ECA

Kraków, 27.05.2014

Grupa Kapitałowa RSY S.A.
Iława, Polska

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

ECA Seredyński i Wspólnicy sp. k. | ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków
tel.: +48 12 417 78 00, fax: +48 12 417 78 00 wew. 825, e-mail: biuro@ecagroup.pl
NIP: 677-22-72-888 | REGON: 120266784 | KRS 0000418856
Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS
Nr konta: ING Bank Śląski S.A. 26 1050 1285 1000 0023 0587 7686

Biuro w Poznaniu | ul. Noskowskiego 2/3a, 61-704 Poznań
Biuro w Warszawie | ul. Gdańska 45a, 01-633 Warszawa
Biuro we Wrocławiu | ul. W. Jagiełły 3/54, 50-201 Wrocław
Biuro w Zabrzu | ul. B. Hagera 41, 41-800 Zabrze
www.ecagroup.pl

Grupa Kapitałowa RSY S.A.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ECA

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej RSY S.A., z siedzibą w Iławie, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013 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 noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd RSY S.A.

Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej 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., Nr 0, 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 wyrywkowy - podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ECA

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 wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej grupy kapitałowej na dzień 31.12.2013, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 22.03.2013 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;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że w roku 2013 wielkość osiągniętej straty oraz straty z lat ubiegłych Grupy Kapitałowej RSY S.A. przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W tej sytuacji, zgodnie z art. 397 kodeksu spółek handlowych, Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Grupy Kapitałowej. Według zapewnień Zarządu stosowna uchwała zostanie podjęta na najbliższym walnym zgromadzeniu Akcjonariuszy. Zarząd podejmuje obecnie działania zmierzające do poprawy sytuacji finansowej. Efektem tych starań jest rozpoczęcie współpracy z czołowym wytwórcą taboru kolejowego w Polsce, jednakże nie ma pewności, co do efektów tych starań, a tym samym wielkości przychodów, które Grupa osiągnie w ciągu następnych 12 miesięcy. W wyniku tych działań, Grupa Kapitałowa RSY S.A. za I kwartał 2014 roku odnotowała dodatni wynik finansowy w wysokości PLN 54.917.

ECA

Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej 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. z dn. 28.01.2014 r., Poz. 133), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Numer 3115 ECA al. Monte Cassino 50, 30-823 Kraków

Kraków, 27.05.2014

Michał Kołosowski
Nr ewidencyjny 11117
Kluczowy Biegły rewident
przeprowadzający badanie
i reprezentujący podmiot
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.
Nr 3115

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k.
Nr 3115

ECA

Grupa Kapitałowa RSY S.A.

RAPORT
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2013

ECA

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące grupę kapitałową 4
1.2 Podstawy prawne 6
1.3 Informacje o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej 7
1.4 Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy 7
1.5 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania skonsolidowanego 7
1.6 Dostępność danych i oświadczenia 7

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego 9
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe 12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych 13

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Zasady rachunkowości 16
3.2 Podstawa sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego 16
3.3 Metodologia konsolidacji 16
3.4 Wyłączenia kosolidacyjne 17
3.5 Konsolidacja kapitałów 17
3.6 Pozostałe elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej 18
3.7 Zdarzenia po dniu bilansowym 18
3.8 Wnioski z przeprowadzonego badania 19

ECA

CZĘŚĆ OGÓLNA

ECA

1.1 Dane identyfikujące grupę kapitałową

1.1.1 Nazwa grupy kapitałowej

Grupa Kapitałowa RSY S.A.

1.1.2 Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

Jednostka dominująca jest zarejestrowana pod firmą:

RSY S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 367579. Rejestracji dokonano dnia 11.10.2010. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 07.04.2014 z ostatnim wpisem z dnia 25.02.2014.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

Prawny porzednik RSY S.A. - Iławskie Zakłady Remontu Silników Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie, zawiązane z dniem 14.04.2004 r., w dniu 28.04.2004 r. zarejestrowane w Rejestrze Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 205074.

1.1.3 Siedziba jednostki dominującej

Siedzibą jednostki dominującej jest Iława, 14-200, ul. Grunwaldzka 13.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON) jednostki dominującej

Urząd Statystyczny w Olsztynie nadał jednostce dominującej statystyczny numer identyfikacyjny:

519608560

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP) jednostki dominującej

Urząd Skarbowy w Iławie nadał jednostce dominującej numer identyfikacji podatkowej:

744-16-67-501

1.1.6 Organy jednostki dominującej

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Szymon Klimaszyk - Prezes Zarządu

Pan Jarosław Lasecki - Wiceprezes Zarządu

W przypadku zarządu wieloosobowego do reprezentowania spółki upoważnionych jest dwóch członków zarządu łącznie lub jeden członek zarządu łącznie z prokurentem.

W dniu 13.02.2014 roku Pan Jarosław Lasecki zrezygnował z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu.

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Andrzej Kloc,

Pan Krzyszfot Skrzypski,

Pan Błażej Wasielewski,

Pan Mariusz Matusik,

Pan Remigiusz Strzelczyk, do 12.02.2013r.

Pan Grzegorz Wrona. od 12.02.2013r.

Na mocy Uchwały nr 1 Rady Nadzorczej z dnia 9 maja 2014 roku, delegowano Członka Rady Nadzorczej Pana Grzegorza Wronę do czasowego wykonywania czynności Członka Zarządu Spółki. Okres delegowania Członka Rady Nadzorczej do Zarządu Spółki będzie trwał od dnia 09.05.2014 roku do dnia nie później niż 08.08.2014 roku.

1.1.7 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

ECA

1.2 Podstawy prawne

1.2.1 Statut jednostki dominującej

Podstawą działalności Spółki jest statut Spółki z dnia 31.08.2010, zawarty przed notariuszem Agnieszką Zielińską-Jarocha w kancelarii notarialnej w Poznaniu, pod sygnaturą akt Repertorium A 5054/2010, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.2.2 Przedmiot działalności jednostki dominującej

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:

- konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
- sprzedaż maszyn i ciągników rolniczych.

1.2.3 Kapitał akcyjny

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 3.700.000,00. Składa się z 3.700.000 akcji o wartości nominalnej PLN 1,00 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Powszechne Towarzystwo Inwestycyjne S.A.	1 995 600	1 995 600,00	53,94
Mostostal Wrocław S.A.	700 400	700 400,00	18,93
Pozostali	1 004 000	1 004 000,00	27,13
	3 700 000	3 700 000,00	100%

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

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego struktura ta przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Powszechne Towarzystwo Inwestycyjne S.A.	1 995 600	1 995 600,00	53,94
Promishold Sp. z o.o. 2 S.K.A. (pośrednio Mostostal Wrocław S.A.)	556 000	556 000,00	15,03
Pozostali	1 148 400	1 148 400,00	31,03
	3 700 000	3 700 000,00	100%

ECA

1.3 Informacje o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

a) jednostka dominująca:

RSY S.A.

b) jednostka zależna:

RSY Sp. z o.o.

1.4 Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Rok badany jest pierwszym rokiem działalności Grupy Kapitałowej.

1.5 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania skonsolidowanego 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 pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 05.11.2013 z Zarządem RSY S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora RSY S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 27.05.2014.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot oraz kierującym badaniem uprawniony jest Michał Kołosowski, numer ewidencyjny 11117.

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 kwietniu i zakończono w dniu 27.05.2014.

1.6 Dostępność danych i oświadczenia

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 27.05.2014 Zarząd jednostki dominującej potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2013 do dnia złożenia oświadczenia.

ECA

ANALIZA FINANSOWA

ECA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2013 TPLN	%	31.12.2012 *) TPLN	%
Rzeczowe aktywa trwałe	1 243	37,3	1 333	30,2
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	188	5,6	200	4,5
Aktywa trwałe	1 431	42,9	1 533	34,7
Zapasy	1 507	45,2	1 772	40,1
Należności z tytułu dostaw i usług	174	5,2	798	18,0
Należności pozostałe	108	3,2	124	2,8
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	93	2,8	7	0,2
Rozliczenia międzyokresowe	22	0,7	58	1,3
Aktywa obrotowe	1 904	57,1	2 759	62,4
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	0	0,0	128	2,9
Aktywa	**3 335**	**100,0**	**4 420**	**100,0**

Pasywa	31.12.2013 TPLN	%	31.12.2012 *) TPLN	%
Kapitał akcyjny	3 700	110,9	3 700	83,7
Kapitał zapasowy	0	0,0	126	2,9
Kapitał z aktualizacji wyceny	302	9,1	302	6,8
Zysk (strata) netto z lat ubiegłych	-2 277	-68,3	-494	-11,2
Zysk (strata) netto	-1 099	-33,0	-1 909	-43,2
Kapitał własny	626	18,7	1 725	39,0
Inne zobowiązania finansowe	76	2,3	102	2,3
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	92	2,8	104	2,4
Rezerwy na inne zobowiązania	59	1,8	47	1,1
Zobowiązania długoterminowe	227	6,9	253	5,8
Kredyty bankowe	155	4,6	263	6,0
Inne zobowiązania finansowe	52	1,6	52	1,2
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 024	60,7	1 915	43,3
Zobowiązania pozostałe	186	5,6	77	1,7
Rezerwy na zobowiązania	65	1,9	135	3,0
Zobowiązania krótkoterminowe	2 482	74,4	2 442	55,2
Pasywa	**3 335**	**100,0**	**4 420**	**100,0**

ECA

Dynamika sprawozdania z całkowitych dochodów

	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 *) TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 319	-34,2	9 599
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5 965	-33,4	8 955
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	**354**	**-45,0**	**644**
Koszty sprzedaży	246	-8,9	270
Koszty ogólnego zarządu	919	-23,7	1 204
Zysk (strata) na sprzedaży	**-811**	**-2,3**	**-830**
Pozostałe przychody operacyjne	35	-85,2	236
Pozostałe koszty operacyjne	331	-20,4	416
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	**-1 107**	**9,6**	**-1 010**
Przychody finansowe	73	143,3	30
Koszty finansowe	65	-94,4	1 163
Zysk (strata) na działalności gospodarczej	**-1 099**	**-48,7**	**-2 143**
Zysk (strata) brutto	**-1 099**	**-48,7**	**-2 143**
Podatek dochodowy	0	-100,0	-234
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	**-1 099**	**-42,4**	**-1 909**
Całkowity dochód ogółem	**-1 099**	**-42,4**	**-1 909**

ECA

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2013	2012 *)
Suma bilansowa	TPLN	3 335	4 420
Wynik finansowy netto	TPLN	-1 099	-1 909

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

Wynik finansowy netto / Suma aktywów	%	*)	*)

Rentowność sprzedaży netto

Wynik finansowy netto / Przychody ze sprzedaży	%	**)	**)

Rentowność sprzedaży brutto

Wynik ze sprzedaży / Przychody ze sprzedaży	%	**)	**)

Rentowność kapitału własnego ROE

Wynik finansowy netto / Kapitał własny (stan średni)	%	**)	**)

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Ogólny poziom zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania / Suma pasywów	%	81,23	60,97

INNE WSKAŹNIKI

Wskaźnik efektywności

Wynik finansowy netto / Aktywa netto	%	**)	**)

*) dane porównawcze za 2012 rok stanowią wyniki osiągnięte przez Jednostkę Dominującą RSY S.A.
**) wskaźnik przyjął wartość ujemną

ECA

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analizie podlegały dane finansowe charakteryzujące Grupę za rok obrotowy obejmujący okres od 22.03.2013 do 31.12.2013. Dane porównawcze z roku 2012 stanowią wyniki, jakie osiągnęła jednostka dominująca RSY S.A.

Wartość sumy bilansowej uległa zmniejszeniu w porównaniu do roku 2012 o TPLN 1.085 i wyniosła w badanym okresie TPLN 3.335. Głównym składnikiem aktywów jest wartość zapasów, która w 2013 roku wyniosła TPLN 1.507, co stanowiło 45,2% sumy bilansowej. Istotnym składnikiem aktywów były też rzeczowe aktywa trwałe w kwocie TPLN 1.243. W sumie pasywów ogółem kapitał własny stanowi 18,7% i udział ten zmniejszył się w porównaniu do okresu porównawczego, w 2012 roku kapitały własne stanowiły 39,0%. Kapitał akcyjny w badanym okresie nie uległ zmianom i wynosi TPLN 3.700. Zobowiązania w sumie pasywów stanowią 81,3% i ich wartość znacznie się zwiększyła w porównaniu do roku 2012. Najwyższą wartość zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które osiągnęły wartość TPLN 2.024, tj. 60,7% sumy bilansowej.

W badanym okresie Grupa osiągnęła stratę na działalności podstawowej w kwocie TPLN 811. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły TPLN 35, natomiast pozostałe koszty operacyjne - TPLN 331. Na działalności gospodarczej odnotowano stratę w wysokości TPLN 1.099, jednak w stasunku do danych porównawczych strata ta zmniejszyła się o 48,7%. Grupa w roku 2013 osiągnęła stratę netto również na tym poziomie, tj. TPLN 1.099 (wynik finansowy wzrósł o TPLN 810).

Wskaźniki rentowności w badanym okresie, podobnie jak w okresach porównawczych przyjęły wartości ujemne. Również wskaźnik efektywności osiągnął wartość poniżej zera. Wskaźnik ogólnego zadłużenia wyniósł 9,64 % i zmniejszył się w stosunku do 2012 o 26,17 %.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za badany okres:

	TPLN
wynik z działalności podstawowej	-811
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-296
wynik z działalności finansowej	8
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	-1 099

ECA

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

ECA

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.

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 Graffiti. 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.

W spółce funkcjonuje pisemna instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, która opisuje procedury kontrolne od momentu otrzymania dokumentu do momentu jego zapłaty ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za poszczególne etapy kontroli.

Księgi rachunkowe jednostki dominującej prowadzone są usługowo przez podmiot do tego uprawniony. Do 31.07.2013 księgi były prowadzone przez Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A. z siedzibą w Pszczynie, od 01.08.2013 księgi są prowadzone przez IZNS Inwestycje Sp. z o.o. Umowa na prowadzenie ksiąg została zawarta 01.08.2013.

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

Sprawozdanie finansowe jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostało 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.

Dokumentacja konsolidacyjna jest kompletna i spełnia wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 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:

RSY S.A.

b) jednostka zależna:

RSY Sp. z o.o.

3.4 Wyłączenia kosolidacyjne

Podczas konsolidacji dokonano wyłączeń wewnątrzgrupowych wartości udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostce zależnej, wniesionego aportu do jednostki zależnej, 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 Grupa Kapitałowa RSY S.A. i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostki zależnej.

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Sprawozdanie Zarządu jednostki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej 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. z dn. 28.01.2014 r., Poz. 133), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

3.7 Zdarzenia po dniu bilansowym

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej.

ECA

3.8 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych grupy kapitałowej Grupa Kapitałowa RSY S.A., z siedzibą w Iławie 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 grupy kapitałowej Grupa Kapitałowa RSY S.A. za rok obrotowy 2013 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z wyjaśnieniami.

Raport zawiera 19 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Numer 3115 ECA ul. Mokotowska 50, 31-523 Kraków

Kraków, 27.05.2014

.....

Michał Kołosowski
Nr ewidencyjny 11117
Kluczowy Biegły rewident
przeprowadzający badanie
i reprezentujący podmiot
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.
Nr 3115

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k.
Nr 3115

ECA

Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2013,
3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 22.03.2013 do 31.12.2013,
4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 22.03.2013 do 31.12.2013,
5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 22.03.2013 do 31.12.2013,
6. Informacje dotyczące segmentów działalności,
7. Dodatkowe informacje i objaśnienia,
8. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki,

do których odnosimy raport i opinię.

ZAŁĄCZNIKI