

**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 31.12.2014 r., 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 informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

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 wrywkowy - 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 31.12.2014, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014;
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.

Szczegółne 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 oraz przepisów Rozporządzenia 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. Nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

ECA Seredyński i Wspólnicy
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.



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

Poznań, 18.03.2015

Piotr Woźniak
Partner Zarządzający
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11625

Briju S.A.

**RAPORT Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA
DZIEŃ 31.12.2014**

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe i zewnętrzne	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	7
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	7

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	9
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	11
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	13

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	15
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	16
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	17
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	17



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 02.02.2015 z ostatnim wpisem z dnia 30.10.2014.

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 A nr 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 Poznaniu nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

784-214-99-99

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- produkcja i handel wyborami jubilerskimi.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

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 5.978.260 akcji o wartości nominalnej PLN 1,00 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Letamor Holdings Limited	1 500 000	1 500 000,00	25,09
Velotti Ltd	1 500 000	1 500 000,00	25,09
Tomasz Józef Piotrowski	666 667	666 667,00	11,15
Przemysław Piotr Piotrowski	666 667	666 667,00	11,15
Jarosław Mikołaj Piotrowski	666 666	666 666,00	11,15
Pozostali akcjonariusze z udziałem poniżej 5%	978 260	978 260,00	16,36
	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 powiązanych

- 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 Siminski
Pani Maria Piotrowska
Pan Kazimierz Przybyła
Pani Magdalena Piotrowska do 27.06.2014
Pani Katarzyna Piotrowska od 30.06.2014

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

30.06.2014

- w sprawie zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania zarządu z działalności spółki za rok obrotowy 2013,
- w sprawie zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest BRIJU S.A. za rok obrotowy 2013,
- w sprawie przeznaczenia zysku spółki za rok obrotowy 2013 na kapitał zapasowy ,
- w sprawie udzielenia członkom zarządu absolutorium z wykonania przez nich obowiązków w 2013 r.



ECA

1.3 Kontrole podatkowe i zewnętrzne

Zgodnie z informacją Spółki w badanym okresie miała miejsce kontrola podatkowa w zakresie zwrotu podatku VAT za okres od 01.03.2014 do 31.03.2014 oraz kontrola zewnętrzna z ZUS w zakresie poprawności naliczania wynagrodzeń w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2013. Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2014 średnio 122 pracowników (w roku ubiegłym 79 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. z o.o. Sp.k. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2014.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 04.07.2014 i Sądzie Rejonowym dnia 08.07.2014.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 07.07.2014 z Zarządem Briju S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Briju S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 30.06.2014.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Piotr Woźniak, numer ewidencyjny 11625, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Anna Paryzek, numer ewidencyjny 12138.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. z o.o. 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 listopadzie 2014 i lutym oraz marcu 2015 i zakończono w dniu 18.03.2015.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 18.03.2015 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2014 do dnia złożenia oświadczenia.



ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2014	%	31.12.2013	%	31.12.2012	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	26,5	0,1	130,0	0,2
Rzeczowe aktywa trwałe	9 508,1	12,2	6 849,3	21,3	6 920,0	18,0
Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inwestycje długoterminowe	166,7	0,2	116,7	0,5	60,4	0,2
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	456,7	0,6	202,2	0,6	76,6	0,2
Aktywa trwałe	10 131,5	13,0	7 194,7	22,5	7 187,0	18,6
Zapasy	16 679,1	21,4	9 909,4	30,8	12 837,1	33,4
Należności krótkoterminowe	22 017,9	28,2	13 311,7	41,4	14 035,4	36,5
Inwestycje krótkoterminowe	29 115,5	37,3	1 429,6	4,4	4 349,3	11,3
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	64,1	0,1	296,8	0,9	75,6	0,2
Aktywa obrotowe	67 876,6	87,0	24 947,5	77,5	31 297,4	81,4
Aktywa	78 008,1	100,0	32 142,2	100,0	38 484,4	100,0
Pasywa	78 008,1	100,0	32 142,2	100,0	38 484,4	100,0
	31.12.2014	%	31.12.2013	%	31.12.2012	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał podstawowy	5 978,3	7,7	5 978,3	18,6	5 978,3	0,0
Zysk netto	4 058,6	5,2	382,8	1,2	2 642,6	14,9
Pozostałe kapitały	18 273,5	23,4	17 303,1	53,8	14 660,4	0,0
Kapitał własny	28 310,4	36,3	23 664,2	73,6	23 281,3	14,9
Rezerwy	941,6	1,2	818,3	2,5	772,6	4,3
Zobowiązania długoterminowe	175,2	0,2	181,3	0,6	256,6	1,4
Zobowiązania krótkoterminowe	48 574,0	62,3	7 474,0	23,3	14 173,9	79,4
Rozliczenia międzyokresowe	6,9	0,0	4,4	0,0	0,0	0,0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	49 697,7	63,7	8 478,0	26,4	15 203,1	85,1
Pasywa	78 008,1	100,0	32 142,2	100,0	38 484,4	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2014 TPLN	2013/2014 %	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	393 063,4	40,8	279 121,9	22,8	227 338,1
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	373 018,8	40,2	266 034,7	21,0	219 874,4
Wynik brutto ze sprzedaży	20 044,6	53,2	13 087,2	75,3	219 874,4
Koszty sprzedaży	10 773,9	7,6	10 015,1	188,8	3 468,3
Koszty ogólnego zarządu	1 428,5	-4,1	1 489,8	14,9	1 297,2
Wynik ze sprzedaży	7 842,2	395,6	1 582,3	-41,4	2 698,2
Pozostałe przychody operacyjne	751,2	-53,5	1 616,2	13,6	1 422,8
Pozostałe koszty operacyjne	1 582,7	47,3	1 074,3	293,7	272,8
Wynik na działalności operacyjnej	7 010,7	230,0	2 124,2	-44,8	3 848,2
Przychody finansowe	338,7	15 447,8	2,2	-98,9	197,3
Koszty finansowe	2 285,6	48,7	1 537,0	89,1	812,7
Wynik z działalności gospodarczej	5 063,8	759,2	589,4	-81,8	3 232,8
Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Straty nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wynik brutto	5 063,8	759,2	589,4	-81,8	3 232,8
Podatek dochodowy	1 005,2	386,6	206,6	-65,3	595,6
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wynik netto	4 058,6	960,3	382,8	-85,5	2 637,2



2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2014	2013	2012
Suma bilansowa	TPLN	78 008,1	32 142,2	38 484,5
Wynik finansowy netto	TPLN	4 058,6	382,8	2 637,2

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	7,37	1,08	7,87
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	1,03	0,14	1,16
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	2,00	0,57	1,19
---	---	------	------	------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	15,62	1,63	12,06
--	---	-------	------	-------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,40	3,34	2,21
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,05	2,01	1,30
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,60	0,19	0,31
---	--	------	------	------

		2014	2013	2012
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	6	11	9
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	13	16	23
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	63,71	26,38	39,50
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	8	2	2
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	36,56	74,22	61,19
INNE WSKAŹNIKI				
Efektywna stopa podatku dochodowego				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	19,9	35,1	18,4
EBIT (zysk operacyjny)		5 534,6	1 092,3	3 894,3
EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)		768,9	470,4	422,1
EAT (wynik finansowy)		4 058,6	382,8	2 637,3

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

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

Najistotniejszymi pozycjami bilansu po stronie aktywów są inwestycje krótkoterminowe stanowiące 37,3% sumy bilansowej oraz należności krótkoterminowe, które stanowią 28,2% majątku spółki. W porównaniu do ubiegłego roku obrotowego spółka zanotowała wzrost inwestycji krótkoterminowych o TPLN 27.685,9. Analogiczna sytuacja dotyczy należności krótkoterminowych, które wzrosły o TPLN 8.706. Istotnym elementem pasywów spółki są zobowiązania krótkoterminowe, których udział w sumie bilansowej wyniósł 62,3%. W porównaniu do roku 2013 udział zobowiązań krótkoterminowych zwiększył się o 39 p.p. (23,3% w roku ubiegłym).

Wzrost przychodów ze sprzedaży o 40,8% w porównaniu z rokiem poprzednim spowodował, że wynik brutto ze sprzedaży wzrósł o 53,2% i wyniósł na koniec 2014 roku TPLN 20.044,6 (na koniec 2013 roku TPLN 13.087,2). Wynik brutto pomniejszony o wynik na pozostałej działalności operacyjnej oraz finansowej wyniósł TPLN 5.063,8. Wynik netto w stosunku do roku poprzedniego był wyższy blisko dziesięciokrotnie i wyniósł TPLN 4.058,6.

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

	<u>TPLN</u>
wynik z działalności operacyjnej	7 842,24
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-831,58
wynik z działalności finansowej	-1 946,86
podatek dochodowy - część bieżąca	-1 288,90
podatek dochodowy - część odroczone	<u>283,74</u>
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	<u>4 058,64</u>

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie i odnotowały znaczne przyrosty, na co w dużej mierze wpłynął wypracowany przez spółkę zysk netto. Zachowano odpowiednią zależność pomiędzy rodzajami rentowności, tj. ROE > ROA > ROS. Rentowność kapitału własnego wyniosła 15,62%, rentowność majątku wzrosła o 6,29 p.p., a rentowność sprzedaży ukształtowała się na poziomie 1,03%.

Wskaźniki płynności finansowej I, II oraz III stopnia na koniec 2014 przybrały wartości odpowiednio 1,4; 1,05 oraz 0,6. Wskaźnik płynności finansowej I stopnia spadł o 1,94 p.p. w porównaniu z rokiem poprzednim. Wskaźnik II stopnia zmniejszył się o 0,96. Wzrost o 0,41 p.p. odnotował wskaźnik płynności finansowej III stopnia.

Analizując wskaźniki aktywności, należy stwierdzić, że okres obrotu należnościami skrócił się o 5 dni w porównaniu z rokiem ubiegłym i przyjął wartość 6 dni w roku badanym, natomiast cykl obrotu zapasami skrócił się o 3 dni, do poziomu 13 dni w roku 2014. Jednocześnie wydłużeniu uległ cykl rotacji zobowiązań z 2 dni w roku 2013 do 8 dni w badanym roku obrotowym.

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.

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.

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

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 oraz przepisów Rozporządzenia 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. Nr 33, poz. 259), 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 2014 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 2014 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 17 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

ECA Seredyński i Wspólnicy
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.



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

Piotr Woźniak
Partner Zarządzający
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11625

Poznań, 18.03.2015