

2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne – poz. D. i E. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2013 pozostałe przychody i koszty operacyjne, a także wynik finansowy na tej działalności kształtowały się następująco:

1) Pozostałe przychody operacyjne	184.959,73 PLN
2) Pozostałe koszty operacyjne	<u>417.163,27 PLN</u>
3) Wynik na działalności pozostałej operacyjnej: strata (poz. 1-2)	-232.203,54 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1. Na pozostałe przychody operacyjne składają się:

– zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	31.318,49 PLN
– przychody z egzekucji sądowej	19.915,77 PLN
– różnice inwentaryzacyjne	1.393,27 PLN
– rozwiązanie odpisów aktualizujących nal. w związku z zapłatą	87.658,88 PLN
– zwrot ubezpieczenia, podatku od czynności cywilno-prawnych	14.645,40 PLN
– pozostałe przychody, spisane salda	<u>30.027,92 PLN</u>
Razem:	184.959,73 PLN

2.2. Pozostałe koszty operacyjne obejmują:

– odpisanie należności przedawnionych, nieściągalnych	109.736,29 PLN
– zapłacone odszkodowania, kary, grzywny	21.050,20 PLN
– niedobory inwentaryzacyjne	5.036,57 PLN
– koszty postępowania sądowego	1.287,66 PLN
– odpisy aktualizujące należności	2.154,80 PLN
– odpisy aktualizacyjne magazynów	15.074,82 PLN
– błędy po przegraniu magazynów	137,88 PLN
– wpłata na Fundację AGROMA	2.000,00 PLN
– noty kontrahentów	3.742,29 PLN
– koszty egzekucji, factoring, VAT, ZUS	87.016,08 PLN
– koszty sądowe w sprawach przeciwko Agromie	146.802,52 PLN
– złomowanie towarów, braki w dostawach	20.163,27 PLN
– inne koszty operacyjne	<u>2.960,89 PLN</u>
Razem:	417.163,27 PLN

Wymienione wyżej pozostałe przychody i koszty operacyjne zgodne są z ewidencją syntetyczną i analityczną. Kwalifikacja poszczególnych ich składników jest właściwa.

3. Przychody i koszty finansowe – poz. G. i H. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2013 przychody i koszty finansowe oraz wynik na tej działalności kształtowały się następująco:

1) Przychody finansowe	139.056,46 PLN
2) Koszty finansowe	<u>1.670.516,04 PLN</u>
3) Wynik na działalności finansowej: strata (poz. 1-2)	-1.531.459,58 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1. Na przychody finansowe składają się:

– odsetki uzyskane od środków na rachunkach bankowych	137,01 PLN
– różnice kursowe	130.480,76 PLN
– odsetki od należności	8.258,69 PLN
– pozostałe przychody	<u>180,00 PLN</u>
Razem:	139.056,46 PLN

3.2. Koszty finansowe obejmują:

– odsetki od kredytów	1.662.686,06 PLN
– odsetki budżetowe	178.499,90 PLN
– odsetki od leasingu	7.710,40 PLN
– inne odsetki	45.688,57 PLN
– rozwiązanie rezerwy na odsetki od przeterminowanych zobowiązań	-224.395,18 PLN
– pozostałe koszty	<u>326,29 PLN</u>
Razem:	1.670.516,04 PLN

Kwalifikacja przychodów i kosztów finansowych znajduje w pełni odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej i syntetycznej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Wynik finansowy

Uwzględniając przedstawione wyżej ustalenia wynik na działalności gospodarczej i strata brutto za 2013 r. przedstawia się następująco:

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	4.341.960,64 PLN
Koszty działalności operacyjnej	6.764.979,53 PLN
Strata ze sprzedaży	-2.423.018,89 PLN
Pozostałe przychody operacyjne	184.959,73 PLN
Pozostałe koszty operacyjne	417.163,27 PLN
Strata na działalności operacyjnej	-2.655.222,43 PLN
Przychody finansowe	139.056,46 PLN
Koszty finansowe	1.670.516,04 PLN
Strata brutto z działalności gospodarczej	-4.186.682,01 PLN
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00 PLN
Strata brutto	-4.186.682,01 PLN

USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

1) Przychody ogółem	4.665.976,83 PLN
2) Koszty ogółem	8.852.658,84 PLN
3) Strata brutto	-4.186.682,01 PLN
4) Przychody nie podlegające opodatkowaniu	-378.480,55 PLN
5) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	2.793.587,80 PLN
6) Koszty podatkowe nie ujęte w kosztach rachunkowych	-82.439,36 PLN
7) Dochód do opodatkowania	-1.854.014,12 PLN

Podatek dochodowy nie wystąpił.

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO – CZĘŚĆ ODRO CZONA

1) Zmniejszenie z tyt. rozwiązania rezerwy na odroczony podatek doch.	-2.242,00 PLN
2) Zwiększenie z tyt. zawiązania rezerwy na odroczony podatek doch.	21.787,00 PLN
3) Zmniejszenie z tyt. utworzenia aktywów na odroczony pod. doch.	-1.153.961,00 PLN
4) Zwiększenie z tyt. rozwiązania aktywów na odroczony podatek doch.	938.205,00 PLN
5) Podatek dochodowy	-196.211,00 PLN

USTALENIE STRATY NETTO

1) Strata brutto	-4.186.682,01 PLN
2) Podatek dochodowy od osób prawnych (odroczony)	-196.211,00 PLN
3) Strata netto	-3.990.471,01 PLN

D. USTALENIA POZOSTAŁE

USTALENIA DOTYCZĄCE PRAWIDŁOWOŚCI WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego oraz Dodatkowe Informacje i Objasnienia sporządzone zostały na podstawie art. 48.1. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) i przedstawiają tematykę dotyczącą badanej Spółki. Informacje te rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat umożliwiając wykazanie w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny i kompletny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego prowadzonej działalności.

USTALENIA DOTYCZĄCE ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Spółka AGROMA S.A. sporządziła Zestawienie zmian w kapitale własnym na podstawie wytycznych Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223). Dane liczbowe i informacje wykazane w Zestawieniu nie budzą zastrzeżeń.

USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek Przepływów Pieniężnych na dzień 31.12.2013 r. Spółka AGROMA S.A. sporządziła metodą pośrednią na podstawie wytycznych określonych w Ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

Wykazana w poz. D Rachunku przepływów pieniężnych „Zmiana stanu środków pieniężnych netto” w kwocie 31.966,15 PLN jest sumą przepływów środków pieniężnych następujących działalności:

a) Operacyjnej	1.000.107,96 PLN
b) Inwestycyjnej	31.315,48 PLN
c) Finansowej	-999.457,29 PLN

Poszczególne pozycje Rachunku przepływów pieniężnych w poz. A, B i C są zgodne ze zmianą stanu wynikającą z bilansu, rachunku zysków i strat oraz ksiąg rachunkowych.

USTALENIE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki sporządzone zostało na podstawie ustawy o rachunkowości i przedstawia tematykę zawartą w postanowieniach art. 49 ustawy, odzwierciedlając jednocześnie sytuację majątkową i finansową roku obrotowego.

Sprawozdanie to jest zgodne z danymi sprawozdania finansowego.

E. INFORMACJA KOŃCOWA

PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. W czasie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących naruszenie norm prawnych, jak również innych uchybień i nieprawidłowości o charakterze porządkowym.
3. W czasie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na zmianę wyniku finansowego badanego sprawozdania finansowego.
4. Raport zawiera 33 strony kolejno ponumerowane i paraflowane przez biegłego rewidenta.
5. Załącznik do raportu: wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki.

Warszawa, 2014-05-06

Kluczowy biegły rewident
mgr Teresa Bednarek



(nr w rejestrze 6317)

AGROMA SPÓŁKA AKCYJNA

Polskie Towarzystwo Ekonomiczne – PROFIT

Spółka z o.o.

nr koncesji 250



PREZES ZARZĄDU
Czesław Skowronek
biegły rewident nr leg. 8600

AGROMA S.A.

Wskaźnikowa ocena sytuacji finansowej Spółki
za rok obrotowy 2013

(w PLN)

Lp.	Nazwa wskaźnika	Symbol	Sposób obliczania	J.m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
					ubiegły	badany	
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Wskaźniki płynności finansowej						
1	Wskaźnik płynności bieżącej I stopnia	W_{pb}	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{6.955.933,37}{14.811.773,98}$ = 0,47	$\frac{4.877.296,72}{17.083.336,25}$ = 0,29	Spadkowa
2	Wskaźnik płynności bieżącej (szybki) II stopnia	W_{spf}	$\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{2.891.872,60}{14.811.773,98}$ = 0,20	$\frac{1.963.551,27}{17.083.336,25}$ = 0,12	Spadkowa
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy) III stopnia	W_{pg}	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{127.967,79}{14.811.773,98}$ = 0,01	$\frac{159.933,94}{17.083.336,25}$ = 0,01	Bez zmian
II	Wskaźniki rentowności						
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	R_{ob}	$\frac{\text{wynik finansowy brutto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{-7.481.515,03}{13.289.352,32}$ = -56,30	$\frac{-4.186.682,01}{4.665.976,83}$ = -89,73	Spadkowa
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	R_{on}	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{-6.684.426,03}{13.289.352,32}$ = -50,30	$\frac{-3.990.471,01}{4.665.976,83}$ = -5,53	Spadkowa
6	Wskaźnik rentowności aktywów	R_m	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{Aktywa}}$	%	$\frac{-6.684.426,03}{15.301.452,76}$ = -43,69	$\frac{-3.990.471,01}{13.131.136,62}$ = -30,39	Wzrostowa
7	Wskaźnik rentowności kapitałów własnych	R_{kw}	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	%	$\frac{-6.684.426,03}{-106.974,94}$ = 6.248,59	$\frac{-3.990.471,01}{-4.097.445,95}$ = 97,39	Wzrostowa

(w PLN)

Lp.	Nazwa wskaźnika	Symbol	Sposób obliczania	J.m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
					ubiegły	badany	
1	2	3	4	5	6	7	8
III Wskaźniki aktywności gospodarczej							
8.	Wskaźnik rentowności sprzedaży	R_s	wynik finansowy ze sprzedaży przychody ze sprzedaży produktów materiałów i towarów	%	<u>-3.569.136,83</u> 13.076.857,25 = -27,30	<u>-2.423.018,89</u> 4.341.960,64 = -55,81	Spadkowa
9	Wskaźnik produktywności aktywów	W_{pr}	przychody ogółem aktywa	wsk.	<u>13.289.352,32</u> 15.301.452,76 = 0,87	<u>4.665.976,83</u> 13.131.136,62 = 0,36	Spadkowa
10	Długość trwania cyklu obrotu zapasami	W_{rz}	zapasy rzeczowe x 365 koszt własny sprzedaży	dni	<u>4.064.060,77x365</u> 16.645.994,08 = 89	<u>2.913.745,45x365</u> 6.764.979,53 = 157	Wzrostowa
11	Długość trwania cyklu rozliczania należności	W_n	należności z tytułu dostaw i usług x 365 sprzedaż produktów i towarów	dni	<u>1.325.671,18x365</u> 13.076.857,25 = 37	<u>470.412,21x365</u> 4.341.960,64 = 40	Wzrostowa
12	Szybkość obrotu zobowiązaniami	W_z	zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 koszty działalności operacyjnej	dni	<u>3.110.938,66x365</u> 16.645.994,08 = 68	<u>4.175.194,70x365</u> 6.764.979,53 = 225	Wzrostowa
IV Wskaźniki zadłużenia							
13	Ogólny wskaźnik zadłużenia	W_d	zobowiązania ogółem aktywa ogółem	wsk.	<u>15.408.427,70</u> 15.301.452,76 = 1,01	<u>17.228.582,57</u> 13.131.136,62 = 1,32	Wzrostowa
V Wskaźniki stabilizacji							
14.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	W_{sf}	kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długoterminowe aktywa trwałe	x 100	<u>496.116,39</u> 8.345.519,39 = 5,95	<u>-3.952.199,63</u> 8.253.839,90 = -47,89	Spadkowa
15	Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów	W_k	kapitały obce aktywa ogółem	%	<u>15.408.427,70</u> 15.301.452,76 = 100,70	<u>117.228.582,57</u> 13.131.136,62 = 131,21	Wzrostowa



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT

spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 ☎ tel. 22 848.60.42 ☎ fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl ☎ www.pteprofit.pl ☎ NIP 521-008-89-95 ☎ kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

**Oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
o niezależności od badanej jednostki**

**zgodnie z artykułem 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie,
podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77 z 2009 poz. 649)**

dotyczące badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013
Agroma S.A. w Warszawie

W imieniu Zarządu oświadczam, co następuje:

1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w badanej jednostce, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, lub w jednostce z nią powiązanej.
2. W ostatnich trzech latach nie byliśmy przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikami jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, albo jednostki z nią powiązanej.
3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej.
4. Nie osiągnęliśmy chociażby w jednym roku, w ciągu ostatnich pięciu lat, co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, lub jednostki z nią powiązanej.
5. Nie jesteśmy współmałżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia, nie jesteśmy związani z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej.
6. Nie uczestniczymy w podejmowaniu decyzji przez jednostkę, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.
7. Nie są nam znane inne powody, które uniemożliwiłyby nam sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii i raportu.

Warszawa, 16 kwietnia 2014 r.

PREZES ZARZĄDU
Czesław Skowronek
biegły rewident nr legit. 8609