



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

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

AGROMA

SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Warszawie, ul. Piękna 68

za rok obrotowy 2013

Warszawa, 2014-05-06

SPIS TREŚCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Identyfikacja badanej jednostki	3
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta	4
3. Informacja o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	5
4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy	6
5. Pozostałe ustalenia i informacje	7
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO BADANEJ JEDNOSTKI	8
1. Podstawowe zjawiska i tendencje	8
2. Ocena wskaźnikowa sytuacji finansowej jednostki	8
3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej	10
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	13
I. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu rachunkowości	13
1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	13
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości	15
II. Inwentaryzacja, jej zakres i spełnienie wymogów ustawowych	16
III. Prawidłowość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji bilansu	17
1. Aktywa trwałe	17
2. Aktywa obrotowe	19
3. Charakterystyka pasywów bilansu	22
IV. Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy	27
D. USTALENIA POZOSTAŁE	32
1. Ustalenia dotyczące informacji dodatkowej	32
2. Ustalenia dotyczące zestawienia zmian w kapitale własnym	32
3. Ocena rachunku przepływów pieniężnych	32
4. Ustalenia dotyczące sprawozdania z działalności jednostki	33
E. INFORMACJA KOŃCOWA	33

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Identyfikacja badanej jednostki

Spółka działa pod firmą: „AGROMA Spółka Akcyjna”

Spółka może używać skrótu firmy: „AGROMA S.A.”

AGROMA Spółka Akcyjna powstała w wyniku przekształcenia Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością o nazwie Przedsiębiorstwo Handlu Sprzętem Rolniczym AGROMA Sp. z o.o. w Spółkę akcyjną, na podstawie Uchwały Zgromadzenia Wspólników w sprawie przekształcenia z dnia 07 grudnia 2009 r. (Akt Notarialny, Repertorium A Nr 13924/2009 – uchwalono Statut).

W okresie działalności Spółki miały miejsce zmiany Statutu Spółki:

- Akt Notarialny z dnia 12.05.2010 r. Repertorium A Nr 2166/2010,
- Akt Notarialny z dnia 15.06.2011 r. Repertorium A Nr 2382/2011.

Wpis do Rejestru Przedsiębiorców w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nastąpił w dniu 29 stycznia 2010 r. pod nr KRS 0000347653.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest handel hurtowy i detaliczny sprzętem ogrodniczym i rolniczym.

Stan organizacyjny badanej Jednostki przedstawia się następująco:

- 1) Walne Zgromadzenie
- 2) Rada Nadzorcza
- 3) Zarząd

Zarządu Spółki jest jednoosobowy - Prezes Zarządu - Pan Piotr Jacek Staszewski.

Sposób reprezentacji podmiotu: Prezes Zarządu jednoosobowo lub dwóch Członków Zarządu łącznie.

Głównym Księgowym jest Pani Barbara Kozina.

W skład Rady Nadzorczej wchodzi następujące osoby :

- 1) Pan Peter Karol Jasilkowski
- 2) Pani Marta Staszewska
- 3) Pan Patryk Maria Pietrzak
- 4) Pani Elżbieta Staszewska
- 5) Pan Michał Staszewski

Kapitał własny Spółki na dzień 31.12.2013 r. wynosi kwotę -4.097.445,95 PLN i obejmuje:

1)	Kapitał podstawowy	7.300.000,00 PLN
2)	Kapitał zapasowy	660.000,00 PLN
3)	Pozostałe kapitały rezerwowe	804.151,97 PLN
4)	Strata z lat ubiegłych	-8.871.126,91 PLN
5)	Strata netto	-3.990.471,01 PLN

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31.12.2013 r. wynosi 7.300.000,00 PLN i dzieli się na 14.600.000 akcji o wartości nominalnej 0,50 PLN każda.

Akcjonariat AGROMA S.A.:

- Pan Piotr Staszewski (wraz z żoną Elżbietą Staszewską) - 6.503.251 akcji (61,26% głosów),
- pozostali akcjonariusze – 8.096.749 akcji (38,74% głosów).

Przeciętne zatrudnienie za rok badany wyniosło 25 osób, natomiast w roku poprzedzającym rok badany wynosiło 31 osób.

Spółka otrzymała z Urzędu Statystycznego w Warszawie numer identyfikacyjny **REGON 006239400** (Zaświadczenie z dnia 10.02.2010 r.) i z Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście numer identyfikacji podatkowej **NIP 526-030-52-94** (Decyzja nadania numeru z dnia 21.06.1993 r.).

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego

- 2.1. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2013 został dokonany przez Radę Nadzorczą AGROMA Spółka Akcyjna Uchwałą Nr 1 z dnia 08 kwietnia 2014 r. w sprawie wyboru biegłego rewidenta.

- 2.2. Badanie zostało przeprowadzone stosownie do zawartej umowy nr A-82/14 z dnia 16 kwietnia 2014 r. pomiędzy AGROMA S.A., a uprawnioną do badania sprawozdań finansowych PTE-PROFIT Spółką z o.o. w Warszawie, ul. Rakowiecka 41 lok. 28, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 250.
Spółka jest także zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 14823 w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie.
- 2.3. Badanie przeprowadził z upoważnienia wyżej wymienionego podmiotu uprawnionego, biegły rewident Teresa Bednarek nr leg. KIBR 6317 w dniach od 22 kwietnia 2014 r. do 06 maja 2014 r.
- 2.4. Zarówno podmiot uprawniony PTE-PROFIT, z którym Jednostka badana zawarła umowę o badanie, jak i biegły rewident Teresa Bednarek, są niezależni od badanej Jednostki w rozumieniu przepisów art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77 z 2009 poz. 649).

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe AGROMA S.A. za 2012 r., poprzedzający rok badany, w którym:

- | | |
|--|-------------------|
| 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r.,
po stronie aktywów i pasywów wykazał sumę | 15.301.452,76 PLN |
| 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazał
stratę netto w wysokości | 6.684.426,03 PLN |
| 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazało
zmniejszenie o kwotę | 6.684.426,03 PLN |
| 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazał
zmniejszenie stanu środków o kwotę | 123.247,57 PLN |

było badane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego do badania: Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o., uzyskując opinię bez zastrzeżeń z informacją i zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą AGROMA Spółka Akcyjna z dnia 02 lipca 2013 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012, (Akt Notarialny Repertorium A nr AGROMA SPÓŁKA AKCYJNA

2847/2013) i przekazane do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w dniu 09 lipca 2013 r. a do Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 12 lipca 2013 r.

Stratę netto w kwocie 6.684.426,03 PLN Uchwałą Nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą AGROMA Spółka Akcyjna z dnia 02 lipca 2013 r. w sprawie pokrycia straty za rok obrotowy 2012 (Akt Notarialny Repertorium A nr 2847/2013) postanowiono pokryć z zysków wypracowanych w następnych latach obrotowych.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2013 roku.

4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2013

- 4.1. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Spółki za 2013 r., na które składają się:
- a) wprowadzenie do sprawozdania,
 - b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **13.131.136,62 PLN**
 - c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. zamykający się
stratą netto w kwocie **3.990.471,01 PLN**
 - d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok
obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.
wykazujące zmniejszenie kapitału o kwotę **3.990.471,01 PLN**
 - e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. wykazujący
zwiększenie stanu tych środków o kwotę **31.966,15 PLN**
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia.
- 4.2. Ponadto przedmiotem badania było sprawozdanie z działalności Spółki, księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa, na podstawie których sporządzono sprawozdanie finansowe.

- 4.3. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki byli zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

5. Pozostałe ustalenia i informacje

- 5.1. Zarząd badanej Jednostki złożył w dniu 06 maja 2014 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. Zarząd oświadczył, że w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawnił wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia, wpływające w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Oświadczenie to jest składnikiem dokumentacji roboczej z badania.
- 5.2. W trakcie badania Jednostka udostępniła badającemu dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania. Z tego tytułu nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.
- 5.3. Do obowiązków badającego nie należało wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych zdarzeń podlegających ściganiu (np. nadużyć) oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.
- 4.4. Zastosowane metody badania sprawozdania finansowego.
Badanie sprawozdania finansowego Spółki przeprowadzono stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223) oraz stosowanej w Polsce praktyki badania sprawozdań finansowych.
- 5.4. Badanie w zakresie nie objętym metodą pełną zostało przeprowadzone metodą wrywkową na odpowiednio dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO BADANEJ JEDNOSTKI

1. Podstawowe zjawiska i tendencje

- 1) Rok 2013 w działalności Spółki AGROMA S.A. był okresem zmniejszenia obrotów oraz spadku aktywów. Przychody z całokształtu działalności osiągnęły kwotę 4.666,0 tys. PLN i były niższe o 64,89% w stosunku do roku 2012.
- 2) Majątek całkowity badanej Jednostki na koniec 2013 r. wyniósł kwotę 13.131,1 tys. PLN i zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego o 14,18%. W konfrontacji ze wskaźnikiem inflacji można mówić o spadku realnej wartości majątku.
- 3) Strata ze sprzedaży wyniosła kwotę -2.423,0 tys. PLN i zmniejszyła się o 1.146,1 tys. PLN w porównaniu do roku poprzedniego.
- 4) Strata ze sprzedaży została zwiększona ujemnym wynikiem na działalności pozostałej operacyjnej (strata -232,2 tys. PLN) oraz została zwiększona ujemnym wynikiem na działalności finansowej (strata -1.531,5 tys. PLN), co wynika z pozostałych kosztów operacyjnych z tytułu odpisanych należności przedawnionych, zapłaconych odszkodowań, niedoborów inwentaryzacyjnych, kosztów sądowych, kosztów egzekucji, odpisów aktualizacyjnych i inne oraz z kosztów finansowych głównie z tytułu odsetek od kredytów, odsetek budżetowych, odsetek od zobowiązań i innych kosztów.
- 5) Strata brutto wyniosła kwotę -4.186,7 tys. PLN i zmniejszyła się o 3.294,8 tys. PLN w porównaniu do roku 2012.
- 6) Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego – podatek dochodowy, aktywa na odroczony podatek dochodowy i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, spowodowały, iż strata netto wyniosła kwotę -3.990,5 tys. PLN i zmniejszyła się o 2.694,0 tys. PLN w porównaniu do roku 2012.

2. Ocena wskaźnikowa sytuacji finansowej

W analizie wskaźnikowej sytuacji finansowej uwzględniono pięć zasadniczych kryteriów:

- 1) Płynność finansową.
- 2) Rentowność.
- 3) Efektywność gospodarczą.
- 4) Zadłużenie.
- 5) Stabilizację.

Obliczenie wskaźników przyjętych do oceny przedstawione zostało w załączniku do raportu.

Niżej przedstawiono tylko wyniki stosownych obliczeń i ich tendencje.

Lp.	Nazwa wskaźnika	sposób obliczenia	J.m.	wskaźnik za rok		tendencja
				2012	2013	
I	Wskaźniki płynności finansowej					
1	Wskaźnik płynności finansowej bieżącej (I stopnia)	aktywa obrotowe zobowiązania krótk.	wsk.	0,47	0,29	spadkowa
2	Wskaźnik płynności szybki (II stopnia)	majątek obr. - zapasy zobowiązania krótk.	wsk.	0,20	0,12	spadkowa
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy) III st.	środki pieniężne zobow. krótkotermin.	wsk.	0,01	0,01	bez zmian
II	Wskaźniki rentowności					
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	wynik brutto x 100 przychody ogółem	%	-56,30	-89,73	spadkowa
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	wynik netto x 100 przychody ogółem	%	-50,30	-5,53	spadkowa
6	Wskaźnik rentowności aktywów netto	wynik netto x 100 aktywa ogółem	%	-43,69	-30,39	wzrostowa
7	Wskaźnik rentowności kapitałów netto	wynik netto x 100 kapitały własne	%	6.248,59	97,39	wzrostowa
III	Wskaźniki aktywności gospodarczej					
8	Wskaźnik rentowności sprzedaży	wynik ze sprzedaży x 100 przychody ze sprzedaży	%	-27,30	-55,81	spadkowa
9	Wskaźnik produktywności aktywów	przychody ogółem aktywa ogółem	wsk.	0,87	0,36	spadkowa
10	Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	zapasy ogółem x 100 koszt wł. Sprzedaży	dni	89	157	wzrostowa
11	Wskaźnik rotacji należności w dniach	należności x 365 przychody ogółem	dni	37	40	wzrostowa
12	Szybkość obrotu zobowiązaniami w dniach	zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 koszty dział. operac.	dni	68	225	wzrostowa
IV	Wskaźniki zadłużenia					
13	Ogółem wskaźnik zadłużenia	zobowiązania ogółem aktywa ogółem	wsk.	1,01	1,32	wzrostowa
V	Wskaźniki stabilizacji					
14	Pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	kapitały własne + rezerwy długot. x 100 aktywa trwałe	%	5,95	-47,89	spadkowa
15	Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów	kapitały obce aktywa ogółem	%	100,70	131,21	wzrostowa

Zestawione wskaźniki pozwalają na następującą syntetyczną ocenę sytuacji finansowej badanej Spółki:

1) **Wskaźniki płynności finansowej** I i II stopnia kształtują się na niskim poziomie, poniżej normy i wykazują tendencje spadkowe. Wskaźnik płynności finansowej III stopnia (gotówkowy) również kształtuje się na niskim poziomie lecz nie zmienił się. Niedostatek środków pieniężnych w strukturze aktywów obrotowych może powodować trudności w

operatywnej obsłudze płatności zobowiązań.

2) **Wskaźniki rentowności** przychodów brutto, rentowności przychodów netto, rentowności aktywów i rentowności kapitałów własnych są ujemne z uwagi na stratę spowodowaną wysokimi kosztami w relacji do przychodów. Wskaźnik udziału kosztów ogółem w wartości przychodów ogółem wyniósł 189,73%, a w roku poprzednim wynosił on 156,30%. Ogólnie możemy stwierdzić, że badana Jednostka nie jest rentowna.

3) **Wskaźniki aktywności gospodarczej** – wskaźnik rentowności sprzedaży jest ujemny z uwagi na stratę ze sprzedaży spowodowaną wysokimi kosztami działalności operacyjnej w relacji do przychodów ze sprzedaży. Wskaźnik produktywności aktywów kształtuje się na dość niskim poziomie i wykazuje tendencję spadkową. Cykl obrotu zapasami trwa pięć miesięcy i wykazuje tendencję wzrostową. Cykl rozliczania należności trwa ponad jeden miesiąc i wykazuje tendencję wzrostową. Szybkość obrotu zobowiązaniami trwa ponad siedem miesięcy i również wykazuje tendencję wzrostową.

4) **Wskaźnik zadłużenia** – ogólny wskaźnik zadłużenia wykazuje tendencję wzrostową i jego poziom zagraża bezpieczeństwu ekonomicznemu badanej Jednostki.

5) **Wskaźniki stabilizacji** – pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi jest ujemne z uwagi na ujemny kapitał własny. Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów kształtuje się na wysokim poziomie i wykazuje tendencję wzrostową.

3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej

Zjawiska i podstawowe tendencje, jakie miały miejsce w Spółce AGROMA S.A. w 2013 r., wskazują, że ogólną sytuację majątkową i finansową możemy ocenić jako trudną. Zmniejszył się majątek w ujęciu realnym. Struktura kapitałowa jest nieprawidłowa. Płynność finansowa jest niska. Stopień zadłużenia jest wysoki. Kapitały własne są ujemne. Spółka kolejny raz poniosła stratę i nie jest rentowna.

Łączne straty na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosły kwotę -12.861.597,92 PLN i przekraczają sumę kapitału zapasowego, pozostałego kapitału rezerwowego i jednej trzeciej kapitału zakładowego, która na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi kwotę 3.897.485,31 PLN.

Stosownie do art. 397 Kodeksu spółek handlowych Zarząd Spółki powinien niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu podjęcia decyzji co do dalszego istnienia Spółki.

Dalsze funkcjonowanie Spółki AGROMA S.A., naszym zdaniem, może być zagrożone w przypadku przedłużającego się niedofinansowania i nieuzyskania przychodów, które zabezpieczą sfinansowanie bieżącej działalności.