



ECA

AB S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA
DZIEŃ 30.06.2014**



Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
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	12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	14

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	16
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	17
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	17
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	18



CZĘŚĆ OGÓLNA



ECA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

AB S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000053834. Rejestracji dokonano dnia 23.10.2001. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 15.09.2014 z ostatnim wpisem z dnia 11.03.2014.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Wrocław, 51-416, ul. Kościerzyńska 32.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 24.09.1998, zawarta przed notariuszem Markiem Bartnickim w kancelarii notarialnej w Warszawie, ul. Gałczyńskiego 4, pod sygnaturą akt Repertorium A 5302/98, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny we Wrocławiu nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

931908977

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy we Wrocławiu nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

895-16-28-481

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- handel hurtowy i detaliczny sprzętem komputerowym, telekomunikacyjnym, multimedialnym i elektronicznym na własny rachunek, w komisie, na zasadach agencji lub pośrednictwa handlowego.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest okres od 01.07. do 30.06. każdego roku.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 16.187.644,00. Składa się z 16.187.644 akcji o wartości nominalnej PLN 1,00 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Andrzej Przybyło	1 316 200	1 316 200,00	8,13
Iwona Przybyło	1 749 052	1 749 052,00	10,80
Aviva Otwarty Fundusz Emerytalny Aviva BZ WBK	1 500 000	1 500 000,00	9,27
Aviva Investors Poland S.A.	1 002 723	1 002 723,00	6,19
ING OFE	2 291 911	2 291 911,00	14,16
Pozostali	8 327 758	8 327 758,00	51,45
	16 187 644	16 187 644,00	100%

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

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

- Alsen Sp. z o. o. z siedzibą w Chorzowie
- Alsen Marketing Sp. z o. o. z siedzibą w Chorzowie
- B2B IT Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu
- Rekman Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu
- Optimus Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu
- AT Computers Holding a.s. z siedzibą w Ostrawie, która posiada 100% udziałów/akcji w następujących podmiotach:
 - AT Computers a.s. z siedzibą w Ostrawie, Czechy
 - AT Compus s.r.o. z siedzibą w Ostrawie, Czechy
 - AT Computer s.r.o. z siedzibą w Zielinie, Słowacja
 - Comfor Stores a.s. z siedzibą w Brnie, Czechy
 - iComfor s.r.o. z siedzibą w Brnie, Czechy



ECA

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Andrzej Przybyło	-	Prezes Zarządu
Pan Krzysztof Kucharski	-	Członek Zarządu, Dyrektor ds. Korporacyjnych i Prawnych
Pan Zbigniew Mądry	-	Członek Zarządu, Dyrektor Handlowy
Pan Grzegorz Ochędzan	-	Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy

Do składania oświadczeń oraz podpisywania w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu samodzielnie, dwóch Członków Zarządu działających łącznie albo jeden Członek Zarządu działający łącznie z Prokurentem.

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 Iwona Przybyło	-	Przewodnicząca Rady Nadzorczej
Pan Jacek Łapiński	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Jan Łapiński	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Radosław Kielbasiński	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Andrzej Bator	-	Członek Rady Nadzorczej
Pani Katarzyna Jażdzyk	-	Członek Rady Nadzorczej

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.



ECA

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 10.12.2013:

- w sprawie przyjęcia sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku obrotowym 2012/2013 zawierającego ocenę sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za 2012/2013 rok i sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012/2013, wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku oraz zwięzłą ocenę sytuacji Spółki, w tym ocenę systemu zarządzania ryzykiem i systemu kontroli wewnętrznej Spółki,
- w sprawie zatwierdzenia przedstawionego przez Zarząd sprawozdania z działalności Spółki za 2012/2013 rok i sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012/2013,
- w sprawie zatwierdzenia przedstawionego przez Zarząd sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej AB S.A. za 2012/2013 i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AB S.A. za rok obrotowy 2012/2013,
- w sprawie przeznaczenia zysku Spółki za rok 2012/2013 - cały zysk w kwocie PLN 29.237.605,68 wyłączono od podziału między akcjonariuszy i w całości przeznaczono na kapitał rezerwy Spółki,
- w sprawie udzielenia Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2012/2013,
- w sprawie zmian w statucie Spółki,
- w sprawie zmiany, począwszy od dnia 01.07.2014 r., standardów rachunkowości oraz sprawozdawczości stosowanych do sporządzania sprawozdań Spółki na MSR, w rozumieniu art. 2 ust. 3 Ustawy o rachunkowości, tj. na Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

1.3 Kontrole podatkowe

W badanym okresie sprawozdawczym w Spółce przeprowadzano kontrole krzyżowe w zakresie prawidłowości i rzetelności transakcji handlowych. Nie wykazano nieprawidłowości.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2013/2014 średnio 401 pracowników (w roku ubiegłym 353 pracowników).



ECA

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2012/2013 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (poprzednia nazwa ECA Seredyński i Wspólnicy s.k.). O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 10.12.2013.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 17.12.2013 i Sądzie Rejonowym dnia 20.12.2013.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania 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 29.11.2013 z Zarządem AB S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora AB S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 22.11.2013.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony i jednocześnie kierującym badaniem jest Piotr Woźniak, numer ewidencyjny 11625.

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 sierpniu 2014 i wrześniu 2014 i zakończono w dniu 18.09.2014.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 18.09.2014 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 30.06.2014 do dnia złożenia oświadczenia.



ANALIZA FINANSOWA



2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	30.06.2014	%	30.06.2013	%	30.06.2012	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Wartości niematerialne i prawne	1 110,0	0,1	533,0	0,1	545,0	0,1
Rzeczowe aktywa trwałe	52 237,0	6,3	54 882,0	7,1	58 323,0	7,4
Inwestycje długoterminowe	132 886,0	16,1	117 177,0	15,1	119 049,0	15,2
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 522,0	0,8	3 963,0	0,5	744,0	0,1
Aktywa trwałe	192 755,0	23,3	176 555,0	22,8	178 661,0	22,8
Zapasy	307 508,0	37,2	256 633,0	33,0	276 280,0	35,3
Należności krótkoterminowe	294 379,0	35,6	333 453,0	42,9	315 993,0	40,3
Inwestycje krótkoterminowe	31 028,0	3,8	9 159,0	1,2	11 762,0	1,5
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 131,0	0,1	969,0	0,1	1 029,0	0,1
Aktywa obrotowe	634 046,0	76,7	600 214,0	77,2	605 064,0	77,2
Aktywa	826 801,0	100,0	776 769,0	100,0	783 725,0	100,0
Pasywa	826 801,0	100,0	776 769,0	100,0	783 725,0	100,0
	30.06.2014		30.06.2013		30.06.2012	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Kapitał podstawowy	16 188,0	2,0	16 188,0	2,1	16 188,0	2,1
Zysk netto	45 050,0	5,4	29 238,0	3,8	34 159,0	4,4
Pozostałe kapitały	304 367,0	36,9	270 360,0	34,7	240 397,0	30,7
Kapitał własny	365 605,0	44,3	315 786,0	40,6	290 744,0	37,2
Rezerwy na zobowiązania	32 594,0	3,9	13 005,0	1,7	4 271,0	0,4
Zobowiązania krótkoterminowe	428 602,0	51,8	447 978,0	57,7	488 710,0	62,4
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	461 196,0	55,7	460 983,0	59,4	492 981,0	62,8
Pasywa	826 801,0	100,0	776 769,0	100,0	783 725,0	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2013/2014		2012/2013		2011/2012
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3 774 425,0	0,1	3 769 223,0	38,7	2 717 481,0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	3 627 716,0	-1,3	3 676 389,0	40,9	2 608 588,0
Wynik brutto ze sprzedaży	146 709,0	58,0	92 834,0	-14,8	108 893,0
Koszty sprzedaży	55 064,0	36,8	40 254,0	13,1	35 601,0
Koszty ogólnego zarządu	14 087,0	-0,8	14 206,0	7,2	13 249,0
Wynik ze sprzedaży	77 558,0	102,1	38 374,0	-36,1	60 043,0
Pozostałe przychody operacyjne	2 000,0	-43,5	3 538,0	51,4	2 337,0
Pozostałe koszty operacyjne	30 037,0	101,9	14 874,0	2,5	14 505,0
Wynik na działalności operacyjnej	49 521,0	83,2	27 038,0	-43,5	47 875,0
Przychody finansowe	15 997,0	-23,0	20 783,0	39,5	14 902,0
Koszty finansowe	10 021,0	-31,8	14 688,0	-37,1	23 350,0
Wynik brutto	55 497,0	67,5	33 133,0	-16,0	39 427,0
Podatek dochodowy	10 447,0	168,2	3 895,0	-26,1	5 268,0
Wynik netto	45 050,0	54,1	29 238,0	-14,4	34 159,0



2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2013/2014	2012/2013	2011/2012
Suma bilansowa	TPLN	826 801,0	776 769,0	1 574,0
Wynik finansowy netto	TPLN	45 050,0	29 238,0	34 159,0

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	5,62	3,75	4,76
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	1,19	0,78	1,26
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	2,05	1,02	2,21
---	---	------	------	------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	13,22	9,64	12,47
--	---	-------	------	-------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,48	1,34	1,24
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,76	0,77	0,67
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,07	0,02	0,02
---	--	------	------	------

WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI
Szybkość obrotu należnościami

$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	28	30	36
--	-----	----	----	----

Szybkość obrotu zapasami

$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	28	26	35
--	-----	----	----	----

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA
Ogólny poziom zadłużenia

$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	55,78	59,35	62,90
---	---	-------	-------	-------

Szybkość obrotu zobowiązaniami

$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	34	33	39
---	-----	----	----	----

Trwałość struktury finansowania

$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	44,23	40,66	37,10
---	---	-------	-------	-------

INNE WSKAŹNIKI
Efektywna stopa podatku dochodowego

$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	18,82	11,76	13,36
--	---	-------	-------	-------

EBIT (zysk operacyjny)	77 558	38 374	60 043
-------------------------------	--------	--------	--------

EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)	82 990	44 261	66 958
---	--------	--------	--------

EPS (zysk na akcję)	2,78	1,81	2,11
----------------------------	------	------	------



2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

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

W ramach analizy strukturalnej stwierdzić można, iż w aktywach trwałych największy udział wykazują inwestycje długoterminowe w postaci posiadanych przez Spółkę udziałów i akcji w jednostkach zależnych oraz w postaci udzielonych pożyczek (łącznie 16,1% sumy bilansowej), a w aktywach obrotowych - zapasy (37,2% sumy bilansowej) i należności krótkoterminowe (35,6% sumy bilansowej). Wartość zapasów wzrosła w stosunku do poprzedniego okresu o kwotę TPLN 50.875 - zwiększyło to udział tej pozycji w sumie bilansowej o 4,2 p.p. Z kolei wartość należności krótkoterminowych spadła w stosunku do poprzedniego okresu o kwotę TPLN 39.074 - zmniejszyło to udział tej pozycji w sumie bilansowej o 7,3 p.p. Struktura finansowania działalności Spółki uległa nieznacznym zmianom w porównaniu do ubiegłego okresu. W związku z przeznaczeniem zysku netto Spółki za poprzedni rok obrotowy w całości na kapitały rezerwowe, udział kapitału własnego w pasywach ogółem wzrósł o 3,7 p.p. i w roku badanym ukształtował się na poziomie 44,3%, natomiast spadł udział zobowiązań krótkoterminowych - z 57,7% w ubiegłym roku do poziomu 51,8% na dzień 30.06.2014.

Analizując pozycje rachunku zysków i strat widoczny jest nieznaczny wzrost przychodów netto ze sprzedaży (wzrost o 0,1%) i nieznaczny spadek kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów (spadek o 1,3%), które spowodowały wzrost zysku ze sprzedaży brutto z TPLN 92.834 w ubiegłym okresie do TPLN 146.709 w badanym okresie, tj. o 58%. Pomimo znacznego wzrostu kosztów sprzedaży (wzrost o 36,8% w stosunku do poprzedniego okresu) oraz niewielkiego spadku kosztów ogólnego zarządu (spadek o 0,8% w stosunku do poprzedniego okresu) nastąpił wzrost wyniku ze sprzedaży z TPLN 38.374 w ubiegłym okresie do TPLN 77.558 w badanym okresie, tj. o 102,1%. Zysk ze sprzedaży korygowany jest o stratę z pozostałej działalności operacyjnej oraz o zysk z działalności finansowej i bieżącą oraz odroczoną część podatku dochodowego.

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

	<u>TPLN</u>
wynik z działalności operacyjnej	77 558
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-28 037
wynik z działalności finansowej	5 976
podatek dochodowy - część bieżąca	-14 125
podatek dochodowy - część odroczone	<u>3 678</u>
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	<u>45 050</u>

W związku z osiągniętym w badanym okresie sprawozdawczym zyskiem netto, wszystkie wskaźniki rentowności przyjęły wartości dodatnie i zanotowały wzrost w stosunku do okresu poprzedniego.

W stosunku do ubiegłego okresu zmianie uległy również wskaźniki płynności Spółki. Wskaźnik płynności I stopnia wzrósł z poziomu 1,34 w poprzednim okresie do poziomu 1,48 w badanym okresie. Ze względu na bardzo wysoką wartość zapasów i zobowiązań krótkoterminowych, wskaźniki płynności II i III stopnia kształtują się poniżej poziomu uznawanego powszechnie za optymalny.

W badanym okresie cykl inkasa należności skrócił się z 30 dni w ubiegłym okresie do 28 dni w badanym okresie, natomiast cykl obrotu zapasami uległ wydłużeniu o 2 dni i ukształtował się na poziomie 28 dni. Przeciętny czas regulowania zobowiązań uległ natomiast nieznacznemu wydłużeniu - o 1 dzień w stosunku do ubiegłego okresu i wyniósł w badanym okresie 34 dni.



CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU



3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 17.12.2001. 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 MFG Pro. 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.

Istnieje również wyodrębniona komórka kontroli wewnętrznej.

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 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

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o 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 AB S.A., z siedzibą we Wrocławiu stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013/2014 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 AB S.A. za rok obrotowy 2013/2014 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 18 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

Kraków, 18.09.2014

Wojniak

.....
Piotr Woźniak
Partner Zarządzający
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11625
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Serechyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115





Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans na dzień 30.06.2014
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.07.2013 do 30.06.2014
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.07.2013 do 30.06.2014
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.07.2013 do 30.06.2014
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

do których odnosimy opinię i raport.