiedy to wynik netto był wyższy o 85,5%. Analogicznie, niższe wartości przyjęły wskaźniki rentowności sprzedaży netto i brutto oraz wskaźnik rentowności kapitału własnego ROE.

Wskaźniki płynności finansowej w 2013 roku również osiągnęły wartości dodatnie. Wskaźniki płynności finansowej I oraz II stopnia przyjęły wartości wyższe niż w roku poprzednim: odpowiednio 3,3 oraz 1,99, natomiast wskaźnik płynności finansowej III stopnia spadł o 0,11 p.p. w stosunku do roku poprzedniego i osiągnął wartość 0,19.

Wskaźniki aktywności przyjęły w roku badanym wartości dodatnie. W badanym okresie spadł ogólny poziom zadłużenia z poziomu 39,5 p.p. w roku 2012 do 26,38 w roku badanym. Również wskaźnik trwałości struktury finansowania odnotował wzrost wobec roku 2012 (76,46 p.p. wobec 62,91 p.p. w poprzednim roku obrotowym). Efektywna stopa podatku dochodowego w 2013 roku wyniosła 35,05 p.p.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Gardens. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

W spółce funkcjonuje pisemna instrukcja obiegu i kontroli dokumentów. Spółka nie posiada wyodrębnionej kontroli wewnętrznej.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Informacje dodatkowe

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych (zwane dalej Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości).

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, jednostkowy rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

Pozostałe elementy

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek najwcześniejszego porównawczego okresu, w którym jednostka zastosowała zasady (politykę) rachunkowości retrospektywnie lub dokonała retrospektywnego przekształcenia pozycji w sprawozdaniu finansowym, lub przeklasyfikowała pozycje w swoim sprawozdaniu finansowym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Briju S.A., z siedzibą w Poznaniu stwierdza się, że:

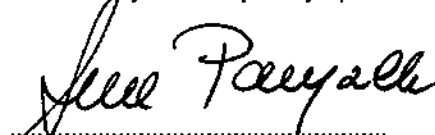
1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Briju S.A. za rok obrotowy 2013 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 20 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.



Anna Paryzek
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 12138
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.
Nr 3115

Poznań, 23.04.2014

