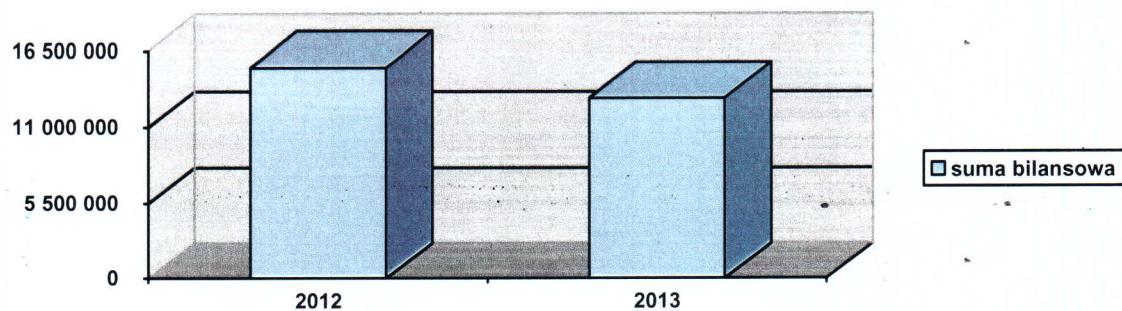
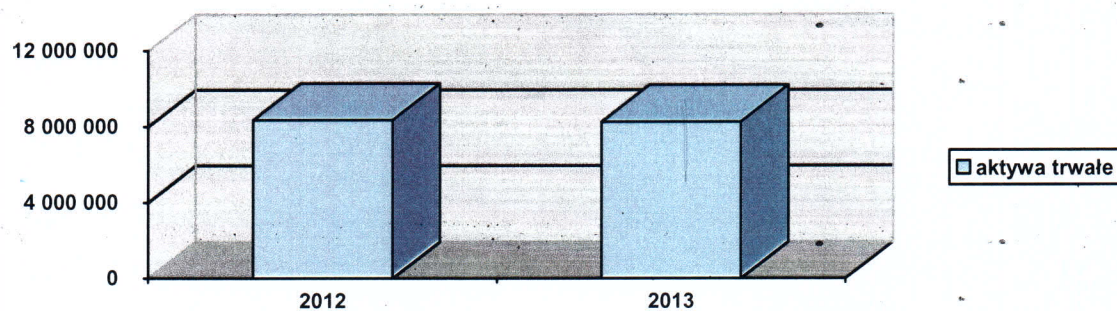


Ze struktury i dynamiki bilansu wynika, że:

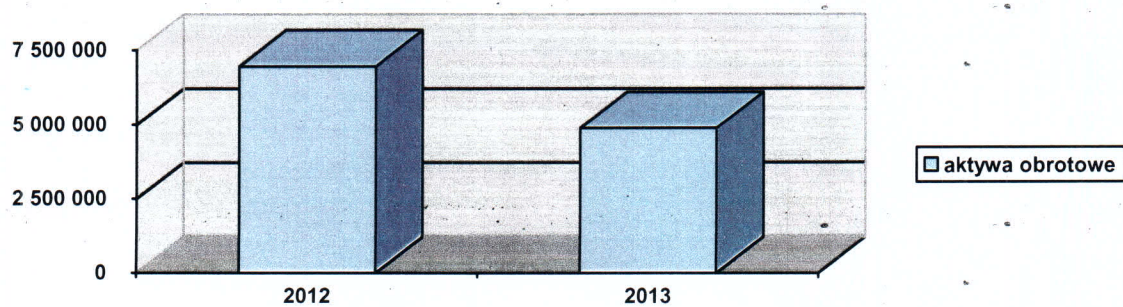
- suma bilansowa zmniejszyła się o 2.170.316,14 PLN i stanowi 85,82% sumy bilansowej 2012r.,



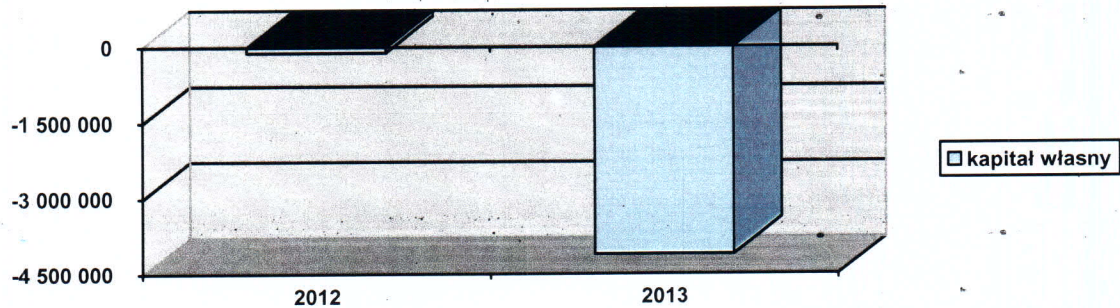
- aktywa trwałe zmniejszyły się o 91.679,49 PLN i stanowią 98,90% aktywów trwałych 2012 r.



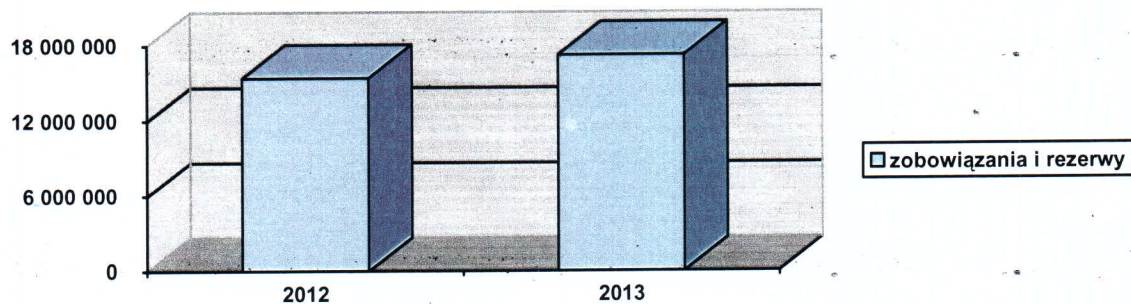
- aktywa obrotowe zmniejszyły się o 2.078.636,65 PLN i stanowią 70,12% aktywów obrotowych 2012 r.,



- kapitał własny zmniejszył się o 3.990.471,01 PLN i stanowi 3.830,29% kapitału własnego 2012r.,

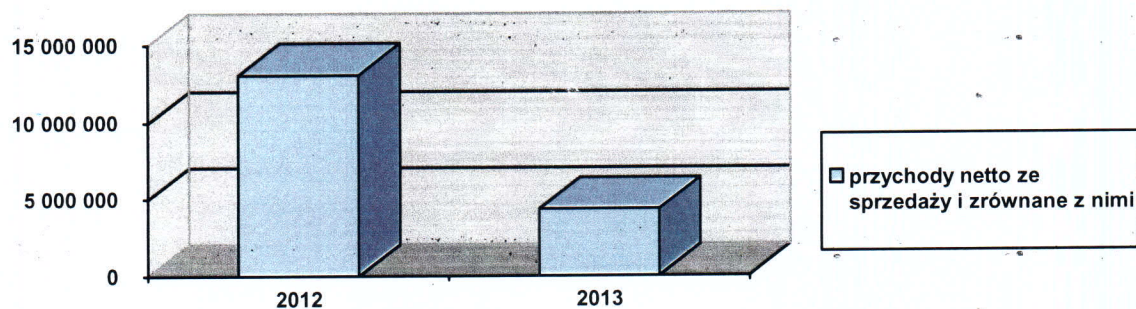


- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 1.820.154,87 PLN i stanowią 111,81% tych zobowiązań i rezerw 2012 r.

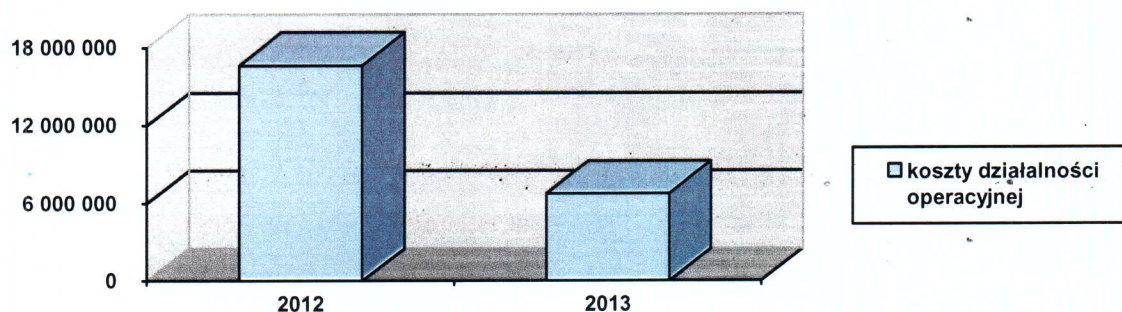


Ze struktury i dynamiki rachunku zysków i strat wynika, że:

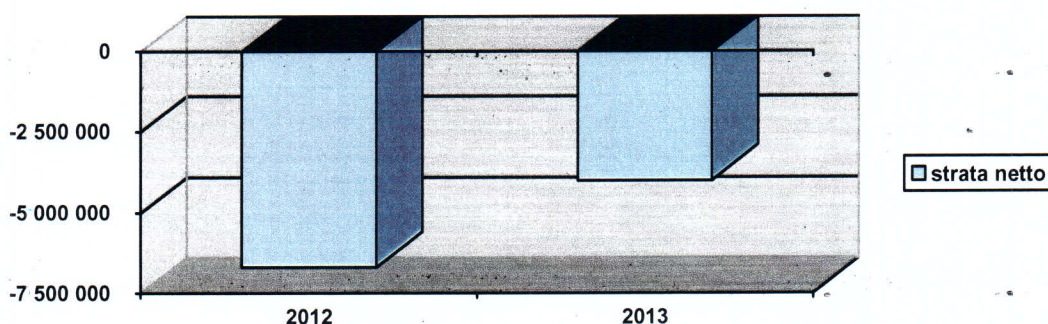
- przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zmniejszyły się o 8.734.896,61 PLN i stanowią 33,20% tych przychodów 2012 r.



- koszty działalności operacyjnej zmniejszyły się o 9.881.014,55 PLN i stanowią 40,64% tych kosztów 2012 r.



- strata netto zmniejszyła się o 2.881.014,55 PLN i stanowi 59,70% straty netto 2012 r.



C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. USTALENIA DOTYCZĄCE STOSOWANEGO SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI

1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

Rachunkowość badanej jednostki prowadzona jest na podstawie zasad określonych w Ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. Ustaw z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie Dokumentacji – zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej Uchwałą Nr 1/2003 z dnia 10.01.2003 r. Zarządu Przedsiębiorstwa Handlu Sprzętem Rolniczym AGROMA Sp. z o.o. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości z terminem obowiązywania od dnia 01.01.2003 r.

Ostatnie zmiany w polityce rachunkowości wprowadzono Uchwałą Nr 1/2006 Zarządu AGROMA S.A. z dnia 10 stycznia 2006 r. w sprawie zmiany zasad rachunkowości z mocą AGROMA SPÓŁKA AKCYJNA

obowiązującą od dnia 01 stycznia 2006 r.

Podczas badania stwierdzono, że rachunkowość prowadzona jest w sposób ciągły według ustalonych zasad, metod i wzorów, w wyżej wymienionych przepisach i instrukcjach wewnętrznych.

Podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe spełniające wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi.

Bilans Spółki oraz pozostałe części sprawozdania finansowego sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi, spełniającymi wymogi przepisów ustawy o rachunkowości, oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej. Wartości aktywów i pasywów wykazane w bilansie, potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną następującymi metodami:

- 1) spisem z natury,
- 2) potwierdzeniami sald,
- 3) weryfikacją stanów.

Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Prezesa AGROMA S.A. wg stanu na dzień 31.12.2013 r.

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych, prowadzona jest techniką komputerową przy zastosowaniu systemu WF-FAKIR Producent WA-PRO (program stosowany od dnia 01.01.2006 r.) Ponadto Jednostka wykorzystuje następujące programy:

- WF-GANG – program do prowadzenia ewidencji z tytułu wynagrodzeń oraz rozrachunków publiczno-prawnych związanych z wynagrodzeniami,
- WF-BESTIA – program do prowadzenia ewidencji i amortyzacji środków trwałych,
- WF-MAG – program magazynowy, odrębny dla poszczególnych oddziałów (Pruszków, Poznań, Warszawa),
- WF-BEST-WIN Biznes – program do prowadzenia ewidencji i amortyzacji środków trwałych.

W toku badania ustalono zachowanie wzajemnych powiązań poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych. Operacje gospodarcze są właściwie udokumentowane w oparciu o dokumenty spełniające wymogi ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się prawidłowość dokonywanych zapisów w ewidencji księgowej i ich powiązania z dokumentami źródłowymi.

Dowody księgowe, księgi rachunkowe syntetyczne i analityczne (wydruki komputerowe) są odpowiednio kompletowane oraz w sposób uporządkowany przechowywane i archiwizowane.

Otwarcie ksiąg rachunkowych 2013 r. nastąpiło z zachowaniem ciągłości bilansowej. Bilans zamknięcia na 31.12.2012 r. stał się bilansem otwarcia roku obrotowego na dzień 01.01.2013 r.

Wyniki przeprowadzonego, dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego, weryfikacyjnego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów w nich zawartych oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za prawidłowo prowadzone. Stwierdza się prawidłowość zapisów, ich powiązania z dokumentami oraz badanym sprawozdaniem finansowym.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości

Rada Nadzorcza sprawuje nadzór nad Spółką. Kontrolę funkcjonalną sprawuje Zarząd Spółki, Główny Księgowy i Pracownicy na kierowniczych stanowiskach.

W Spółce funkcjonują wydawane przez Zarząd wewnętrzne Instrukcje, Zarządzenia i doraźne polecenia, m. in.: „Obieg Dokumentów w AGROMIE Sp. z o.o.”, „Regulamin Zarządu AGROMA Sp. z o.o.”, Polecenie Służbowe Prezesa AGROMA Sp. z o.o. w sprawie organizacji wewnętrznej Spółki, Instrukcja w sprawie organizacji i dokumentowania obrotu magazynowego.

Ustalone procedury organizacyjne i kontrolne pozwalają na poprawne udokumentowanie oraz ujęcie w księgach rachunkowych:

- 1) przychodów, rozchodów i stanu towarów oraz poziomu ich wyceny,
- 2) przychodów i rozchodów oraz stanów środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych,
- 3) naliczania i wypłat wynagrodzeń,
- 4) gospodarowania niskowartościowymi składnikami aktywów trwałych i obrotowych (nie zużywającymi się jednorazowo),

- 5) rozliczania należności i ich aktualizowania oraz zobowiązań,
- 6) tworzenia i wykorzystywania rezerw,
- 7) wyceny aktywów i pasywów oraz odnoszenia jej skutków,
- 8) amortyzowania składników aktywów trwałych,
- 9) dokonywania inwestycji (także w nieruchomości i prawa majątkowe),
- 10) rozliczenia kosztów i przychodów oraz ustalania wyniku finansowego.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym.

Ten system kontroli spełnia warunki, jeśli chodzi o udokumentowanie przychodów i rozchodów oraz obrotów gotówkowych i bezgotówkowych.

II. INWENTARYZACJA, JEJ ZAKRES I SPEŁNIENIE WYMOGÓW USTAWOWYCH

Spółka AGROMA S.A., na podstawie Zarządzenia Nr 1/11/2013 Prezesa Zarządu AGROMA S.A. z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w badanym okresie przeprowadziła następujące inwentaryzacje:

- 1) **Inwentaryzacja towarów** – inwentaryzację przeprowadzono w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono prawidłowo.
- 2) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie** - inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2013 r. w drodze spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 3) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 4) **Inwentaryzacja należności i zobowiązań** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 5) **Pozostałe składniki majątku** - przeprowadzono w drodze weryfikacji stanu rzeczywistego z zapisami w księgach rachunkowych i dokumentami źródłowymi wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Przygotowanie, przebieg oraz rozliczenie wyników inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń. W wyniku inwentaryzacji został potwierdzony, w wymaganym stopniu, stan składników majątkowych Spółki. Zostały spełnione wymogi ustawowe co do terminów, zakresu i częstotliwości inwentaryzacji.

Ocena merytoryczna inwentaryzacji zawarta jest w ocenie wyników badania poszczególnych składników aktywów i pasywów.

III. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU

A K T Y W A

1. AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe obejmują w Spółce następujące pozycje:

1) Wartości niematerialne i prawne	16.006,50 PLN
2) Rzeczowe aktywa trwałe	7.083.872,40 PLN
3) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>1.153.961,00 PLN</u>
Razem	8.253.839,90 PLN

Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji aktywów trwałych w 2013 r., ponieważ nie miała takiego obowiązku. Ostatnia inwentaryzacja w drodze spisu z natury miała miejsce w 2011 r.

Wycena:

- wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonano wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

Umorzenie:

- umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonano wg planu amortyzacji z uwzględnieniem ekonomicznego zużycia poszczególnych środków trwałych.

1.1. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I. aktywów

Na dzień 31.12.2013 r. wartości niematerialne i prawne wykazują kwotę 16.006,50 PLN, zgodne są z ewidencją księgową i wynikają z poniższych pozycji:

1) Wartości niematerialne i prawne brutto na B.O. na 01.01.2013 r.	75.713,18 PLN
2) Przychód wartości niematerialnych i prawnych w 2013 r.	0,00 PLN
3) Rozchód wartości niematerialnych i prawnych w 2013 r.	790,00 PLN

4) Stan wartości niematerialnych i prawnych brutto na 31.12.2013 r.	74.923,18 PLN
5) Stan umorzeń wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2013 r.	58.916,68 PLN
6) Wartości niematerialne i prawne netto na dzień 31.12.2013 r.	16.006,50 PLN

Udokumentowanie przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w badanym okresie wyniosło 12.656,01 PLN i zostało odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II. aktywów

Rzeczowe aktywa trwałe netto wg stanu na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 7.083.872,40 PLN zgodne są z ewidencją księgową i dotyczą środków trwałych na które składają się poniższe pozycje:

1) Stan środków trwałych brutto na B.O. na dzień 01.01.2013 r.	8.950.328,47 PLN
2) Przychód środków trwałych w 2013 r.	1.535,72 PLN
3) Rozchód środków trwałych w 2013 r.	185.762,47 PLN
4) Stan środków trwałych brutto na dzień 31.12.2013 r. (1+2-3)	8.766.101,72 PLN
5) Wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2013 r.	1.682.229,38 PLN
6) Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2013 r. (poz. 4-5)	7.083.872,40 PLN

Udokumentowanie przychodu środków trwałych nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie środków trwałych w badanym okresie wyniosło 267.217,71 PLN i zostało odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. A.V. aktywów

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 1.153.961,00 PLN zgodne są z ewidencją księgową i naliczone zostały od ujemnych przejściowych różnic, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 r. (Dz. U. Nr 54 z 2000 r., poz. 654 z późniejszymi zmianami) i ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (tekst jednolity - Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223). Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego pozostają do rozliczenia w latach następnych.