

AB S.A.

**RAPORT Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA DZIEŃ
30.06.2016**

Spis treści

	Strona
1. CZĘŚĆ OGÓLNA	
1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	7
1.3 Kontrole podatkowe	9
1.4 Zatrudnienie	9
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	9
1.6 Przedmiot badania	9
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	9
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	10
2. ANALIZA FINANSOWA	
2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	12
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	14
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	16
3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	
3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	19
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	20
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	21
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	22

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 19.09.2016 z ostatnim wpisem z dnia 18.01.2016.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki są Magnice, 55 - 040, Europejska 4.

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 wynosi 16.187.644,00 PLN. Składa się z 16.187.644 akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN każda. W badanym okresie nie nastąpiły zmiany wysokości kapitału zakładowego.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Iwona Przybyło	1 749 052	1 749 052,00	10,80
Andrzej Przybyło	1 316 200	1 316 200,00	8,13
Nationale-Nederlanden OFE	2 291 911	2 291 911,00	14,16
Aviva Otwarty Fundusz Emerytalny Aviva BZ WBK	2 118 514	2 118 514,00	13,09
Aviva Investors Poland S.A.	1 002 723	1 002 723,00	6,19
Pozostali	7 709 244	7 709 244,00	47,62
	16 187 644	16 187 644,00	100%

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nastąpiła zmiana w strukturze akcjonariuszy (o której Spółka informuje w raporcie bieżącym nr 12/2016). W wyniku rozliczenia w dniu 3 sierpnia 2016 roku transakcji nabycia przez PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny 74 694 sztuk akcji Emitenta zwiększyło się zaangażowanie Funduszu w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Emitenta powyżej progu 5%. Obecnie Fundusz posiada 931 014 sztuk akcji.

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 w Magnicach
- Rekman Sp. z o. o. z siedzibą w Magnicach
- Optimus Sp. z o. o. z siedzibą w Magnicach
- 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 (do 05.11.2015)
Pan Radosław Kiełbasiński	-	Członek Rady Nadzorczej (do 05.11.2015)
Pan Andrzej Bator	-	Członek Rady Nadzorczej (do 05.11.2015)
Pani Katarzyna Jażdzyk	-	Członek Rady Nadzorczej (do 05.11.2015)
Pan Andrzej Grabiński	-	Członek Rady Nadzorczej (od 05.11.2015)
Pan Marek Ćwir	-	Członek Rady Nadzorczej (od 05.11.2015)
Pan Marek Bieguński	-	Członek Rady Nadzorczej (od 05.11.2015)
Pan Jerzy Baranowski	-	Członek Rady Nadzorczej (od 05.11.2015)

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 05.11.2015:

- w sprawie wyboru Komisji Skrutacyjnej,
- w sprawie przyjęcia sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku obrotowym 2014/2015, zawierającego ocenę sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za 2014/2015 rok i sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014/2015, 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 2014/2015 rok i sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014/2015,
- w sprawie zatwierdzenia przedstawionego przez Zarząd sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej „AB Spółka Akcyjna” za 2014/2015 rok i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „AB Spółka Akcyjna” za rok obrotowy 2014/2015,
- w sprawie przeznaczenia zysku Spółki za rok 2014/2015 – zysk Spółki w kwocie 11.331.350,80 PLN przeznaczyć na wypłatę dywidendy dla Akcjonariuszy, a pozostałą część w kwocie 41.799.243,70 PLN przeznaczyć na kapitał rezerwowy Spółki. „AB Spółka Akcyjna” wypłaci dywidendę w wysokości 70 groszy na jedną akcję. Dzień dywidendy zostaje ustalony na 3 grudnia 2015r. Wypłata dywidendy nastąpi w dniu 11 stycznia 2016 r.,
- w sprawie udzielenia Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2014/2015,
- w sprawie powołania do składu Rady Nadzorczej na nową kadencję: Pana Jacka Łapińskiego, Pana Marka Ćwira, Pana Jerzego Baranowskiego oraz Pana Jakuba Bieguńskiego,
- w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Spółki.

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 2015/2016 średnio 231 pracowników (w roku ubiegłym 448 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2014/2015 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 05.11.2015.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 13.11.2015 i Sądzie Rejonowym dnia 12.11.2015.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez UHY ECA Audyt Sp. 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 01.12.2015 z Zarządem AB S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora AB S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 05.11.2015.

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

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony UHY ECA Audyt Sp. 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 2016 i wrześniu 2016 i zakończono w dniu 19.09.2016.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 19.09.2016 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 30.06.2016 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	30.06.2016		30.06.2015		30.06.2014	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Wartości niematerialne	698	0,2	571	0,1	1 110	0,1
Rzeczowe aktywa trwałe	49 158	4,3	51 264	5,5	52 237	6,3
Inwestycje długoterminowe	268 292	23,7	173 204	18,6	132 886	16,1
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11 405	1,0	9 499	1,0	6 522	0,8
Aktywa trwałe	329 553	29,2	234 538	25,2	192 755	23,3
Zapasy	429 898	37,9	331 153	35,6	307 508	37,2
Należności krótkoterminowe	357 247	31,5	285 486	30,7	294 379	35,6
Inwestycje krótkoterminowe	15 211	1,3	79 019	8,5	31 028	3,8
Pozostałe aktywa	1 130	0,1	1 182	0,0	1 131	0,1
Aktywa obrotowe	803 486	70,8	696 840	74,8	634 046	76,7
Aktywa	1 133 039,0	100,0	931 378,0	100,0	826 801,0	100,0
Pasywa	30.06.2016		30.06.2015		30.06.2014	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Kapitał podstawowy	16 188	1,4	16 188	1,7	16 188	2,0
Zysk netto	50 902	4,5	53 131	5,7	45 050	5,4
Pozostałe kapitały	372 433	32,9	332 654	35,7	304 367	36,9
Kapitał własny	439 523	38,8	401 973	43,1	365 605	44,3
Rezerwy na zobowiązania	41 482	3,7	41 185	4,4	32 594	3,9
Zobowiązania długoterminowe	169 701	15,0	99 794	10,7	0	0,0
Zobowiązania krótkoterminowe	482 333	42,6	388 426	41,8	428 602	51,8
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	693 516	61,2	529 405	56,9	461 196	55,7
Pasywa	1 133 039	100,0	931 378	100,0	826 801	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2015/2016		2014/2015		2013/2014
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 172 928	-3,9	4 341 095	14,9	3 777 428
Koszty własny sprzedaży	4 015 716	-3,7	4 170 876	15,0	3 627 716
Wynik brutto ze sprzedaży	157 212	-7,6	170 219	13,7	149 712
Koszty sprzedaży	78 419	3,6	75 697	37,5	55 064
Koszty ogólnego zarządu	14 876	9,0	13 647	-3,1	14 087
Wynik ze sprzedaży	63 917	-21,0	80 875	0,4	80 561
Pozostałe przychody operacyjne	2 044	-42,5	3 554	77,7	2 000
Pozostałe koszty operacyjne	7 468	-63,6	20 536	-31,6	30 037
Wynik na działalności operacyjnej	58 493,0	-8,5	63 893,0	21,7	52 524,0
Przychody finansowe	18 168	42,8	12 722	-2,1	12 994
Koszty finansowe	14 738	48,5	9 928	-0,9	10 021
Wynik brutto	61 923	-7,1	66 687	20,2	55 497
Podatek dochodowy	11 021	-18,7	13 556	29,8	10 447
Wynik netto	50 902	-4,2	53 131	17,9	45 050

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2015/2016	2014/2015	2013/2014
Suma bilansowa	TPLN	1 133 039	931 378	826 801
Wynik finansowy netto	TPLN	50 902	53 131	45 050

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	4,49	5,70	5,45
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży netto

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

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	1,53	1,86	2,13
---	---	------	------	------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	11,58	13,22	12,32
--	---	-------	-------	-------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,54	1,62	1,38
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

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

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,03	0,18	0,07
---	--	------	------	------

2015/2016 2014/2015 2013/2014

WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI

Szybkość obrotu należnościami

$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	27	23	28
--	-----	----	----	----

Szybkość obrotu zapasami

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Ogólny poziom zadłużenia

$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	61,21	56,84	55,78
---	---	-------	-------	-------

Szybkość obrotu zobowiązaniami

$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	36	30	34
---	-----	----	----	----

Trwałość struktury finansowania

$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	53,77	53,87	44,23
---	---	-------	-------	-------

INNE WSKAŹNIKI

Efektywna stopa podatku dochodowego

$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	17,80	20,33	18,82
--	---	-------	-------	-------

EBIT (zysk operacyjny)

58 493 63 893 52 524

EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)

63 101 68 532 57 956

EPS (zysk na akcję)

3,14 3,28 2,78

2. Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

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

W aktywach największy udział wykazują zapasy (37,9% sumy bilansowej), należności krótkoterminowe (31,5%) oraz inwestycje długoterminowe, głównie w postaci posiadanych przez Spółkę udziałów i akcji w jednostkach zależnych oraz udzielonych pożyczek (łącznie 23,7% sumy bilansowej). Największe zmiany w stosunku do roku poprzedniego (w ujęciu procentowym) odnotowano w przypadku inwestycji długoterminowych, których udział w sumie bilansowej wzrósł o 5,1 p.p. oraz inwestycji krótkoterminowych, które z kolei charakteryzowały się spadkiem o 7,2 p.p. i na koniec 30.06.2016 wyniosły TPLN 15.211 (1,3% sumy bilansowej).

W związku z kolejną emisją obligacji w badanym okresie, zmianom w porównaniu do ubiegłego roku uległa struktura finansowania działalności Spółki. Udział kapitału własnego w pasywach ogółem spadł o 4,3 p.p. i w roku badanym ukształtował się na poziomie 38,8 p.p. Równocześnie odnotowano wzrost udziału zobowiązań długoterminowych, który wyniósł na koniec roku obrotowego 15,0 p.p. sumy bilansowej. Największy udział w kapitałach obcych posiadają zobowiązania krótkoterminowe (42,6%), których wartość wyniosła na dzień bilansowy TPLN 482.333.

Analizując pozycje rachunku zysków i strat widoczny jest spadek zarówno przychodów netto ze sprzedaży (o 3,9%), jak i kosztu własnego sprzedaży (o 3,7%). W związku z powyższym wynik ze sprzedaży brutto zmniejszył się z TPLN 170.219 w ubiegłym okresie do TPLN 157.212 w okresie badanym (tj. o 7,6%). Koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu wzrosły kolejno o 3,6 procent oraz 9,0 procent, co przełożyło się na zmniejszenie wyniku ze sprzedaży do TPLN 63.917. Wynik ze sprzedaży korygowany jest o stratę z pozostałej działalności operacyjnej (TPLN 5.424) oraz podatek dochodowy w wysokości TPLN 11.021. Zysk z działalności finansowej (TPLN 3.430) pozytywnie wpływa na wynik Spółki, który na koniec okresu wyniósł TPLN 50.902, o 4 procent mniej niż w analogicznym okresie roku poprzedniego.

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

	TPLN
wynik z działalności operacyjnej	63 917,00
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-5 424,00
wynik z działalności finansowej	3 430,00
podatek dochodowy - część bieżąca	-11 546,00
podatek dochodowy - część odroczone	525,00
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	50 902,00

Wszystkie wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie, jednak z powodu niższego zysku osiągniętego w roku badanym ich wartości zmniejszyły się.

W stosunku do ubiegłego okresu zmianie uległy wskaźniki płynności Spółki. Wskaźnik płynności I stopnia spadł z poziomu 1,62 w poprzednim okresie do poziomu 1,54 w badanym okresie. Wskaźnik płynności II stopnia zmniejszył się o 0,14 i obecnie kształtuje się na poziomie 0,71. Również wskaźnik płynności III stopnia spadł z poziomu 0,18 w poprzednim okresie do poziomu 0,3 w badanym okresie.

Ze względu na bardzo wysoką wartość zapasów oraz niższą wartość inwestycji krótkoterminowych w roku badanym, wskaźniki płynności II i III stopnia kształtują się poniżej poziomu powszechnie uznawanego za optymalny.

W badanym okresie cykl inkasa należności wydłużył się z 23 dni w ubiegłym okresie do 27 dni w badanym okresie, podobnie cykl obrotu zobowiązaniami uległ wydłużeniu o 6 dni i ukształtował się na poziomie 35 dni. Przeciętny cykl obrotu zapasami w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 6 dni.

Zysk na akcję w zakończonym roku wyniósł 3,14 PLN, czyli o 14 gr. więcej niż w poprzednim okresie.

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. Stwierdzono jego powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, jednostkowy 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. 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. 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 (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 133), 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 w Magnicach stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015/2016 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 2015/2016 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 22 strony podpisane przez biegłego rewidenta.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Woiński

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



Poznań, 19.09.2016