

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA
ORAZ
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY Z BADANIA
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
SPÓŁKI**

ABAK S.A.

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31GRUDNIA 2012 ROKU**

Poznań, dnia 20 maja 2013 roku



think global · think tcs

SPIS TREŚCI

STRONA

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2012 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2012 ROKU	5
I. INFORMACJE PODSTAWOWE	5
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ	9
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	13

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu ABAK S.A.

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego **ABAK S.A.** (Spółki/Jednostki) z siedzibą w Olsztynie, przy ulicy Marii Skłodowskiej – Curie 18/20 za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2012 roku, na które składa się:
 - a. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **4 302 847,24 zł**,
 - c. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, który wykazuje zysk netto w wysokości **200 115,27 zł**,
 - d. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **200 115,27 zł**,
 - e. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **110 875,26 zł**,
 - f. dodatkowe informacje i objaśnienia,
(załączone sprawozdanie finansowe).
2. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd i Rada Nadzorcza Jednostki zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej Ustawą o rachunkowości.
3. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego załączonego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.
4. Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących postanowień:
 - a. rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
 - b. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

5. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym.

6. Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
- a. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego Spółki za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku,
 - b. zostało sporządzone zgodnie z określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz przyjętymi przez Spółkę zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - c. jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa regulującymi sporządzenie sprawozdań finansowych oraz postanowieniami statutu Spółki.
7. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Spółki za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne oraz że sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.

Michał Czerniak



Wiceprezes Zarządu
Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 10170

Marcin Hauffa



Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident
Numer ewidencyjny 11266

4AUDYT sp. z o.o.
60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
prowadzoną przez KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3363

Poznań, dnia 20 maja 2013 roku

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2012 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2012 ROKU

I. INFORMACJE PODSTAWOWE

1. INFORMACJE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ

ABAK S.A. (Spółka, Jednostka) powstała z przekształcenia firmy „ABAK Sp. z o.o.” w spółkę akcyjną. Przekształcenie dokonało się na podstawie Uchwały Walnego Zgromadzenia Wspólników ABAK Sp. z o.o. z dnia 19 stycznia 2010 roku, zawartej w Akcie Notarialnym (Repertorium A nr 185/2010) podpisanym przed notariuszem Bolesławem Piotrowskim w Kancelarii Notarialnej w Olsztynie, przy ulicy Staromiejskiej 2/5.

Siedziba Spółki mieści się w Olsztynie (kod pocztowy: 10-109), przy ulicy Marii Skłodowskiej Curie 18/20.

Dnia 14 maja 2010 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000354495.

Spółka posiada numer NIP: 7390406362 oraz symbol REGON 510537225.

Jednostka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Spółki.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność rachunkowo-księgowa oraz doradztwo podatkowe.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 249,0 tys. zł i dzielił się na 2.490.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

Zgodnie z notą 24 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2012 roku struktura akcjonariuszy Spółki przedstawiała się następująco:

Akcyonariusz	% posiadanych głosów	Ilość posiadanych akcji	Wartość nominalna akcji (w zł)	Wartość posiadanych akcji (w tys. zł)
Profescapital sp. z o.o.	63,47%	1 580 300	0,10	158,0
Vasto Investment	10,06%	250 500	0,10	25,1
Ewa Stolarczyk	7,83%	195 000	0,10	19,5
Marzena Leonowicz	6,02%	150 000	0,10	15,0
Pozostali	12,62%	314 200	0,10	31,4
Razem	100,0%	2 490 000	-	249,0

Jednostkami powiązanymi ze Spółką są podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej, której jednostką dominującą jest Profescapital sp. z o.o.

Nazwa jednostki	Rodzaj powiązania
Profescapital sp. z o.o.	jednostka dominująca
ABAK S.A.	jednostka zależna
Valor sp. z o.o.	jednostka zależna

Zgodnie ze statutem organami Spółki są Walne Zgromadzenie, Rada Nadzorcza i Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

Wyszczególnienie	Funkcja
Paweł Puterko	Prezes Zarządu
Marzena Leonowicz	Członek Zarządu
Ewa Stolarczyk	Członek Zarządu

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

Wyszczególnienie	Funkcja
Szczepan Czycherski	Członek RN
Krzysztof Olbrycht	Członek RN
Igor Puterko	Członek RN
Wojciech Kaliciak	Członek RN
Sławomir Rudowicz	Członek RN

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

- W dniu 9 maja 2012 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie spółki odwołało ze składu Rady Nadzorczej Panią Joannę Kamilę Korybut-Daszkiewicz oraz Pana Stanisława Korybut-Daszkiewicza. Na nowych członków Rady Nadzorczej powołano natomiast Pana Wojciecha Kaliciaka oraz Pana Sławomira Romana Rudowicza.

2. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 grudnia 2011 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta Michała Czerniaka numer ewidencyjny 10170, działającego w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania, numer ewidencyjny 3363 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń, z następującą uwagą objaśniającą: „Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że do dnia zakończenia badania, sprawozdanie za rok poprzedzający nie zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B”.



Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 9 maja 2012 roku, które postanowiło, że wypracowany w ubiegłym roku obrotowym zysk netto w kwocie 362 832,06 zł został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 23 maja 2012 roku.

3. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. był biegły rewident Michał Czerniak nr ewidencyjny 10170.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 15 lutego 2013 roku zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 11 lutego 2013 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

4. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI I TERMIN BADANIA

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2012 roku we wszystkich istotnych aspektach jest prawidłowe, to znaczy zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych.

Nie stanowiło przedmiotu naszego badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogłyby – gdyby wystąpiły – stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne kwestie, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości Spółki, lecz niemające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w dniach od 18 marca 2013 roku do dnia 20 maja 2013 roku z przerwami.

5. DOSTĘPNOŚĆ INFORMACJI ORAZ OTRZYMANE OŚWIADCZENIA

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o braku zdarzeń, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy, a nie zostałyby w tym sprawozdaniu ujawnione, w szczególności takie, które zaistniały po dacie bilansu.

Ponadto Zarząd Spółki oświadczył o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych oraz wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania kompletne księgi rachunkowe, dane finansowe, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Uważamy, że otrzymane dowody dostarczyły wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Sposób przeprowadzonego badania, jego zakres oraz zastosowane metody wykazane są w sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie 4AUDYT sp. z o.o.

6. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI

4AUDYT sp. z o.o., sieć, do której należy podmiot uprawniony do badania, kluczowy biegły rewident kierujący badaniem oraz inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym Spółki określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z późniejszymi zmianami).

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ

1. BILANS UPROSZCZONY

	31.12.2012 (tys. zł)	31.12.2011 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2012 (struktura %)	31.12.2011 (struktura %)
Aktywa trwałe	2 945,0	3 449,6	-14,6%	68,4%	90,8%
Wartości niematerialne i prawne	1 625,2	2 083,3	-22,0%	37,8%	54,9%
Rzeczowe aktywa trwałe	236,0	279,0	-15,4%	5,5%	7,3%
Inwestycje długoterminowe	1 061,6	1 061,6	0,0%	24,7%	28,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22,3	25,6	-13,1%	0,5%	0,7%
Aktywa obrotowe	1 357,9	347,8	290,4%	31,6%	9,2%
Należności krótkoterminowe	971,1	131,3	639,7%	22,6%	3,5%
Inwestycje krótkoterminowe	287,5	195,4	47,1%	6,7%	5,1%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	99,3	21,1	370,7%	2,3%	0,6%
Aktywa razem	4 302,8	3 797,4	13,3%	100,0%	100,0%

	31.12.2012 (tys. zł)	31.12.2011 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2012 (struktura %)	31.12.2011 (struktura %)
Kapitał własny	2 032,0	1 831,9	10,9%	47,2%	48,2%
Kapitał podstawowy	249,0	249,0	0,0%	5,8%	6,6%
Kapitał zapasowy	1 582,9	1 220,1	29,7%	36,8%	32,1%
Zysk (strata) netto	200,1	362,8	-44,8%	4,7%	9,6%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 270,8	1 965,5	15,5%	52,8%	51,8%
Rezerwy na zobowiązania	81,5	63,4	28,5%	1,9%	1,7%
Zobowiązania długoterminowe	1 359,3	1 123,4	21,0%	31,6%	29,6%
Zobowiązania krótkoterminowe	786,3	738,9	6,4%	18,3%	19,5%
Rozliczenia międzyokresowe	43,8	39,7	10,1%	1,0%	1,0%
Pasywa razem	4 302,8	3 797,4	13,3%	100,0%	100,0%

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT UPROSZCZONY

	1.01.2012 – 31.12.2012 (tys. zł)	1.01.2011 – 31.12.2011 (tys. zł)	Dynamika (%)	1.01.2012 – 31.12.2012 (struktura %)	1.01.2011 – 31.12.2011 (struktura %)
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 729,4	2 636,2	41,5%	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	3 089,1	2 287,4	35,0%	82,8%	86,8%
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	640,4	348,8	83,6%	17,2%	13,2%
Pozostałe przychody operacyjne	43,9	69,9	-37,2%	1,2%	2,6%
Pozostałe koszty operacyjne	461,3	85,9	437,0%	12,4%	3,3%
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	222,9	332,7	-33,0%	6,0%	12,6%
Przychody finansowe	317,6	186,6	70,2%	8,5%	7,1%
Koszty finansowe	299,0	115,9	158,0%	8,0%	4,4%
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej	241,5	403,4	-40,1%	6,5%	15,3%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-	-
Zysk/(Strata) brutto	241,5	403,4	-40,1%	6,5%	15,3%
Podatek dochodowy	41,4	40,6	1,9%	1,1%	1,5%
Zysk/(Strata) netto	200,1	362,8	-44,8%	5,4%	13,8%

3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Rentowność

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Zyskowność sprzedaży	zysk ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży	max	17,2%	13,2%	8,0%
Rentowność sprzedaży brutto	zysk brutto/przychody netto ze sprzedaży	max	6,5%	15,3%	9,0%
Rentowność sprzedaży netto	zysk netto/przychody netto ze sprzedaży	max	5,4%	13,8%	7,3%
Rentowność kapitału własnego	zysk netto/kapitał własny bez wyniku finansowego bieżącego roku	max	10,9%	24,7%	12,9%
Rentowność aktywów	zysk netto/aktywa ogółem	max	4,7%	9,6%	7,7%

Sprawność wykorzystania zasobów

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Wskaźnik rotacji majątku	przychody netto ze sprzedaży/ aktywa ogółem	max	0,9	0,7	1,1
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych	przychody netto ze sprzedaży/ aktywa trwałe	max	1,3	0,8	1,6
Wskaźnik rotacji należności w dniach	(należności z tytułu dostaw i usług/przychody ze sprzedaży)*360	min	16	17	15
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług/koszty własne sprzedaży)*360	min	48	32	12

Finansowanie działalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Współczynnik zadłużenia	kapitał obcy/kapitały ogółem	0,3 - 0,5	0,5	0,5	0,3
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny/zobowiązania wraz z rezerwami	>1	0,9	0,9	2,1
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny/aktywa trwałe	>1	0,7	0,5	1,0
Trwałość struktury finansowania	kapitał własny/pasywa ogółem	max	0,5	0,5	0,7

Płynność finansowa

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Wskaźnik płynności szybkiej	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	1,6	0,4	2,9
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	1,5 - 2,0	1,6	0,4	2,9
Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe / zobowiązania handlowe	>1	1,2	1,9	4,3
Kapitał obrotowy netto (w tys. zł.)	aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące	-	572	-391	477
Udział kapitału pracującego w całości aktywów	kapitał obrotowy / aktywa ogółem	max	13,3%	-10,3%	21,9%

4. ZASADNOŚĆ ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2012 roku Zarząd poinformował, że wspomniane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego ABAK S.A. za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2012 roku, w tym analizy sytuacji finansowej, nie stwierdziliśmy zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, obejmującą w szczególności określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, system ochrony danych i ich zbiorów.

Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z Ustawą o rachunkowości i przyjęta do stosowania od 23 kwietnia 2008 roku Uchwałą Zarządu.

Księgi rachunkowe są prowadzone w Spółce, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Symfonia Finanse i Księgowość.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć znaczący wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

2. INFORMACJE O WYBRANYCH ISTOTNYCH POZYCZACH BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Struktura aktywów i pasywów bilansu Spółki jest przedstawiona w zbadanym przez nas sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez Ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono w księgach rachunkowych okresu objętego jednostkowym sprawozdaniem finansowym.

Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartości niematerialne i prawne stanowią na dzień 31 grudnia 2012 roku 37,8% majątku Spółki. Na analizowaną pozycję składają się:

- Wartość firmy – 1 554,0 tys. zł,
- Inne wartości niematerialne i prawne (licencje, oprogramowania) – 71,2 tys. zł.

W 2011 roku Spółka dokonała nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci biura rachunkowego zlokalizowanego w Łodzi za kwotę 1 950,0 tys. zł. Różnica pomiędzy ceną nabycia a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto została zaprezentowana jako wartość firmy. Amortyzacja wartości firmy wyniosła w 2012 roku wyniosła 405,4 tys. zł i została odniesiona w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku Jednostka posiadała należności wymagalne w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego o łącznej wartości 971,1 tys. zł, na które składały się:

- Należności z tytułu dostaw i usług – 164,0 tys. zł,
- Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych – 6,9 tys. zł,
- Inne należności – 800,2 tys. zł.

W dniu 5 grudnia 2012 roku została zawarta umowa przenosząca prawa do zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki cywilnej Biuro Finansowo-Księgowe TAX z siedzibą w Warszawie, przy Al. Bohaterów Września 3 lok. U1. Cena sprzedaży wyniosła 1 000,0 tys. zł. Spółka była zobowiązana w ciągu 5 dni roboczych od dnia podpisania umowy wpłacić sprzedającemu 800,0 tys. zł zaliczki, która została zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym jako „inna” należność.

Wszelkie prawa i obowiązki (w tym zobowiązania wobec pracowników) wynikające z nabycia ZCP przeszły na ABAK S.A. z dniem 1 stycznia 2013 roku.

KREDYTY I POŻYCZKI

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka posiadała zobowiązania z tytułu kredytów w łącznej kwocie 1 688,5 tys. zł, czyli o 25,1% więcej niż na koniec poprzedniego roku. Zobowiązania wobec banków z tytułu zawartych umów kredytowych stanowiły na dzień bilansowy 39,2% pasywów Jednostki.

Wzrost zobowiązań z tytułu kredytów wynika z zawarcia nowej umowy kredytu inwestycyjnego z Getin Noble Bank S.A. Zgodnie z umową podpisaną dnia 7 grudnia 2012 roku Spółka otrzymała 600,0 tys. zł kredytu w celu przejęcia Biura Finansowo-Księgowe TAX s.c. S. Adamowicz, I. Zielińska.

Ponadto, Jednostka jest stroną umów kredytu inwestycyjnego w Alior Bank S.A. oraz BZ WBK S.A. (wcześniej Kredyt Bank S.A.).

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku Spółka zrealizowała przychody netto ze sprzedaży o łącznej wartości 3 729,4 tys. zł. Wzrost przychodów na podstawowej działalności operacyjnej o 41,5% w porównaniu z poprzednim rokiem wynika przede wszystkim z pozyskania znacznej liczby nowych klientów korzystających z usług Spółki w ramach prowadzenia Podatkowych Ksiąg Przychodów i Rozchodów.

W badanym okresie Jednostka poniosła koszty podstawowej działalności operacyjnej w łącznej kwocie 3 089,1 tys. zł, czyli o 35,0% wyższe, niż w 2011 roku. Wzrost kosztów działalności operacyjnej Spółki wynika w głównej mierze z wyższych niż w roku ubiegłym kosztów zatrudnienia (2 039,3 tys. zł w porównaniu z 1 511,0 tys. zł w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku). Zwiększenie kosztów tego rodzaju związane jest ze wzrostem zatrudnienia w Spółce.

3. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Dodatkowe informacje i objaśnienia w sposób kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje wymagane przez Ustawę o rachunkowości.

Zapoznaliśmy się ze sporządzonym przez Zarząd załączonym do sprawozdania finansowego sprawozdaniem z działalności Spółki w roku obrotowym, który zakończył się 31 grudnia 2012 roku. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane przez art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim tych informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu z działalności pochodzące ze zbadanego przez nas sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku są z nim zgodne.

Zarząd zapewnił porównywalność danych finansowych zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym za wszystkie prezentowane lata obrotowe.

4. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

4AUDYT sp. z o.o. oraz biegły rewident otrzymali od Zarządu pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała obowiązujących ją przepisów prawa.

Michał Czerniak



Wiceprezes Zarządu
Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 10170

Marcin Hauffa



Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident
Numer ewidencyjny 11266

4AUDYT Sp. z o.o.
60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
prowadzoną przez KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3363

Niniejszy dokument zawiera 16 stron.

Poznań, dnia 20 maja 2013 roku