

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

*Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej*

**Opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Briju S.A., z siedzibą w Poznaniu, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2014 r., skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe i objaśnienia.

*Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej*

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd Briju S.A..

Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej 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 Grupy Kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego 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 skonsolidowanego 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 dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

#### Opinia

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

1. przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej grupy kapitałowej 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 wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327),
3. jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

#### Uzupełniające objaśnienie

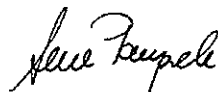
Nie zgłaszając zastrzeżeń do skonsolidowanego sprawozdania finansowego informujemy, że sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Briju nie podlegają obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta, co jest zgodne z art. 64 ustawy o rachunkowości.

#### Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

##### *Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej*

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej jest 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  
Biegły rewident grupy  
Nr ewidencyjny 12138  
Kluczowy biegły rewident  
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

**Grupa Kapitałowa Brijū**

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



## Spis treści

Strona

### 1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1	Dane identyfikujące grupę kapitałową	4
1.2	Podstawy prawne	5
1.3	Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	6
1.4	Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	7
1.5	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	7
1.6	Informacje o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych	7

### 2. ANALIZA FINANSOWA

2.1	Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
2.2	Wybrane wskaźniki finansowe	11
2.3	Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	12

### 3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1	Zasady rachunkowości	14
3.2	Podstawa sporządzania skonsolidowanego sprawozdania	14
3.3	Metodologia konsolidacji	15
3.4	Wyłączenia konsolidacyjne	15
3.5	Konsolidacja kapitałów	15
3.6	Pozostałe elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej	16
3.7	Zdarzenia po dniu bilansowym	16
3.8	Wnioski z przeprowadzonego badania	17



## CZĘŚĆ OGÓLNA



# ECA

## 1.1 Dane identyfikujące grupę kapitałową

### 1.1.1 Nazwa grupy kapitałowej

Grupa Kapitałowa BRIJU

### 1.1.2 Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

Jednostka dominująca 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 09.03.2015 z ostatnim wpisem z dnia 30.10.2014. Zgodnie z informacją zarządu Spółki nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

### 1.1.3 Siedziba jednostki dominującej

Siedzibą jednostki dominującej jest Poznań, 61-844, Plac Bernardyński 4/3.

### 1.1.4 Numer statystyczny (REGON) jednostki dominującej

Urząd Statystyczny w Poznaniu nadał jednostce dominującej statystyczny numer identyfikacyjny:

**639848296**

### 1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP) jednostki dominującej

Urząd Skarbowy w Poznaniu nadał jednostce dominującej numer identyfikacji podatkowej:

**784-214-99-99**

### 1.1.6 Organy jednostki dominującej

W badanym okresie zarząd w jednostce dominującej sprawowali:

Pan Przemysław Piotrowski	-	Prezes Zarządu
Pan Jarosław Piotrowski	-	Wiceprezes Zarządu
Pan Tomasz 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.

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej jednostki dominującej 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 Podstawy prawne

### 1.2.1 Statut jednostki dominującej

Podstawą działalności jednostki dominującej jest statut Spółki z dnia 15.03.2011, zawarty przed notariuszem Emilią Kamińską w kancelarii notarialnej w Poznaniu, ul. Libelta 14/3, pod sygnaturą akt Repertorium A A nr 1080/2011, z późniejszymi zmianami.

### 1.2.2 Przedmiot działalności jednostki dominującej

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:

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



## 1.2.3 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jednostki dominującej nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 5.798.260,00. Składa się z 5.798.260,00 akcji o wartości nominalnej PLN 1,00 każda.

Struktura kapitału akcyjnego Briju S.A. na dzień sporządzenia raportu	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Letamor Holdings Limited	1 500 000	1 500 000	25,09%
Velotti Ltd	1 500 000	1 500 000	25,09%
Tomasz Józef Piotrowski	666 667	666 667	11,15%
Przemysław Piotr Piotrowski	666 667	666 667	11,15%
Jarosław Mikołaj Piotrowski	666 666	666 666	11,15%
Pozostali akcjonariusze z udziałem poniżej 5%	978 260	978 260	16,36%
	5 978 260	5 978 260	100%

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

## 1.3 Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitalowej

Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

a) jednostka dominująca:

BRIJU S.A.

b) jednostki zależne:

- DI BRIJU SECUR Sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą w Poznaniu,
- BRIJU SECUR Sp. z o.o. 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,
- BRIJU NETWORK BRIJU SECUR 2 Sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą w Gnieźnie.



#### **1.4 Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy**

Skonsolidowane 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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2014.

Zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe złożono w Sądzie Rejonowym dnia 08.07.2014.

#### **1.5 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 oraz w lutym i marcu 2015 i zakończono w dniu 18.03.2015.

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania. Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia. Dnia 18.03.2015 Zarząd jednostki dominującej potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2014 do dnia złożenia oświadczenia.

#### **1.6 Informacje o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych**

Sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Briju nie podlegają obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta, co jest zgodne z art. 64 ustawy o rachunkowości.



## **ANALIZA FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ**

## 2. ANALIZA FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ

### 2.1 Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego

AKTYWA	2014 TPLN	%	2013 TPLN	%	2012 TPLN	%
Wartości niematerialne i prawne	3,6	0,0	26,5	0,1	130,0	0,3
Rzeczowe aktywa trwale	9 937,7	12,4	7 260,9	18,1	6 920,0	18,0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	512,6	0,6	202,2	0,5	76,6	0,2
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>10 453,9</b>	<b>13,0</b>	<b>7 489,6</b>	<b>18,7</b>	<b>7 126,6</b>	<b>18,5</b>
Zapasy	16 611,9	20,7	9 909,5	24,7	12 837,2	33,4
Należności krótkoterminowe	21 910,6	27,2	13 046,6	32,6	14 035,3	36,5
Inwestycje krótkoterminowe	31 364,5	39,0	9 311,1	23,2	4 405,4	11,4
Rozliczenia międzyokresowe	94,2	0,1	316,6	0,8	75,6	0,2
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>69 981,2</b>	<b>87,0</b>	<b>32 583,8</b>	<b>81,3</b>	<b>31 353,5</b>	<b>81,5</b>
<b>AKTYWA</b>	<b>80 435,1</b>	<b>100,0</b>	<b>40 073,4</b>	<b>100,0</b>	<b>38 480,1</b>	<b>100,0</b>

PASYWA	2014 TPLN	%	2013 TPLN	%	2012 TPLN	%
Kapitał podstawowy	5 978,3	7,4	5 978,3	14,9	5 978,3	15,5
Kapitał ze sprzedaży akcji	1 673,0	2,1	2 000,0	5,0	2 000,0	5,2
Pozostałe kapitały	24 773,7	30,8	15 995,4	39,9	12 593,0	32,7
Zyski zatrzymane, w tym:	12 614,3	15,7	7 894,5	19,7	3 757,4	9,8
<b>Kapitał własny</b>	<b>45 039,3</b>	<b>71,6</b>	<b>31 868,2</b>	<b>99,2</b>	<b>24 328,7</b>	<b>73,0</b>
Rezerwy	991,1	1,2	755,2	1,9	772,7	2,0
Zobowiązania długoterminowe	175,2	0,2	181,4	0,5	256,5	0,7
Zobowiązania krótkoterminowe	34 222,6	42,5	7 264,2	18,1	13 122,2	34,1
Rozliczenia międzyokresowe	6,9	0,0	4,4	0,0	0,0	0,0
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>35 395,8</b>	<b>43,9</b>	<b>8 205,2</b>	<b>20,5</b>	<b>14 151,4</b>	<b>36,8</b>
<b>PASYWA</b>	<b>80 435,1</b>	<b>115,5</b>	<b>40 073,4</b>	<b>119,7</b>	<b>38 480,1</b>	<b>109,8</b>



# ECA

## Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2014 TPLN	%	2013 TPLN	%	2012 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	392 963,9	40,6	279 394,7	22,9	227 336,9
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	364 506,9	37,0	265 967,1	21,0	219 874,4
<b>Wynik brutto ze sprzedaży</b>	<b>28 457,0</b>	<b>111,9</b>	<b>13 427,6</b>	<b>79,9</b>	<b>7 462,5</b>
Koszty sprzedaży	10 651,9	270,9	2 872,0	20,0	2 393,2
Koszty ogólnego zarządu	1 558,3	-10,0	1 730,8	31,3	1 317,8
<b>Wynik ze sprzedaży</b>	<b>16 246,8</b>	<b>84,1</b>	<b>8 824,8</b>	<b>135,2</b>	<b>3 751,5</b>
Pozostałe przychody operacyjne	737,1	-54,3	1 612,7	13,4	1 422,4
Pozostałe koszty operacyjne	1 831,5	69,5	1 080,7	295,9	273,0
<b>Wynik na działalności operacyjnej</b>	<b>15 152,4</b>	<b>61,9</b>	<b>9 356,8</b>	<b>90,9</b>	<b>4 900,9</b>
Przychody finansowe	139,0	3 856,8	-3,7	-101,9	197,4
Koszty finansowe	1 480,1	-7,8	1 604,6	97,4	812,7
<b>Wynik brutto</b>	<b>13 811,3</b>	<b>78,2</b>	<b>7 748,5</b>	<b>80,8</b>	<b>4 285,6</b>
Podatek dochodowy	1 235,5	490,9	209,1	-64,9	595,6
<b>Wynik netto</b>	<b>12 575,8</b>	<b>66,8</b>	<b>7 539,4</b>	<b>104,3</b>	<b>3 690,0</b>



# ECA

## 2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2014	2013	2012
<b>Suma bilansowa</b>	TPLN	80 435 091	40 073 338	38 480 149
<b>Wynik finansowy netto</b>	TPLN	12 575 758	7 539 414	3 689 967
<b>Rentowność majątku ROA</b>				
$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów}}$	%	15,63	18,81	9,59
<b>Rentowność sprzedaży netto</b>				
$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	3,20	2,70	1,62
<b>Rentowność kapitału własnego ROE</b>				
$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny}}$	%	29,66	22,22	13,14
<b>Płynność I stopnia</b>				
$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		2,04	4,49	2,39
<b>Płynność II stopnia</b>				
$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,56	3,12	1,41
<b>Szybkość obrotu należnościami</b>				
$\frac{\text{Średni stan należności z dostaw i usług}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	6	10	14
<b>Szybkość obrotu zobowiązaniami</b>				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	1	1	1
<b>Szybkość obrotu zapasami</b>				
$\frac{\text{Zapasy}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	13	16	21

### 2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analiza została przeprowadzona w cenach bieżących, z uwzględnieniem danych z kolejnych trzech lat obrotowych.

W ramach analizy strukturalnej stwierdzić można, iż aktywa trwałe stanowią jedynie 13,0% majątku Grupy, natomiast aktywa obrotowe aż 87,0%. Główną pozycją aktywów trwałych są rzeczowe aktywa trwałe (12,4% całości majątku), natomiast w aktywach obrotowych dominują inwestycje krótkoterminowe stanowiące na dzień bilansowy 39,0% sumy bilansowej. Wartość inwestycji krótkoterminowych kształtuje się na poziomie wyższym o 15,8 p.p. w stosunku do ubiegłego roku. Udział kapitału własnego w pasywach ogółem zmniejszył się o 27,8 p.p. i w roku badanym ukształtował się na poziomie 71,6% sumy bilansowej. Udział zobowiązań krótkoterminowych w sumie bilansowej zwiększył się z 33,4% w ubiegłym roku do poziomu 63,4% w badanym okresie.

Analizując pozycje rachunku zysków i strat widoczny jest wzrost zarówno przychodów ze sprzedaży o 40,6%, jak i kosztów o 37,0%. Szybszy wzrost przychodów niż kosztów wpłynął na wzrost zysku ze sprzedaży o 111,9% w badanym roku obrotowym. Pozostałe przychody zmniejszyły się o 54,3%, z kolei pozostałe koszty operacyjne wzrosły w porównaniu do poprzedniego okresu o 69%. Wynik finansowy z działalności operacyjnej korygowany jest o podatek dochodowy dając na koniec roku zysk netto w kwocie TPLN 12.8641575,8.

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

	<u>PLN</u>
Wynik ze sprzedaży	16 246 729,9
Wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-1 094 420,3
Wynik z działalności finansowej	-1 341 071,5
Podatek dochodowy	<u>1 235 480,0</u>
Wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	<u>12 575 758,1</u>

Wskaźniki rentowności przyjęły wartości dodatnie. Wskaźnik rentowności sprzedaży w roku 2014 wyniósł 3,2% i był wyższy od zeszłorocznego o 0,5 p.p.

Wskaźniki obrotowości zapasów i należności wyniosły odpowiednio 13 i 6 dni i były niższe niż w roku poprzednim o 3 i 4 dni odpowiednio.

Wzrost poziomu zobowiązań krótkoterminowych w analizowanym roku wpłynął na spadek wszystkich wskaźników płynności finansowej.



## CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU



## 3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

### 3.1 Zasady rachunkowości

Jednostka dominująca posiada aktualną dokumentację opisującą stosowane w Grupie Kapitałowej zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd jednostki dominującej.

Jednostki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stosują zasady rachunkowości, zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi przez jednostkę dominującą.

Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy, co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

### 3.2. Podstawa sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości wraz z późniejszymi zmianami oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna obejmująca w szczególności:

- sprawozdania finansowe jednostek powiązanych,
- korekty i wyłączenia dokonywane podczas konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- obliczenia wartości godziwej aktywów netto jednostki zależnej,
- obliczenia wartości firmy oraz nadwyżki udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej nad ceną nabycia.
- obliczenia kapitału mniejszości.

Dokumentacja konsolidacyjna jest kompletna i spełnia wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdań finansowych jednostek powiązanych.



### 3.3 Metodologia konsolidacji

Jednostka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe metodą pełną obejmującą sprawozdania finansowe następujących jednostek.

a) jednostka dominująca:

Briju S.A.

b) jednostki zależne:

- DI BRIJU SECUR Sp. z o.o. S.K.A.
- BRIJU SECUR Sp. z o.o.
- BRIJU AGENCY BRIJU SECUR 2 Sp. z o.o. S.K.A.
- BRIJU SECUR 2 Sp. z o.o.
- BRIJU NETWORK BRIJU SECUR 2 Sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą w Gnieźnie.

### 3.4 Wyłączenia konsolidacyjne

Podczas konsolidacji dokonano wyłączeń wewnątrzgrupowych rozrachunków dotyczących sprzedaży pomiędzy jednostkami grupy kapitałowej, pozostałych wewnątrzgrupowych przychodów i kosztów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych. Dokonano także wyłączeń wyników niezrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów.

Dane, stanowiące podstawę do wyłączeń, uzyskano z ksiąg rachunkowych Briju S.A. i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostek zależnych.

### 3.5 Konsolidacja kapitałów

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

Wyliczenie pozostałych składników kapitału własnego grupy kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadających procentowemu udziałowi jednostki dominującej w kapitale własnym jednostki zależnej według stanu na dzień bilansowy.

Do kapitału własnego Grupy Kapitałowej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej, które powstały od dnia objęcia kontroli nad nią przez jednostkę dominującą.

### **3.6 Pozostałe elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej**

#### **Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

#### **Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z skonsolidowanym bilansem, skonsolidowanym rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi

#### **Informacje i dodatkowe objaśnienia**

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią integralną składową część skonsolidowanego sprawozdania finansowego i zostały opracowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

#### **Sprawozdanie Zarządu jednostki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej**

Sprawozdanie z działalności w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego oraz obejmuje informacje zgodne z wymogami art. 49 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.

### **3.7 Zdarzenia po dniu bilansowym**

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



# ECA

### 3.8 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Briju, z siedzibą w Poznaniu stwierdza się, że:

1. skonsolidowane 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. skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
3. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Briju za rok obrotowy 2014 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem.

Raport zawiera 17 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

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



.....  
Anna Paryzek  
Biegły rewident grupy  
Nr ewidencyjny 12138  
Kluczowy biegły rewident  
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