

Kraków, 23.04.2014

Tableo S.A.
Ława, Polska

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem uzupełniającym
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2013

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 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 3.811.322,40,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący stratę netto w wysokości PLN 100.986,77,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013, wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę PLN 100.986,77,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013, wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 43.434,14,
- 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 2013r. Nr 0, poz.330, 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.

Spółka wykazuje w sprawozdaniu finansowym wartość firmy - zorganizowaną część przedsiębiorstwa (Dział Tablic Rejestracyjnych) wniesioną aportem przez Spółkę IZNS Ilawa S.A. Test na utratę wartości firmy przeprowadzony na dzień 31.12.2011 prognozował przychody ze sprzedaży tablic rejestracyjnych na poziomie 10 MPLN w roku 2012 oraz 10,5 MPLN w roku 2013. Prognozowany wynik (EBIT) to odpowiednio 202 TPLN oraz 226 TPN natomiast rzeczywiście osiągnięty wynik wyniósł 7 TPLN w 2012 roku, w roku 2013 Dział Sprzedaży Tablic wygenerował stratę. Spółka nie dokonała odpisu z tytułu utraty wartości firmy w sprawozdaniu finansowym za rok 2013.

Naszym zdaniem z, wyjątkiem powyższego zastrzeżenia zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013;
- 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, 23.04.2014



Michał Kołosowski
Nr ewidencyjny 11117
Komplementariusz
oraz 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 31.12.2013**

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	12
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	19
3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	20
3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym	20
3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania	21

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 24.02.2014 z ostatnim wpisem z dnia 31.07.2013.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Ława, 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 Ławie, 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 Ławie 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 niesklasyfikowana.

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	76,70
pozostali	629 000	629 000,00	23,30
	2 700 000	2 700 000,00	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.,
- RSY Sp. z o.o.,
- Coleos S.A. (dnia 10.03.2014 spółka zmieniła nazwę na Colomedica).

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Grzegorz 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 Matusiak.

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 05.06.2013:

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2012,
- o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2012,
- o pokryciu straty za rok obrotowy 2012 w wysokości PLN 156.489,99 kapitałem zapasowym oraz zyskami okresów następnych.

1.3 Kontrole podatkowe

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

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2013 średnio 8 pracowników (w roku ubiegłym 10 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 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 05.06.2013.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 13.06.2013 i Sądzie Rejonowym dnia 11.06.2013.

1.6 Przedmiot badania

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 3.811.322,40,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący stratę netto w wysokości PLN 100.986,77,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013, wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę PLN 100.986,77,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013, wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 43.434,14,
- 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 05.11.2013 z Zarządem Tableo S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Tableo S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 26.11.2013.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony oraz kierującym badaniem jest Michał Kołosowski, numer ewidencyjny 11117.

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 styczniu 2014 i lutym 2014 i zakończono w dniu 24.04.2014.

1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 23.04.2014 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2013 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2013 TPLN	%	31.12.2012 TPLN	%	31.12.2011 TPLN	%
Wartości niematerialne i prawne	1 564,9	41,1	1 656,9	44,8	1 749,0	36,0
Rzeczowe aktywa trwałe	75,0	2,0	92,3	2,5	95,3	2,0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9,3	0,1	8,7	0,2	7,4	0,2
Aktywa trwałe	1 649,2	43,2	1 757,9	47,5	1 851,7	38,2
Zapasy	998,0	26,2	1 224,3	33,1	1 368,0	28,2
Należności krótkoterminowe	1 016,7	26,7	609,7	16,5	1 603,9	33,0
Inwestycje krótkoterminowe	141,4	3,7	98,1	2,7	25,9	0,4
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6,0	0,2	6,4	0,2	7,7	0,2
Aktywa obrotowe	2 162,1	56,8	1 938,5	52,5	3 005,5	61,8
Aktywa	3 811,3	100,0	3 696,4	100,0	4 857,2	100,0

Pasywa	31.12.2013 TPLN	%	31.12.2012 TPLN	%	31.12.2011 TPLN	%
Kapitał podstawowy	2 700,0	70,8	2 700,0	73,0	2 700,0	55,6
Strata netto	-101,0	-2,6	-156,5	-4,2	-65,3	-1,3
Pozostałe kapitały	-125,8	-3,3	30,8	0,8	96,0	2,0
Kapitał własny	2 473,2	64,9	2 574,3	69,6	2 730,7	56,3
Rezerwy na zobowiązania	18,9	0,5	27,4	0,7	9,4	0,2
Zobowiązania długoterminowe	18,3	0,5	24,6	0,7	0,0	0,0
Zobowiązania krótkoterminowe	1 300,9	34,1	1 070,1	29,0	2 075,1	42,6
Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0,0	42,0	0,9
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 338,1	35,1	1 122,1	30,4	2 126,5	43,7
Pasywa	3 811,3	100,0	3 696,4	100,0	4 857,2	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 TPLN	2011/2012 %	2011 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	7 438,0	-10,0	8 259,5	8,8	7 591,1
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	6 520,3	-9,7	7 217,0	10,0	6 561,7
Wynik brutto ze sprzedaży	917,7	-12,0	1 042,5	1,3	6 561,7
Koszty sprzedaży	531,2	-14,9	624,3	14,5	545,1
Koszty ogólnego zarządu	329,2	-22,8	426,5	-4,0	444,1
Wynik ze sprzedaży	57,3	-791,0	-8,3	-120,6	40,2
Pozostałe przychody operacyjne	10,9	-42,8	19,0	-78,3	87,7
Pozostałe koszty operacyjne	111,2	9,7	101,3	-42,6	176,5
Wynik na działalności operacyjnej	-43,0	-52,6	-90,6	86,6	-48,6
Przychody finansowe	0,1	-53,2	0,1	-99,5	16,2
Koszty finansowe	50,8	-17,4	61,5	114,1	28,7
Wynik z działalności gospodarczej	-93,7	-38,3	-152,0	148,8	-61,1
Wynik brutto	-93,7	-38,3	-152,0	148,8	-61,1
Podatek dochodowy	9,2	0,0	0,0	-100,0	8,4
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	-1,9	-142,1	4,5	-209,1	-4,2
Wynik netto	-101,0	-35,5	-156,5	139,5	-65,3

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2013	2012	2011
Suma bilansowa	TPLN	3 811,3	3 696,4	4 857,2
Wynik finansowy netto	TPLN	-101,0	-156,5	-65,3

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

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	0,77	**)	0,53
---	---	------	-----	------

Rentowność kapitału własnego ROE

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

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,66	1,81	1,45
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,89	0,67	0,79
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,11	0,09	0,01
---	--	------	------	------

		2013	2012	2011
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	37	37	28
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	62	66	38
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	35	30	44
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	42	55	49
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	65	70	56

**) wskaźnik przyjął wartości ujemne

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

W badanym roku suma bilansowa wyniosła TPLN 3.811,3 i w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego wzrosła o TPLN 114,9. Analiza strukturalna bilansu wskazuje, iż dominującą pozycją aktywów trwałych są wartości niematerialne i prawne stanowiące 41,1% sumy bilansowej, natomiast wśród aktywów obrotowych dominują należności krótkoterminowe, które stanowią 26,7% sumy aktywów. Główną pozycję pasywów stanowi kapitał podstawowy z ponad 70% udziałem w sumie bilansowej.

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wyniosły TPLN 7.438, natomiast koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów TPLN 6.520,3. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły TPLN 10,9, natomiast pozostałe koszty operacyjne TPLN 111,2, podobna tendencja zachowana jest w sektorze działalności finansowej Spółki, przychody finansowe wynoszą zaledwie TPLN 0,1, natomiast koszty finansowe TPLN 50,8. W efekcie Spółka w badanym okresie poniosła stratę w wysokości TPLN 101.

W roku badanym, na skutek wygenerowanej straty, wskaźniki rentowności osiągnęły wartości ujemne (za wyjątkiem wskaźnika rentowności sprzedaży brutto, który ukształtował się na poziomie 0,77%). Wskaźniki płynności I-go, II-go i III-go stopnia wyniosły odpowiednio: 1,66; 0,89; 0,11. Obrót należnościami trwa 37 dni, natomiast obrót zapasami spadł z 66 dniu w roku 2012 do 62 dni w roku bieżącym. Ogólny poziom zadłużenia wyniósł 35 %.

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

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	57 303,16
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-100 278,76
wynik z działalności finansowej	-50 745,17
podatek dochodowy - część bieżąca	9 166,00
podatek dochodowy - część odroczone	-1 900,00
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	-100 986,77



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 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. Do 31.07.2013 księgi były prowadzone przez Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A. z siedzibą w Pszczynie, od 01.08.2013 księgi są prowadzone przez IZNS Inwestycje Sp. z o.o. Umowa na prowadzenie ksiąg została zawarta 01.08.2013.

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 1.564.867,54.

3.2.2 Zapasy

Pozycja ta składa się z następujących elementów:

	PLN
Materiały	7 017,90
Towary	990 953,79
	997 971,69

Stan ilościowy został potwierdzony drogą spisu z natury na dzień bilansowy 31.12.2013 (zgodnie z art.26 ust.3 Ustawy o Rachunkowości).

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

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 Kapitał własny

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

Na mocy Uchwały nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 05/06/2013 stratę netto za rok 2012 w wysokości PLN 156.489,99 w części pokryto z kapitału zapasowego (PLN 54.661,77), pozostała część w wysokości PLN 125.804,33 pozostaje na stracie z lat ubiegłych (decyzją ZWZ zostanie pokryta przyszłymi zyskami).

W badanym roku Spółka osiągnęła stratę finansową w wysokości PLN 100.986,77.

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.

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 2013 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 2013 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię z zastrzeżeniem.

Raport zawiera 21 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

Kraków, 23.04.2014



.....
Michał Kołosowski
Nr ewidencyjny 11117
Komplementariusz
oraz 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 31.12.2013
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia,
7. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia
8. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

do których odnosimy opinię i raport.

ZAŁĄCZNIKI