

AC S.A.

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

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	5
1.3 Kontrole podatkowe	6
1.4 Zatrudnienie	6
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Przedmiot badania	7
1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	8
1.8 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 Informacje o wybranych pozycjach bilansu	17
3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat	17
3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	18
3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym	18
3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania	19

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

AC S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 294978. Rejestracji dokonano dnia 17.12.2007. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 04.03.2015 z ostatnim wpisem z dnia 22.05.2014.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Białystok, 15-181, ul. 42 Pułku Piechoty 50.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 06.12.2007, zawarta przed notariuszem Ewą Mojsa w kancelarii notarialnej w Białymstoku, pod sygnaturą akt Repertorium A 4046/2007, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Białymstoku nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

050643816

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Białymstoku nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

966-13-19-418

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- sprzedaż hurtowa i detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych,
- produkcja części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników,
- produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 2.395.287,50. Składa się z 9581.150 akcji o wartości nominalnej PLN 0,25 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
WIM sp. z o.o.	787 813	196 953,25	8,22
Forum 52 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	707 151	176 787,75	7,38
Jagodowa Dariusz Kowalczyk S.K.A.	649 534	162 383,50	6,78
PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz	512 368	128 092,00	5,35
ING Otwarty Fundusz Emerytalny	510 000	127 500,00	5,32
Pozostali akcjonariusze	6 414 284	1 603 571,00	66,95
	9 581 150	2 395 287,50	100%

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

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pani Katarzyna Rutkowska - Prezes Zarządu,

Pan Piotr Marcinkowski - Wiceprezes Zarządu.

W przypadku Zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu albo jednego członka zarządu 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:

Pan Piotr Laskowski,

Pan Artur Jarosław Laskowski,

Pan Anatol Timoszuk,

Pan Zenon Andrzej Mierzejewski,

Pan Tomasz Marek Krysztofiak.

1.2.3 Prokura

W badanym okresie prokura została udzielona:

Pani Małgorzacie Kowerdej - prokura łączna.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 07.05.2014

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013,
- o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu Spółki za rok obrotowy 2013,
- o udzieleniu absolutorium członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej,
- o podziale zysku Spółki za rok obrotowy 2013.

1.3 Kontrole podatkowe

W badanym okresie przeprowadzono kontrolę ZUS za okres 01.2011-12.2013. Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2014 średnio 394 pracowników (w roku ubiegłym 390 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało zbadane przez Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 07.05.2014.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 15.05.2014 i Sądzie Rejonowym dnia 09.05.2014.

1.6 Przedmiot badania

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 125.250 tys. PLN,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 wykazujący zysk netto w wysokości 25.409 tys. PLN,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014, wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 4.059 tys. PLN,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014, wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 4.266 tys. PLN,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.7 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 10.04.2014 z Zarządem AC S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora AC S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 13.03.2014.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Michał Kołosowski, numer ewidencyjny 11117, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Magdalena Krysztofiak, numer ewidencyjny 11598.

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 grudniu 2014 oraz lutym i marcu 2015 i zakończono w dniu 09.03.2015.

1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 09.03.2015 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2014 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2014	%	31.12.2013	%	31.12.2012	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Wartości niematerialne i prawne	1 612,6	1,3	1 069,0	0,9	674,0	0,6
Rzeczowe aktywa trwałe	64 340,8	51,4	63 159,3	51,9	49 280,0	41,2
Inwestycje długoterminowe	1 542,3	1,1	243,9	0,2	481,0	0,4
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 344,2	1,1	1 165,1	1,0	1 288,0	1,1
Aktywa trwałe	68 839,9	54,9	65 637,3	54,0	51 723,0	43,3
Zapasy	29 958,8	23,9	29 162,6	23,8	29 162,0	24,4
Należności krótkoterminowe	14 515,1	11,6	11 766,1	9,7	8 216,0	6,9
Inwestycje krótkoterminowe	10 615,2	8,5	14 179,3	11,6	29 544,0	24,7
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 321,5	1,1	1 052,5	0,9	843,0	0,7
Aktywa obrotowe	56 410,6	45,1	56 160,5	46,0	67 765,0	56,7
Aktywa	125 250,5	100,0	121 797,8	100,0	119 488,0	100,0
Pasywa	31.12.2014	%	31.12.2013	%	31.12.2012	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał podstawowy	2 395,3	1,9	2 395,3	2,0	2 363,0	2,0
Zysk netto	25 409,3	20,3	26 735,0	22,0	25 060,0	21,0
Pozostałe kapitały	69 863,9	55,8	64 478,9	52,9	57 583,0	48,2
Kapitał własny	97 668,5	78,0	93 609,2	76,9	85 006,0	71,2
Rezerwy na zobowiązania	4 405,1	3,5	3 559,3	2,9	3 268,0	2,7
Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	4 819,0	4,0
Zobowiązania krótkoterminowe	11 305,4	9,0	12 716,9	10,4	15 034,0	12,6
Rozliczenia międzyokresowe	11 871,5	9,5	11 912,4	9,8	11 361,0	9,5
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 582,0	22,0	28 188,6	23,1	34 482,0	28,8
Pasywa	125 250,5	100,0	121 797,8	100,0	119 488,0	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2014 TPLN	2013/2014 %	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	168 892,3	-1,3	171 027,6	7,6	158 979,0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	114 258,2	-1,0	115 444,3	6,4	108 542,0
Wynik brutto ze sprzedaży	54 634,1	-1,7	55 583,3	10,2	108 542,0
Koszty sprzedaży	15 008,4	13,2	13 263,9	26,6	10 481,0
Koszty ogólnego zarządu	11 515,3	-3,3	11 911,5	3,1	11 554,0
Wynik ze sprzedaży	28 110,4	-7,6	30 407,9	7,1	28 402,0
Pozostałe przychody operacyjne	2 683,2	-17,9	3 267,8	63,0	2 005,0
Pozostałe koszty operacyjne	379,5	-11,5	428,6	-56,6	987,0
Wynik na działalności operacyjnej	30 414,1	-8,5	33 247,1	13,0	29 420,0
Przychody finansowe	1 245,2	143,0	512,5	-81,7	2 797,0
Koszty finansowe	58,7	-80,0	292,7	-56,5	673,0
Wynik z działalności gospodarczej	31 600,6	-5,6	33 466,9	6,1	31 544,0
Wynik brutto	31 600,6	-5,6	33 466,9	6,1	31 544,0
Podatek dochodowy	6 191,3	-8,0	6 732,0	3,8	6 484,0
Wynik netto	25 409,3	-5,0	26 734,9	6,7	25 060,0

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2014	2013	2012
Suma bilansowa	TPLN	125 250,5	121 797,8	119 488,0
Wynik finansowy netto	TPLN	25 409,3	26 735,0	25 060,0

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	20,57	22,16	22,69
--------------------------------------------------------------------------	---	-------	-------	-------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	15,04	15,63	15,76
----------------------------------------------------------------------	---	-------	-------	-------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	16,64	17,78	17,87
-------------------------------------------------------------------	---	-------	-------	-------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	26,57	29,94	30,41
----------------------------------------------------------------------------	---	-------	-------	-------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		5,07	4,49	4,58
----------------------------------------------------------------------	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		2,38	2,16	2,61
-------------------------------------------------------------------------------	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,95	1,13	2,00
---------------------------------------------------------------------------------	--	------	------	------

		2014	2013	2012
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	26	20	18
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	94	92	93
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	22,02	23,14	28,86
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	29	33	31
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	78,72	77,60	76,26
INNE WSKAŹNIKI				
Efektywna stopa podatku dochodowego				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	19,59	20,12	
EBIT (zysk operacyjny)	TPLN	30 414,1	33 247,1	
EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)	TPLN	36 926,2	38 184,4	
EAT (wynik finansowy)	TPLN	25 409,3	26 734,9	

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analiza strukturalna bilansu wskazuje, że aktywa trwałe stanowią 54,9% sumy bilansowej. Największą pozycją aktywów trwałych są rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 51,4% sumy bilansowej. Wśród aktywów obrotowych najistotniejszą pozycją są zapasy, których udział w sumie bilansowej wyniósł 23,9%. Dominującą pozycję pasywów stanowi kapitał własny w kwocie TPLN 97.668,5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 22,0 % sumy bilansowej.

Analiza dynamiki rachunku zysków i strat wskazuje spadek wyniku brutto ze sprzedaży o 1,7%. Koszty sprzedaży wzrosły o 13,2% w porównaniu do roku poprzedniego, a koszty ogólnego zarządu spadły o 3,3%. W sektorze pozostałej działalności operacyjnej nastąpił spadek przychodów o 17,9%, natomiast w przypadku kosztów operacyjnych nastąpił również spadek o 11,5% w porównaniu do roku ubiegłego. W sferze działalności finansowej odnotowano wzrost przychodów finansowych o 143,0% oraz spadek kosztów finansowych o 80,0%. Wynik netto spadł o 5,0% w porównaniu do roku ubiegłego.

W stosunku do roku ubiegłego wskaźniki rentowności majątku, sprzedaży i kapitału własnego utrzymują się na poziomie zbliżonym do wielkości osiągniętych w roku ubiegłym. Wskaźniki płynności I-go, II-go stopnia uległy polepszeniu w porównaniu do roku poprzedniego i wynoszą odpowiednio 5,07 oraz 2,38. Szybkość obrotu należnościami osiągnęła wartość 26 dni w roku badanym, szybkość obrotu zapasami zwiększyła się z 92 dni w roku poprzednim do 94 dni w roku badanym. Ogólny poziom zadłużenia wynosi 22,02% a trwałość struktury finansowania 78,72%.

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

	TPLN
wynik z działalności operacyjnej	28 110,4
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	2 303,7
wynik z działalności finansowej	1 186,5
podatek dochodowy - część bieżąca	-5 733,4
podatek dochodowy - część odroczone	-457,9
wpływały na wynik finansowy netto w kwocie	25 409,3

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 17.12.2007. 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 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.

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 Informacje o wybranych pozycjach bilansu

3.2.1 Kapitał własny

Szczegółowe informacje dotyczące kapitału podstawowego zawarto w części ogólnej raportu w rozdziale 1.1.8

Kapitał zapasowy wynosi TPLN 69.863,9 i w badanym okresie uległ zwiększeniu o część zysku netto za 2013 rok w wysokości TPLN 4.698 oraz o wycenę programu motywacyjnego w kwocie TPLN 687.

Wynik finansowy wynosi TPLN 25.409,3.

3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat

Przychody i koszty zostały ujęte kompletnie i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich pozycji układu kalkulacyjnego jest prawidłowa.

Główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych są przychody związane z rozliczeniem dofinansowania środków trwałych w kwocie TPLN 1.478, natomiast główną pozycją pozostałych kosztów operacyjnych są niedobory i szkody w wysokości TPLN 141.

Przychody finansowe dotyczą przede wszystkim odsetek od środków na rachunkach bankowych oraz z lokat, jak i nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, natomiast koszty finansowe dotyczą odsetek opłaconych i zarachowanych.

Zarówno kalkulacja podatku dochodowego od osób prawnych jak i rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego znajdują się w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

3.4 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 w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego oraz obejmuje informacje zgodne z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości.

3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym

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

3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy AC S.A., z siedzibą w Białymstoku stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy AC S.A. za rok obrotowy 2014 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 19 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

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

Kraków, 09.03.2015



M. Krysztofiak
.....
Magdalena Krysztofiak
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11598
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

M. Kołosowski
.....
Michał Kołosowski
Partner
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11117

Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans na dzień 31.12.2014
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia,
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

do których odnosimy opinię i raport.

ZAŁĄCZNIKI