

Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku

Raport ten został opracowany w związku z badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego PC Guard S.A. z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Jasielskiej 16 (zwanej dalej „Spółką”). Badaniu podlegało jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmujące: wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku, jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 66 935 tys. zł, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujące całkowitą stratę ogółem w kwocie 443 tys. zł, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 91 tys. zł, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 443 tys. zł, politykę rachunkowości, noty i inne informacje objaśniające.

Badana jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało podpisane dnia 25 kwietnia 2014 roku przez Zarząd Spółki, oraz przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla PC Guard S.A. z dnia 25 kwietnia 2014 roku dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego. Opinia o jednostkowym sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość jednostkowego sprawozdania finansowego.

I. Część ogólna

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Spółka prowadzi działalność w oparciu o Kodeks S spółek Handlowych oraz statut Spółki.

W dniu 6 listopada 2002 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000137173.

Spółka posiada numer NIP 779-21-28-540 nadany w dniu 5 września 2000 roku oraz symbol REGON 639792992 nadany w dniu 27 lipca 2004 roku.

PC Guard S.A.
Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku

Przedmiotem działalności, zgodnie z wpisem do KRS i w rzeczywistości było:

- Reprodukacja komputerowych nośników informacji,
- Produkcja systemów do sterowania procesami przemysłowymi,
- Sprzedaż detaliczna mebli wyposażenia biurowego, komputerów oraz sprzętu telekomunikacyjnego,
- Transmisja danych oraz teleinformatyka,
- Pozostałe usługi telekomunikacyjne,
- Doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego,
- Działalność w zakresie oprogramowania,
- Przetwarzanie danych,
- Działalność związana z bazami danych,
- Pozostała działalność związana z informatyką,
- Badania i analizy techniczne.

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy Spółki wynosił 30 688 591 zł, i dzielił się na 30 688 591 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Struktura właścicielska przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz/Udziałowiec	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Adam Narkiewicz	3 046 118	3 046 118	3 046 118	9,93 %
Nueve 2 sp. z o.o. - XXVI - Spółka Komandytowo-Akcyjna	2 171 707	2 171 707	2 171 707	7,08 %
Marta Zaleńska	2 029 807	2 029 807	2 029 807	6,61%
RADAMOL LTD	1 600 005	1 600 005	1 600 005	5,21 %
Pozostali	21 840 954	21 840 954	21 840 954	71,17 %
Razem	30 688 591	30 688 591	30 688 591	100,00%

Na dzień bilansowy kapitał własny wynosił 55 071 tys. zł.

Jednostki powiązane z jednostką badaną:

- 2Intellect.com Sp. z o.o.
- CG Finanse Sp. z o.o.
- Imagis S.A.
- PC Guard Systemy Informatyczne S.A.
- ACTT sp. z o.o.
- ACTT sp. z o.o. SKA
- ACTT sp. z o.o. 2 SKA

Władzami Spółki są: Walne Zgromadzenie, Rada Nadzorcza i Zarząd.

W okresie do 10 października 2013 roku Rada Nadzorcza działała w następującym składzie:

- Katarzyna Kozłowska – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Pańczyk – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Wojciech Skiba – Sekretarz Rady Nadzorczej
- Dariusz Demidziuk – Członek Rady Nadzorczej
- Krzysztof Urbańczyk – Członek Rady Nadzorczej

W okresie od 10 października 2013 roku Rada Nadzorcza działała w następującym składzie:

- Maciej Grelowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Marek Niedbalski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Katarzyna Kozłowska – Członek Rady Nadzorczej
- Tomasz Pańczyk – Członek Rady Nadzorczej
- Wojciech Skiba – Sekretarz Rady Nadzorczej
- Dariusz Demidziuk – Członek Rady Nadzorczej
- Krzysztof Urbańczyk – Członek Rady Nadzorczej

Kierownikiem jednostki jest Zarząd w składzie:

- Mariusz Bławat - Prezes Zarządu

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku zostało zbadane przez DGA Audyt Sp. z o.o., w imieniu, której działał biegły rewident Tomasz Nowak nr ewidencyjny 7465.

O zbadanym jednostkowym sprawozdaniu finansowym wydano opinię z następującą uwagą objaśniającą:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności jednostkowego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazano w kwocie 48,0 mln zł akcje spółki zależnej, wycenione według ceny nabycia. Zarząd Spółki przedstawił prognozy finansowe przygotowane przez niezależną firmę, sporządzone jego zdaniem według najlepszych szacunków, zgodnie z którymi, nie występuje konieczność dokonywania odpisów aktualizujących wartość posiadanych akcji. Wystąpienie w następnych latach zdarzeń, których rezultatów na dzień wydania niniejszej opinii nie można przewidzieć, może prowadzić do zmiany prognozowanych przychodów i kosztów, której wynikiem może być zmiana wyceny akcji.”

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie PC Guard S.A. w dniu 28 czerwca 2013 roku.

Akcjonariusze podjęli uchwałę, że zysk netto za 2012 rok w kwocie 379 tys. zł zostanie w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, uchwałami Walnego Zgromadzenia o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i o podziale wyniku finansowego oraz sprawozdaniem z działalności Spółki zostały złożone w dniu 11 lipca 2013 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym w Poznaniu.

3. Informacje identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

Firma DGA Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Towarowa 35, jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod numerem 380, na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową 6/2013 z dnia 26 lipca 2013 roku, zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 22 lipca 2013 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

W imieniu firmy badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki kierował kluczowy biegły rewident Ewelina Walinciak nr ewidencyjny 11213.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego oraz kluczowy biegły rewident kierujący badaniem oświadczają, że spełnione są wymogi określone w Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej dotyczące bezstronności i niezależności od badanej Spółki, oraz wymogi określone w art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, dotyczącym bezstronności i niezależności od badanej Spółki.

4. Zakres i termin badania

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki. W badaniu poszczególnych pozycji jednostkowego 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 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku przeprowadziliśmy w grudniu 2013 roku oraz w marcu i kwietniu 2014 roku, w tym w siedzibie Spółki od 16 do 18 grudnia 2013 roku, 24 do 28 marca 2014 roku oraz 1 i 15 kwietnia 2014 roku.

5. Oświadczenia otrzymane i kompletność danych

W trakcie badania nie wystąpiło ograniczenie zakresu badania. Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność jednostkowego sprawozdania finansowego oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 25 kwietnia 2014 roku Zarządu Spółki o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym,
- ujawnieniu w jednostkowym sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

II. Część analityczna

1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (aktywa)

	31.12.2013 tys. zł	31.12.2012 tys. zł	31.12.2011 tys. zł
AKTYWA			
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	500	526	642
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
Wartości niematerialne	143	119	95
Prawa wieczystego użytkowania gruntów	-	-	-
Akcje i udziały w jednostkach powiązanych	45 886	48 908	53 036
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	998	800	874
Pozostałe długoterminowe aktywa	-	-	647
Aktywa trwałe razem	47 527	50 353	55 294
Aktywa obrotowe			
Zapasy	804	566	711
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3 542	3 387	4 744
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	14 835	3 137	2 503
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	170	79	881
Rozliczenia międzyokresowe	57	312	321
Aktywa obrotowe razem	19 408	7 481	9 160
Aktywa razem	66 935	57 834	64 454

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Pasywa)

	31.12.2013 tys. zł	31.12.2012 tys. zł	31.12.2011 tys. zł
PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał podstawowy	30 689	30 689	30 689
Kapitał zapasowy	22 725	22 346	24 311
Zyski (straty) z lat ubiegłych	-	-	(828)
Kapitał rezerwowy	2 100	2 100	-
Zysk (strata) netto	(443)	379	963
Kapitał własny razem	55 071	55 514	55 135
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	5 143	22	-
Rezerwy	-	-	-
Rezerwy na podatek odroczony	213	22	15
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	5 356	44	15
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4 948	2 031	1 340
Kredyty i pożyczki	-	-	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	989	245	439
Przychody przyszłych okresów	571	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	7 525
Zobowiązania krótkoterminowe razem	6 508	2 276	9 304
Zobowiązania razem	11 864	2 320	9 319
Pasywa razem	66 935	57 834	64 454

3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	01.01- 31.12.2013 tys. zł	01.01- 31.12.2013 tys. zł	01.01- 31.12.2011 tys. zł
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody ze sprzedaży	8 396	7 344	6 892
Koszt własny sprzedaży	(5 240)	(4 471)	(3 778)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	3 156	2 873	3 114
Koszty sprzedaży	(1 522)	(1 202)	(1 023)
Koszty ogólnego zarządu	(2 537)	(1 364)	(1 055)
Pozostałe przychody operacyjne	336	186	296
Pozostałe koszty operacyjne	(554)	(213)	(359)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	(1 121)	280	973
Przychody finansowe	1 560	185	453
Koszty finansowe	(890)	(4)	(237)
Wynik na działalności finansowej	670	181	216
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(451)	461	1 189
Podatek dochodowy	8	(82)	(226)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(443)	379	963
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA			
Zysk/(strata) netto działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk/(strata) netto	(443)	379	963
Składniki innych całkowitych dochodów:			
Wycena instrumentów zabezpieczających	-	-	-
Rozliczenia instrumentów zabezpieczających	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-
Podatek odroczony od składników innych całkowitych dochodów	-	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów razem	-	-	-
Całkowity dochód netto	(443)	379	963

Z tego:

Zysk /(strata) netto na akcję (w PLN na jedną akcję)	-	0,01	0,03
Podstawowy	-	-	-
Rozwodniony	-	-	-

4. Przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności Spółki

Działalność gospodarczą Spółki, jej wynik finansowy i rentowność za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do lat poprzedzających, charakteryzują następujące wskaźniki:

	2013	2012	2011	2010
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Suma bilansowa	66 935	57 834	64 454	15 844
Należności z tytułu dostaw i usług	3 236	3 319	4 692	2 815
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	877	284	496	232
Przychód netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	8 396	7 344	6 892	7 579
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	(187)	(128)	(70)
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	(5 240)	(4 284)	(3 650)	(3 323)
Wynik finansowy netto	(443)	379	963	1 436
Zysk na 1 akcję	-0,01	0,01	0,03	
Relacja ceny rynkowej 1 akcji do przypadającego na nią zysku	-216,0	191,0	38,3	
Dywidenda na 1 akcję	0	0	0	
Wartość księgowa Spółki na 1 akcję	1,79	1,81	1,80	

PC Guard S.A.
Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku

	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA), (%) : (wynik finansowy netto x 100 / średnioroczny stan aktywów)	-0,7%	0,6%	2,4%
Rentowność kapitału (funduszu) własnego (ROE), (%) : (wynik finansowy netto x 100 / średnioroczny stan kapitału)	-0,8%	0,7%	2,8%
Zyskowność netto sprzedaży (%) : (wynik finansowy netto x 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów)	-5,3%	5,2%	14,0%
Zyskowność brutto sprzedaży (%) : (wynik brutto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów x 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów)	37,6%	39,1%	45,2%
Płynność - wskaźnik płynności I : (aktywa obrotowe ogółem* / zobowiązania krótkoterminowe)	2,5	3,3	1,0
Płynność - wskaźnik płynności II : (aktywa obrotowe ogółem* - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe*)	2,3	3,0	0,9
Płynność - wskaźnik płynności III : (inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe*)	2,3	1,4	0,4
Szybkość obrotu należności w dniach** (średnioroczny stan ogółu należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów)	142	199	199
Stopień spłaty zobowiązań w dniach** (średnioroczny stan ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów)	40	32	35
Szybkość obrotu zapasów w dniach : (średnioroczny stan zapasów x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów)	48	52	48
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi : (kapitał (fundusz) własny + rezerwy długoterminowe / aktywa trwałe)	1,1	1,1	1,0
Trwałość struktury finansowania : (kapitał (fundusz) własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe*** / suma aktywów)	0,9	1,0	0,9

*) bez „z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy”

**) uwzględnienia może wymagać okoliczność, że wielkości wykazywane w liczniku obejmują VAT, natomiast w mianowniku - nie

***) łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy

5. Podsumowanie przeprowadzonej analizy

W badanym okresie Spółka kontynuowała działalność polegającą na świadczeniu usług branży IT w tym wdrażaniu zintegrowanych systemów ułatwiających zarządzanie przedsiębiorstwem.

Największy wpływ na kształtowanie się sytuacji finansowej i majątkowej w badanym okresie obrotowym w zderzeniu z okresem porównywalnym miały przede wszystkim:

- W 2013 roku przychody ze sprzedaży produktów i usług wzrosły o 14,3%, podczas gdy koszty działalności operacyjnej w badanym okresie wzrosły o 17,2%,
- Suma bilansowa w porównaniu do roku ubiegłego zwiększyła się o 15,7% głównie ze względu na wzrost salda krótkoterminowych aktywów finansowych po stronie aktywów oraz zobowiązań krótkoterminowych po stronie pasywów,
- W okresie badanym każde 100,0 zł przychodów osiągniętych przez Spółkę generowało 37,60 zł zysku na sprzedaży,
- Płynność finansowa Spółki w całym okresie analizy utrzymuje się na poziomie uznawanym za bezpieczny z punktu widzenia zarządzania bieżącą działalnością,
- W całym okresie analizy, wskaźnik rotacji należności kształtował się na poziomie wyższym aniżeli zobowiązań,
- Analiza zadłużenia Spółki wskazuje, iż w latach 2011-2013 średnio ok. 90% jej majątku finansowane było kapitałami własnymi. Tak wysoki poziom kapitału własnego pozwala na powstanie stabilnej i bezpiecznej struktury finansowania działalności gospodarczej Spółki,
- W roku 2013 jak i w latach poprzednich, spełniona została tzw. „złota zasada bilansowa”, zgodnie z którą aktywa trwałe powinny być w pełni finansowane kapitałem długookresowym, tj. kapitałem własnym i zobowiązaniami długoterminowymi,
- Kapitał obrotowy netto wyniósł 9 457 tys. zł i wzrósł znacząco w porównaniu do roku ubiegłego kiedy oscylował na poziomie 5 205 tys. zł.

Analiza sytuacji finansowej nie wskazuje na występowanie zagrożenia kontynuacji działalności w następnym okresie obrotowym lub istotne ograniczenie dotychczasowej działalności.

III. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

Badana jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, na podstawie decyzji Walnego Zgromadzenia z dnia 10 października 2008 roku.

Na podstawie umowy z dnia 15 stycznia 2009 roku księgi rachunkowe Spółki prowadzi MM Finanse Sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Suchym Lesie, przy wykorzystaniu systemu komputerowego System Graffiti Pro – Finanse i Księgowość.

Księgi rachunkowe prowadzone są na podstawie aktualnej zatwierdzonej przez Zarząd Spółki dokumentacji opisującej przyjętą politykę prowadzenia rachunkowości.

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

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków, jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Stosowane przez Spółkę metody wyceny aktywów i pasywów zostały opisane we wstępie do jednostkowego sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w polityce rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości / Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych 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.

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona i rozliczona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych 2013 roku.

2. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa i pasywa, w tym sposoby ich wyceny oraz zmiany w roku obrotowym, we wszystkich istotnych aspektach zostały przedstawione w sposób rzetelny i jasny w zbadanym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Najistotniejszą pozycją aktywów były długoterminowe aktywa finansowe w kwocie 45 886 tys. zł stanowiące 68,6 % sumy bilansowej, na które składają się głównie akcje i udziały w jednostkach powiązanych. W porównaniu do roku ubiegłego wartość tych aktywów spadła o 5,4 %. Akcje i udziały spółek zależnych, wycenione zostały według ceny nabycia. Zarząd Spółki przedstawił prognozy finansowe, sporządzone jego zdaniem według najlepszych szacunków, zgodnie z którymi, nie występuje konieczność dokonywania odpisów aktualizujących wartości posiadanych akcji i udziałów. Prognozowane przychody ze sprzedaży i wyniki podległych Spółek zależą od realizacji przyszłych przedsięwzięć Zarządów tych Spółek. W przypadku niepełnej realizacji lub niepowodzenia tych przedsięwzięć, zależnych od wielu czynników, nie zawsze będących pod kontrolą Zarządów lub których nie zawsze da się przewidzieć, rzeczywiste przepływy pieniężne mogą różnić się od ujętych we wspomnianych prognozach. W efekcie wartość godziwa akcji i udziałów może się różnić od wartości ustalonej na podstawie wyżej wymienionych prognoz.

Największy udział w strukturze finansowania działalności Spółki miał kapitał własny stanowiący 82,3% sumy pasywów, z czego 45,8% stanowił kapitał podstawowy.

3. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wszelkie informacje i komentarze dotyczące kosztów, przychodów oraz strat i zysków poniesionych przez Spółkę zostały wykazane we wszystkich istotnych aspektach w sposób rzetelny i jasny w zbadanym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Przychody ze sprzedaży produktów i usług wzrosły o 14,3%, podczas gdy koszty działalności operacyjnej w badanym okresie uległy zwiększeniu o 17,2%. Zysk ze sprzedaży wzrósł o 9,9%.

Na działalności pozostałej operacyjnej Spółka poniosła stratę w wysokości 218 tys. zł, natomiast na działalności finansowej zysk wyniósł 670 tys. zł.

4. Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego, polityka rachunkowości, noty i inne informacje objaśniające

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego, polityka rachunkowości, noty i inne informacje objaśniające przedstawiają wszystkie istotne zagadnienia i dane finansowe określone przez MSR/MSSF w sposób kompletny i prawidłowy.

5. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z MSR/MSSF. Dane finansowe w nim zawarte są zgodne z informacjami przedstawionymi w pozostałych elementach sprawozdania finansowego.

6. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z MSR/MSSF. Dane finansowe w nim zawarte są zgodne z informacjami przedstawionymi w pozostałych elementach sprawozdania finansowego.

7. Jednostkowe sprawozdanie z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki uwzględnia zagadnienia wymagane przez ustawę o rachunkowości oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku 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. z 2014 roku, poz. 133). Informacje finansowe w nim zawarte są zgodne z przedstawionymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

8. Kontynuowanie działalności gospodarczej

Zarząd Spółki we wprowadzeniu do jednostkowego sprawozdania finansowego poinformował, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2013 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Podczas naszego badania nie zwróciło naszej uwagi nic, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności, przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, to jest od 31 grudnia 2013 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

9. Przestrzeganie przepisów prawa

W przekazanym biegłemu rewidentowi pisemnym oświadczeniu Zarząd Spółki potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą Spółka przestrzegała wszelkich przepisów prawa, których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Raport zawiera 15 kolejno ponumerowanych stron.

Kluczowy biegły rewident

Ewelina Walinciak,
Numer ewidencyjny 11213

przeprowadzający badanie w imieniu:

DGA Audyt Sp. z o.o.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych prowadzoną
przez KRBR pod numerem ewidencyjnym 380

Poznań, 25 kwietnia 2014 roku