



**Grupa Kapitałowa AB S.A.**

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



## Spis treści

Strona

### 1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1	Dane identyfikujące grupę kapitałową	4
1.2	Podstawy prawne	6
1.3	Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	7
1.4	Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	8
1.5	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8

### 2. ANALIZA FINANSOWA

2.1	Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
2.2	Wybrane wskaźniki finansowe	13
2.3	Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	14

### 3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1	Zasady rachunkowości	16
3.2	Podstawa sporządzania skonsolidowanego sprawozdania	16
3.3	Metodologia konsolidacji	17
3.4	Wyłączenia konsolidacyjne	18
3.5	Konsolidacja kapitałów	18
3.6	Pozostałe elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej	19
3.7	Zdarzenia po dniu bilansowym	20
3.8	Wnioski z przeprowadzonego badania	20



## CZĘŚĆ OGÓLNA



## **1.1 Dane identyfikujące grupę kapitałową**

### **1.1.1 Nazwa Grupy Kapitałowej**

AB S.A.

### **1.1.2 Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym**

Jednostka dominująca 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 Spółki nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

### **1.1.3 Siedziba jednostki dominującej**

Siedzibą jednostki dominującej jest Wrocław, 51-416, ul. Kościerzyńska 32.

### **1.1.4 Numer statystyczny (REGON) jednostki dominującej**

Urząd Statystyczny we Wrocławiu nadał jednostce dominującej statystyczny numer identyfikacyjny:

**931908977**

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

Urząd Skarbowy we Wrocławiu nadał jednostce dominującej numer identyfikacji podatkowej:

**895-16-28-481**



# ECA

## 1.1.6 Organy jednostki dominującej

W badanym okresie zarząd w jednostce dominującej 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 jednostki dominującej 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 jednostki dominującej.

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej jednostki dominującej zasiadali:

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

W badanym okresie nie udzielono prokury.



# ECA

## 1.2 Podstawy prawne

### 1.2.1 Statut jednostki dominującej

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

### 1.2.2 Przedmiot działalności jednostki dominującej

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:

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

### 1.2.3 Kapitał zakładowy

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

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

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



# ECA

## 1.3 Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

a) jednostka dominująca:

AB S.A.

b) jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej:

- 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.

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

Skonsolidowane 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 sp.k.) O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 10.12.2013.

Zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe złożono w Sądzie Rejonowym dnia 20.12.2013.

#### **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 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.

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania. Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia. Dnia 18.09.2014 Zarząd jednostki dominującej potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 30.06.2014 do dnia złożenia oświadczenia.





## **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	22 540	1,9	25 911	2,2	25 502	2,3
Wartość firmy	41 592	3,3	42 107	3,6	41 980	3,9
Rzeczowe aktywa trwałe	94 334	7,5	90 100	7,7	94 397	8,7
Inwestycje długoterminowe	663	0	671	0,1	453	0,0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 249	0,7	6 874	0,6	4 702	0,5
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>168 378</b>	<b>13,4</b>	<b>165 663</b>	<b>14,3</b>	<b>167 034</b>	<b>15,4</b>
Zapasy	546 030	43,3	453 909	38,9	401 675	36,9
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	495 752	39,4	532 155	45,7	500 828	45,9
Inwestycje krótkoterminowe	46 219	3,7	12 627	1,1	16 953	1,6
Pozostałe aktywa	3 411	0,3	3 044	0,3	3 520	0,3
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 091 412</b>	<b>86,7</b>	<b>1 001 735</b>	<b>86,0</b>	<b>922 976</b>	<b>84,7</b>
<b>Aktywa</b>	<b>1 259 790</b>	<b>100</b>	<b>1 167 398</b>	<b>100,3</b>	<b>1 090 010</b>	<b>100</b>

<b>PASYWA</b>	2014 TPLN	%	2013 TPLN	%	2012 TPLN	%
<b>Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego</b>	463 885	36,8	420 569	36,0	381 963	35,0
Kapitał zakładowy	16 188	1,3	16 188	1,4	16 188	1,5
Akcje własne	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Kapitał zapasowy	143 968	11,4	142 346	12,2	140 631	12,9
Pozostałe kapitały rezerwowe	178 436	14,2	163 179	14,0	132 080	12,1
Zysk (strata) z lat ubiegłych	67 996	5,4	57 188	4,9	45 307	4,2
Zysk (strata) netto	57 297	4,5	41 668	3,6	47 757	4,4
<b>Kapitał przypadający akcjonariuszom/ udziałowcom nie sprawującym kontroli</b>		0,0	108	0,0	141	0,0
<b>Kapitał własny ogółem</b>	<b>463 885</b>	<b>36,8</b>	<b>420 677</b>	<b>36,0</b>	<b>382 104</b>	<b>35,1</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 067	0,4	5 495	0,5	6 246	0,6
Pozostałe rezerwy	35 052	2,8	17 103	1,5	14 417	1,3
Zobowiązania krótkoterminowe	755 786	60,0	724 123	62,0	687 243	63,0
<b>Zobowiązania i rezerwy</b>	<b>795 905</b>	<b>63,2</b>	<b>746 721</b>	<b>64,0</b>	<b>707 906</b>	<b>64,9</b>
<b>Pasywa</b>	<b>1 259 790</b>	<b>100,0</b>	<b>1 167 398</b>	<b>100,0</b>	<b>1 090 010</b>	<b>100,0</b>

**Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących**

	2013/2014 TPLN	%	2012/2013 TPLN	%	2011/2012 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 758 184	6,0	5 430 433	25,1	4 342 487
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5 484 471	5,1	5 220 398	26,8	4 117 526
<b>Wynik brutto ze sprzedaży</b>	<b>273 713</b>	<b>30,3</b>	<b>210 035</b>	<b>-6,6</b>	<b>224 961</b>
Koszty sprzedaży	127 837	18,8	107 598	3,6	103 827
Koszty ogólnego zarządu	33 349	5,2	31 707	4,6	30 323
<b>Wynik ze sprzedaży</b>	<b>112 527</b>	<b>59,1</b>	<b>70 730</b>	<b>-22,1</b>	<b>90 811</b>
Pozostałe przychody operacyjne	4 344	-32,4	6 424	5,6	6 086
Pozostałe koszty operacyjne	31 565	142,8	12 999	-16,6	15 583
<b>Wynik na działalności operacyjnej</b>	<b>85 306</b>	<b>33,0</b>	<b>64 155</b>	<b>-21,1</b>	<b>81 314</b>
Przychody finansowe	1 768	-68,7	5 655	355,3	1 242
Koszty finansowe	13 424	-24,7	17 837	-19,2	22 089
<b>Zysk brutto</b>	<b>73 650</b>	<b>41,7</b>	<b>51 973</b>	<b>-14,0</b>	<b>60 467</b>
Podatek dochodowy	16 353	58,7	10 305	-18,9	12 710
Zysk/strata netto przypadający akcjonariuszom/udziałowcom nie sprawującym kontroli		-100,0	2	-94,4	36
<b>Zysk netto Grupy</b>	<b>57 297</b>	<b>38</b>	<b>41 666</b>	<b>-13</b>	<b>47 721</b>

## 2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2013/2014	2012/2013	2011/2012
<b>Suma bilansowa</b>	TPLN	1 259 790	1 167 398	1 090 010
<b>Wynik finansowy netto</b>	TPLN	57 297	41 668	47 757
<b>Rentowność majątku ROA</b>				
<u>Wynik finansowy netto</u>	%	4,55	3,57	4,38
Suma aktywów				
<b>Rentowność sprzedaży netto</b>				
<u>Wynik finansowy netto</u>	%	1,00	0,77	1,10
Przychody ze sprzedaży				
<b>Rentowność kapitału własnego</b>				
<u>Wynik finansowy netto</u>	%	12,96	10,38	13,35
Kapitał własny				
<b>Płynność I stopnia</b>				
<u>Aktywa obrotowe</u>		1,44	1,35	1,32
Zobowiązania krótkoterminowe				
<b>Płynność II stopnia</b>				
<u>Aktywa obrotowe - Zapasy</u>		0,72	0,74	0,74
Zobowiązania krótkoterminowe				
<b>Szybkość obrotu należnościami</b>				
<u>Średni stan należności z dostaw i usług</u>	dni	30	32	37
Przychody ze sprzedaży				
<b>Szybkość obrotu zobowiązaniami</b>				
<u>Zobowiązania z dostaw i usług</u>	dni	33	41	33
Koszty działalności operacyjnej				
<b>Szybkość obrotu zapasami</b>				
<u>Zapasy</u>	dni	33	30	31
Koszty działalności operacyjnej				

### 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 w aktywach trwałych największy udział wykazują rzeczowe aktywa trwałe (7,5% sumy bilansowej), a w aktywach obrotowych - zapasy (43,3% sumy bilansowej) i należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (39,4% sumy bilansowej). Wartość zapasów wzrosła w stosunku do poprzedniego okresu o kwotę TPLN 92.121 - zwiększyło to udział tej pozycji w sumie bilansowej o 4,4 p.p. Z kolei wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności spadła w stosunku do poprzedniego okresu o kwotę TPLN 36.403 - zmniejszyło to udział tej pozycji w sumie bilansowej o 6,3 p.p. Struktura finansowania działalności Grupy uległa nieznacznym zmianom w porównaniu do ubiegłego okresu. Udział kapitału własnego w pasywach ogółem wzrósł o 0,8 p.p. i w badanym okresie ukształtował się na poziomie 36,8%, natomiast spadł udział zobowiązań krótkoterminowych - z 62% w ubiegłym okresie do poziomu 60% na dzień 30.06.2014.

Analizując pozycje rachunku zysków i strat widoczny jest wzrost zarówno przychodów netto ze sprzedaży (wzrost o 6%), jak i kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów (wzrost o 5,1%). Szybszy wzrost przychodów netto ze sprzedaży niż kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów spowodował zwiększenie zysku brutto ze sprzedaży z TPLN 210.035 w ubiegłym okresie do TPLN 273.713 w badanym okresie, tj. o 30,3%. Pomimo znacznego wzrostu kosztów sprzedaży (wzrost o 18,8% w stosunku do poprzedniego okresu) oraz wzrostu kosztów ogólnego zarządu (wzrost o 5,2% w stosunku do poprzedniego okresu) nastąpił wzrost wyniku ze sprzedaży z TPLN 70.730 w ubiegłym okresie do TPLN 112.527 w badanym okresie, tj. o 59,1%. Zysk ze sprzedaży korygowany jest o stratę z pozostałej działalności operacyjnej oraz o stratę z działalności finansowej i bieżącą oraz odroczoną część podatku dochodowego.

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

	<u>TPLN</u>
wynik z działalności operacyjnej	112 527
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-27 221
wynik z działalności finansowej	-11 656
podatek dochodowy - część bieżąca	-20 219
podatek dochodowy - część odroczone	<u>3 866</u>
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	<u>57 297</u>

W związku z osiągniętym w badanym okresie sprawozdawczym przez Grupę 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 Grupy. Wskaźnik płynności I stopnia wzrósł z poziomu 1,35 w poprzednim okresie do poziomu 1,44 w badanym okresie sprawozdawczym. Ze względu na bardzo wysoką wartość zapasów, wskaźniki płynności II stopnia kształtuje się poniżej poziomu uznawanego powszechnie za optymalny.

W badanym okresie cykl inkasa należności skrócił się z 32 dni w ubiegłym okresie do 30 dni w badanym okresie, natomiast cykl obrotu zapasami uległ wydłużeniu o 3 dni i ukształtował się na poziomie 33 dni. Przeciętny czas regulowania zobowiązań uległ natomiast skróceniu - o 8 dni w stosunku do ubiegłego okresu i wyniósł w badanym okresie 33 dni.



## **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.

Rok obrotowy spółek zależnych Alsen Sp. z o.o., Alsen Marketing Sp. z o.o., B2B IT Sp. z o.o. oraz Rekman Sp. z o.o. jest zgodny z rokiem kalendarzowym, dlatego też dla potrzeb konsolidacji przygotowane zostały informacje finansowe zgodne z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości za okres zakończony 30.06.2014 r.

#### 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 przypadającego akcjonariuszom/udziałowcom nie sprawującym kontroli.

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:

AB S.A.

b) jednostki zależne:

- 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.

W celu wydania opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej AB S.A. wzięliśmy pod uwagę opinię podmiotu uprawnionego H audit s.r.o., badającego skonsolidowane informacje Spółki AT Computers Holding a.s. z siedzibą w Czechach (opinia bez zastrzeżeń).



# ECA

## 3.4 Wyłączenia konsolidacyjne

Podczas konsolidacji dokonano następujących wyłączeń:

- wartości nabycia udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych oraz części aktywów netto jednostek zależnych odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej we własności tych jednostek,
- wewnątrzgrupowych rozrachunków dotyczących sprzedaży pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej,
- pozostałych wewnątrzgrupowych przychodów i kosztów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych.

Dane, stanowiące podstawę do wyłączeń, uzyskano z ksiąg rachunkowych AB 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 z innych całkowitych dochodów**

Skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

#### **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

#### **Noty objaśniające**

Noty objaśniające 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 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.

### 3.8 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AB S.A., z siedzibą we Wrocławiu stwierdza się, że:

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

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 20 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

*Wojniak*

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



Kraków, 18.09.2014