

Kraków, 24.04.2013

**Tableo S.A.
Iława, Polska**

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem uzupełniającym
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2012

Tableo S.A.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z
BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Tableo S.A., z siedzibą w Łławie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 3.696.371,47,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujący stratę netto w wysokości PLN 156.489,99,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012, wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę PLN 156.489,99,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012, wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 72.091,27,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - 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.

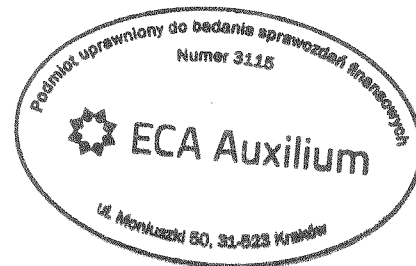
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2012, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012;
- b) zostało sporządzone , zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kraków, 24.04.2013


.....
Beata Biolik-Przybyłowska
Nr ewidencyjny 11858
Kluczowy Biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.
Nr 3115



.....
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k.
Nr 3115

Tableo S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2012**

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 Przedmiot badania	8
1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	9
1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	9
2. ANALIZA FINANSOWA	
2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	11
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	13
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	15
3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	
3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	17
3.2 Informacje o wybranych pozycjach bilansu	18
3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat	20
3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	21
3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym	21
3.6 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:

Tableo S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 370472. Rejestracji dokonano dnia 23.11.2010. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 05.02.2013 z ostatnim wpisem z dnia 10.09.2012.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki są Łława, 14-200, ul. Grunwaldzka 13.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 28.10.2010, zawarta przed notariuszem Marzeną Godlewską-Drewniak w kancelarii notarialnej w Łławie, ul. Gen. Andersa 1 A, pod sygnaturą akt Repertorium A 7053/2010, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Olsztynie nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

280563750

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Łławie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

744-17-95-363

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- produkcja konstrukcji metalowych i ich części (produkcja i sprzedaż tablic rejestracyjnych);
- sprzedaż hurtowa i detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych;
- produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalicznych, gdzie indziej niesklasyfikowna.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 2.700.000,00. Składa się z 2.700.000 udziałów o wartości nominalnej PLN 1,00 każdy.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
PTI S.A.	2 071 000	2 071 000,00	76,87
pozostali	623 000	623 000,00	23,13
	2 694 000	2 694 000,00	100%

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

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

- Powszechne Towarzystwo Inwestycyjne S.A.,
- RSY S.A.,
- CSY S.A.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan	Rafał Przemysław Fiałkov -	Prezes Zarządu do dnia 31.08.2012.
Pan	Grzegoż Wrona -	Członek Rady Nadzorczej oddelegowany do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu od dnia 01.09.2012 do dnia 02.03.2013
Pani	Beata Cwalińska -	Prezes Zarządu od dnia 04.03.2013

W przypadku zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu albo jednego członka zarządu łącznie z prokurentem.

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

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan	Kazimierz Frątczak,
Pan	Paweł Łukasz Sobków
Pan	Błażej Wasielewski
Pan	Grzegorz Jan Wrona
Pan	Mariusz Robert Staszak; do dnia 05-01-2012
Pan	Mariusz Matusiak, od 05-01-2012

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 28.06.2012

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2011-31.12.2011
- o zatwierdzeniu sprawozdania z działalności Zarządu za rok obrotowy 2011 oraz o udzieleniu Zarządowi absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2011,
- o pokryciu straty za rok obrotowy 2011 w wysokości PLN 65.338,23 kapitałem zapasowym.

1.3 Kontrole podatkowe

W badanym okresie w Spółce nie miały miejsca żadne kontrole podatkowe.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2012 średnio 10 pracowników (w roku ubiegłym 9 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k. w Warszawie. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 28.06.2012.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 03.07.2012 i Sądzie Rejonowym dnia 03.07.2012.

Sprawozdanie finansowe zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 3005 z dnia 20.11.2012.

1.6 Przedmiot badania

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 3.696.371,47,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujący stratę netto w wysokości PLN 156.489,99,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012, wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę PLN 156.489,99,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012, wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 72.091,27,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania **sprawozdania finansowego**

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy 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 17.12.2012 z Zarządem Tableo S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Tableo S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 12.12.2012.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Michał Kołosowski, numer ewidencyjny 11117, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Beata Biolik-Przybyłowska, numer ewidencyjny 11858.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy 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 lutym 2013 i marcu 2013 i zakończono w dniu 24.04.2013.

1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 24.04.2013 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2012 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2012	%	31.12.2011	%	31.12.2010	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Wartości niematerialne i prawne	1 656,9	44,8	1 749,0	36,0	1 841,0	73,4
Rzeczowe aktywa trwałe	92,3	2,5	95,3	2,0	20,8	0,8
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8,7	0,2	7,4	0,2	0,6	0,0
Aktywa trwałe	1 757,9	47,5	1 851,7	38,2	1 862,4	74,2
Zapasy	1 224,3	33,1	1 368,0	28,2	0,0	0,0
Należności krótkoterminowe	609,7	16,5	1 603,9	33,0	360,9	14,4
Inwestycje krótkoterminowe	98,1	2,7	25,9	0,4	286,0	11,4
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6,4	0,2	7,7	0,2	0,0	0,0
Aktywa obrotowe	1 938,5	52,5	3 005,5	61,8	646,9	25,8
Aktywa	3 696,4	100,0	4 857,2	100,0	2 509,3	100,0
Pasywa	3 696,4	100,0	4 857,2	100,0	2 509,3	100,0
Kapitał podstawowy	2 700,0	73,0	2 700,0	55,6	2 100,0	83,7
Strata netto	-156,5	-4,2	-65,3	-1,3	-24,0	-1,0
Pozostałe kapitały	30,6	0,8	96,0	2,0	-27,1	-1,1
Kapitał własny	2 574,3	69,6	2 730,7	56,3	2 048,9	81,6
Rezerwy na zobowiązania	27,4	0,3	9,4	0,2	1,7	0,1
Zobowiązania długoterminowe	24,6	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Zobowiązania krótkoterminowe	1 070,1	29,0	2 075,1	42,6	457,2	18,2
Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,4	42,0	0,9	1,5	0,1
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 122,1	30,4	2 126,5	43,7	460,4	18,4
Pasywa	3 696,4	100,0	4 857,2	100,0	2 509,3	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2012 TPLN	2011/2012 %	2011 TPLN	2010/2011 %	2010 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 259,5	8,8	7 591,1	475 087,4	1,6
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	7 217,0	10,0	6 561,7	0,0	0,0
Wynik brutto ze sprzedaży	1 042,5	1,3	1 029,4	64 338,4	0,0
Koszty sprzedaży	624,3	14,5	545,1	0,0	0,0
Koszty ogólnego zarządu	426,5	-4,0	444,1	1 717,4	24,4
Wynik ze sprzedaży	-8,3	-120,6	40,2	-276,0	-22,8
Pozostałe przychody operacyjne	19,0	-78,3	87,7	0,0	0,0
Pozostałe koszty operacyjne	101,3	-42,6	176,5	0,0	0,0
Wynik na działalności operacyjnej	-90,6	86,6	-48,6	112,6	-22,8
Przychody finansowe	0,1	-99,5	16,2	1 292 598,4	0,0
Koszty finansowe	61,5	114,1	28,7	0,0	0,0
Wynik z działalności gospodarczej	-152,0	148,8	-61,1	167,5	-22,8
Wynik brutto	-152,0	148,8	-61,1	167,5	-22,8
Podatek dochodowy	0,0	-100,0	8,4	635,2	1,2
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	4,5	-209,1	-4,2	0,0	0,0
Wynik netto	-156,5	139,5	-65,3	172,5	-24,0

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2012	2011	2010
Suma bilansowa	TPLN	3 696,4	4 857,2	2 509,3
Wynik finansowy netto	TPLN	-156,5	-65,3	-24,0

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI
Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	**)	**)	**)
--	---	-----	-----	-----

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	**)	**)	**)
--	---	-----	-----	-----

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	**)	0,53	**)
---	---	-----	------	-----

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	**)	**)	**)
--	---	-----	-----	-----

WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI
Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,81	1,45	1,41
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,67	0,79	1,41
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,09	0,01	0,63
---	--	------	------	------

		2012	2011	2010
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	37	28	928
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	66	38	*)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	30	44	18
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	55	49	*)
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	70	56	82
INNE WSKAŹNIKI				
Efektywna stopa podatku dochodowego				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	0,00	**)	**)

*) Spółka rozpoczęła działalność dnia 28.10.2010 r., występuje brak porównywalności danych; koszty działalności operacyjnej w roku obrotowym 2010 wyniosły 0.

***) wskaźnik przyjął wartości ujemne

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

W badanym roku suma bilansowa wyniosła TPLN 3.696,4 i w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego zmniejszyła się o TPLN 1.160,80. Analiza strukturalna bilansu wskazuje, iż dominującą pozycją aktywów trwałych są wartości niematerialne i prawne stanowiące 45% sumy bilansowej, natomiast wśród aktywów obrotowych dominują zapasy, które stanowią 33 % sumy aktywów. Główną pozycję pasywów stanowi kapitał podstawowy z 73 % udziałem w sumie bilansowej.

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wyniosły TPLN 8.259,5, natomiast koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów TPLN 7.217. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły TPLN 19, natomiast pozostałe koszty operacyjne TPLN 101,3, podobna tendencja zachowana jest w sektorze działalności finansowej Spółki, przychody finansowe wynoszą zaledwie TPLN 0,1, natomiast koszty finansowe TPLN 61,5. W efekcie Spółka w badanym okresie poniosła stratę w wysokości TPLN 156,5.

W roku badanym na skutek wygenerowanej straty wskaźniki rentowności osiągnęły wartości ujemne. Wskaźniki płynności I-go, II-go i III-go stopnia ukształtowały się na poziomach odpowiednio: 1,81; 0,67; 0,09. Wskaźnik szybkości obrotu należnościami wyniósł 37 dni, natomiast wskaźnik szybkości obrotu zapasami 66 dni. Ogólny poziom zadłużenia wyniósł 30 %.

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

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	-8 293,06
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-82 310,31
wynik z działalności finansowej	-61 368,62
podatek dochodowy - część bieżąca	0,00
podatek dochodowy - część odroczone	-4 518,00
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	-156 489,99

CZEŚĆ 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 28.12.2010. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Graffiti. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są usługowo przez podmiot do tego uprawniony: IZNS Iława S.A. z siedzibą w Iławie. Umowa na prowadzenie ksiąg została zawarta dnia 20.12.2010. Od dnia 21.03.2012 Spółka zmieniła nazwę na ZM Henryk Kania S.A.

3.2 Informacje o wybranych pozycjach bilansu

3.2.1 Wartości niematerialne i prawne

Pozycję wartości niematerialnych i prawnych stanowi **wartość firmy w wysokości netto PLN 1.656.918,58.**

3.2.2 Zapasy

Pozycja ta składa się z następujących elementów:

	<u>PLN</u>
Materialy	10 886,80
Towary	1 190 007,41
Zaliczki na dostawy	23 430,27
	<u>1 224 324,48</u>

Stan ilościowy został potwierdzony drogą spisu z natury na dzień bilansowy 31.12.2012 (zgodnie z art.26 ust.3 Ustawy o Rachunkowości).

Przedstawiciele podmiotu badającego uczestniczyli w obserwacji inwentaryzacji.
Nie przedstawiono zastrzeżeń odnośnie rzetelności inwentaryzacji.

Zaliczki zostały wycenione wg kwot faktycznie wypłaconych wykonawcom.

Prawo Spółki do dysponowania zapasami zostało ograniczone.

Na zapasach ustanowiono zastaw rejestrowy o wartości 750.000,00 PLN jako zabezpieczenie kredytu obrotowego w rachunku bieżącym w banku BGŻ w wysokości 500.000,00 PLN.

3.2.3 Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych

Należności wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone według średniego kursu NBP z dnia bilansowego.

Dla należności o podwyższonym ryzyku zostały utworzone odpowiednie odpisy aktualizujące, które pomniejszyły stan należności w bilansie.

Struktura wiekowa należności:

	<u>PLN</u>
Należności nieprzeterminowane	257 936,79
Należności przeterminowane	255 302,41
do 90 dni	<u>255 302,41</u>
	<u>513 239,20</u>

3.2.4 Kapitał własny

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

Kapitał zapasowy na początek okresu wynosił PLN 120.000,00. W badanym roku uległ zmniejszeniu do wysokości PLN 54.661,77; zgodnie z Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z 28.06.2012 strata za rok 2011 w wysokości PLN 65.338,23 została pokryta z kapitału zapasowego.

W badanym roku Spółka osiągnęła staralę finansową w wysokości PLN 156.489,99.

3.2.5 Krótkoterminowe kredyty i pożyczki

Zestawienie:	<u>PLN</u>
kredyt obrotowy w rachunku bieżącym	417 065,21
	<u>417 065,21</u>

Kredyty udokumentowane są na dzień bilansowy potwierdzeniami sald.

Należne odsetki oraz opłaty zostały zaksięgowane w odpowiednim okresie.

3.2.6 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych

Struktura czasowa zobowiązań:	<u>PLN</u>
Zobowiązania nieprzeterminowane	233 568,55
Zobowiązania przeterminowane	34 774,94
do 90 dni	25 028,09
ponad 360 dni	<u>9 746,85</u>
Zobowiązania ogółem	<u>268 343,49</u>

3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat

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

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich pozycji układu kalkulacyjnego jest prawidłowa.

Główną pozycją pozostałych kosztów operacyjnych jest amortyzacja wartości firmy w wysokości PLN 92.051,03.

Koszty finansowe dotyczą przede wszystkim odsetek oraz prowizji od kredytu bankowego.

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

3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa stanowiąca integralną składową część sprawozdania finansowego została opracowana zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

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

3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym

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

3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania

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

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 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 Tableo S.A. za rok obrotowy 2012 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 22 strony podpisane przez biegłego rewidenta.

Kraków, 24.04.2013




.....
Beata Biolik-Przybyłowska
Nr ewidencyjny 11858
Kluczowy Biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.
Nr 3115

.....
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k.
Nr 3115

Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans na dzień 31.12.2012
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia,
7. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia
8. Lista podmiotów powiązanych
9. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

do których odnosimy opinię i raport.

ZAŁĄCZNIKI