

AB S.A.

**RAPORT Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA
DZIEŃ 30.06.2015**

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

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 28.08.2015 z ostatnim wpisem z dnia 16.01.2015.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Wrocław, 51-416, ul. Kościelna 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.

Struktura kapitału akcyjnego AB S.A. na dzień sporządzenia raportu	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	1 765 804	1 765 804,00	10,91
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	8 061 954	8 061 954,00	49,80
	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

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 Kiełbasiński	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Andrzej Bator	-	Członek Rady Nadzorczej
Pani Katarzyna Jażdżyk	-	Członek Rady Nadzorczej

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 05.12.2014

- w sprawie przyjęcia sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku obrotowym 2013/2014 zawierającego ocenę sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za 2013/2014 rok i sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013/2014, sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej AB S.A. i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013/2014, 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 2013/2014 rok i sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013/2014,
- w sprawie zatwierdzenia przedstawionego przez Zarząd sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej AB S.A. za 2013/2014 i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AB S.A. za rok obrotowy 2013/2014,
- w sprawie przeznaczenia zysku Spółki za rok 2013/2014 - zysk Spółki w kwocie 11.331.350,80 PLN przeznaczono na wypłatę dywidendy dla Akcjonariuszy, a pozostałą część w kwocie 33.718.657,57 PLN na kapitał rezerwy Spółki,
- w sprawie udzielenia Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2013/2014.

1.3 Kontrole podatkowe

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

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2014/2015 średnio 448 pracowników (w roku ubiegłym 401 pracowników).



1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2013/2014 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 05.12.2014.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 09.12.2014 i Sądzie Rejonowym dnia 16.12.2014.

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 05.12.2014 z Zarządem AB S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora AB S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 27.11.2014.

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 czerwcu 2015 i sierpniu 2015 i zakończono w dniu 31.08.2015.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 31.08.2015 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 30.06.2015 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	30.06.2015		30.06.2014		30.06.2013	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Wartości niematerialne	571,0	0,1	1 110,0	0,1	533,0	0,1
Rzeczowe aktywa trwałe	51 264,0	5,5	52 237,0	6,3	54 882,0	7,1
Inwestycje długoterminowe	173 204,0	18,6	132 886,0	16,1	117 177,0	15,1
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	9 499,0	1,0	6 522,0	0,8	3 963,0	0,5
Aktywa trwałe	234 538,0	25,2	192 755,0	23,3	176 555,0	22,8
Zapasy	331 153,0	35,6	307 508,0	37,2	256 633,0	33,0
Należności krótkoterminowe	285 486,0	30,7	294 379,0	35,6	333 453,0	42,9
Inwestycje krótkoterminowe	79 019,0	8,5	31 028,0	3,8	9 159,0	1,2
Pozostałe aktywa	1 182,0	0,0	1 131,0	0,1	969,0	0,1
Aktywa obrotowe	696 840,0	74,8	634 046,0	76,7	600 214,0	77,2
Aktywa	931 378,0	100,0	826 801,0	100,0	776 769,0	100,0

Pasywa	30.06.2015		30.06.2014		30.06.2013	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Kapitał podstawowy	16 188,0	1,7	16 188,0	2,0	16 188,0	2,1
Zysk netto	53 131,0	5,7	45 050,0	5,4	29 238,0	3,8
Pozostałe kapitały	332 654,0	35,7	304 367,0	36,9	270 360,0	34,7
Kapitał własny	401 973,0	43,1	365 605,0	44,3	315 786,0	40,6
Rezerwy	41 185,0	4,4	32 594,0	3,9	13 005,0	1,7
Zobowiązania długoterminowe	99 794,0	10,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Zobowiązania krótkoterminowe	388 426,0	41,8	428 602,0	51,8	447 978,0	57,7
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	529 405,0	56,9	461 196,0	55,7	460 983,0	59,4
Pasywa	931 378,0	100,0	826 801,0	100,0	776 769,0	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2014/2015		2013/2014		2012/2013
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN
Przychody ze sprzedaży	4 341 095,0	14,9	3 777 428,0	0,2	3 769 223,0
Koszt własny sprzedaży	4 170 876,0	15,0	3 627 716,0	-1,3	3 676 389,0
Wynik brutto ze sprzedaży	170 219,0	13,7	149 712,0	61,3	92 834,0
Koszty sprzedaży	75 697,0	37,5	55 064,0	36,8	40 254,0
Koszty ogólnego zarządu	13 647,0	-3,1	14 087,0	-0,8	14 206,0
Wynik ze sprzedaży	80 875,0	0,4	80 561,0	109,9	38 374,0
Pozostałe przychody operacyjne	3 554,0	77,7	2 000,0	-43,5	3 538,0
Pozostałe koszty operacyjne	20 536,0	-31,6	30 037,0	101,9	14 874,0
Wynik na działalności operacyjnej	63 893,0	21,7	52 524,0	94,3	27 038,0
Przychody finansowe	12 722,0	-2,1	12 994,0	-37,5	20 783,0
Koszty finansowe	9 928,0	-0,9	10 021,0	-31,8	14 688,0
Wynik z działalności gospodarczej	66 687,0	20,2	55 497,0	67,5	33 133,0
Wynik brutto	66 687,0	20,2	55 497,0	67,5	33 133,0
Podatek dochodowy	13 556,0	29,8	10 447,0	168,2	3 895,0
Wynik netto	53 131,0	17,9	45 050,0	54,1	29 238,0

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2014/2015	2013/2014	2012/2013
Suma bilansowa	TPLN	931 378,0	826 801,0	776 769,0
Wynik finansowy netto	TPLN	53 131,0	45 050,0	29 238,0

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów}}$	%	5,70	5,45	3,76
------------------------------------------------------------	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	1,22	1,19	0,78
----------------------------------------------------------------------	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	1,86	2,13	1,02
-------------------------------------------------------------------	---	------	------	------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny}}$	%	13,22	12,32	9,26
--------------------------------------------------------------	---	-------	-------	------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,62	1,37	1,34
----------------------------------------------------------------------	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,85	0,71	0,77
-------------------------------------------------------------------------------	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,18	0,07	0,02
---------------------------------------------------------------------------------	--	------	------	------

		2014/2015	2013/2014	2012/2013
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	23	28	30
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	28	28	26
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	56,84	55,78	59,35
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	30	34	33
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	53,87	44,23	40,66
INNE WSKAŹNIKI				
Efektywna stopa podatku dochodowego				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	20,33	18,82	11,76
EBIT (zysk operacyjny)		63 893	52 524	27 038
EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)		68 532	57 956	32 925
EPS (zysk na akcję)		3,28	2,78	1,81

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 18,6% sumy bilansowej), a w aktywach obrotowych - zapasy (35,6% sumy bilansowej) i należności krótkoterminowe (30,7% sumy bilansowej). Wartość inwestycji długoterminowych wzrosła w stosunku do poprzedniego okresu o kwotę TPLN 40.318 - zwiększyło to udział tej pozycji w sumie bilansowej o 2,5 p.p. Z kolei wartość należności krótkoterminowych spadła w stosunku do poprzedniego okresu o kwotę TPLN 8.893 - zmniejszyło to udział tej pozycji w sumie bilansowej o 4,9 p.p. W związku z emisją przez Spółkę w badanym okresie sprawozdawczym obligacji, struktura finansowania działalności Spółki uległa nieznacznym zmianom w porównaniu do ubiegłego okresu. Udział kapitału własnego w pasywach ogółem spadł o 1,2 p.p. i w roku badanym ukształtował się na poziomie 43,1%.

Analizując pozycje rachunku zysków i strat widoczny jest znaczny wzrost zarówno przychodów netto ze sprzedaży (wzrost o 14,9%), jak i kosztu własnego sprzedaży (wzrost o 15%). Zysk ze sprzedaży brutto wzrósł z TPLN 149.712 w ubiegłym okresie do TPLN 170.219 w badanym okresie, tj. o 13,7%. Pomimo znacznego wzrostu kosztów sprzedaży (wzrost o 37,5% w stosunku do poprzedniego okresu) oraz niewielkiego spadku kosztów ogólnego zarządu (spadek o 3,1% w stosunku do poprzedniego okresu) nastąpił wzrost wyniku ze sprzedaży z TPLN 80.561 w ubiegłym okresie do TPLN 80.875 w badanym okresie, tj. o 0,4%. 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:

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	80 875
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-16 982
wynik z działalności finansowej	2 794
podatek dochodowy - część bieżąca	-15 051
podatek dochodowy - część odroczone	1 495
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	53 131

W związku z osiągniętym w badanym okresie sprawozdawczym zyskiem netto, wszystkie wskaźniki rentowności przyjęły wartości dodatnie, jedynie wskaźnik rentowności sprzedaży brutto zanotował niewielki spadek.

W stosunku do ubiegłego okresu zmianie uległy również wskaźniki płynności Spółki. Wskaźnik płynności I stopnia wzrósł z poziomu 1,37 w poprzednim okresie do poziomu 1,62 w badanym okresie. Wskaźnik płynności II stopnia zwiększył się o 0,14 i obecnie kształtuje się na poziomie 0,85. Również wskaźnik płynności III stopnia wzrósł z poziomu 0,07 w poprzednim okresie do poziomu 0,18 w badanym okresie. Ze względu na bardzo wysoką wartość zapasów wskaźnik płynności II stopnia kształtuje się wciąż poniżej poziomu powszechnie uznawanego za optymalny.

W badanym okresie cykl inkasa należności skrócił się z 28 dni w ubiegłym okresie do 23 dni w badanym okresie, podobnie cykl obrotu zobowiązaniami uległ skróceniu o 4 dni i ukształtował się na poziomie 30 dni. Przeciętny cykl obrotu zapasami nie uległ zmianom w stosunku do roku ubiegłego.

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości / Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Stwierdzono jego powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości / Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości / Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

Noty objaśniające

Noty objaśniające stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów 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.

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 2014/2015 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 2014/2015 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 18 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

Poznań, 31.08.2015

Wojniak

.....
Piotr Woźniak

Partner Zarządzający

Kluczowy Biegły rewident

Nr ewidencyjny 11625

przeprowadzający badanie w imieniu

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

Nr 3115



Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.07.2014 do 30.06.2015
2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01.07.2014 do 30.06.2015
3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2015
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.07.2014 do 30.06.2015
5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.07.2014 do 30.06.2015
6. Noty objaśniające
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki,

do których odnosimy raport i opinię.