



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 2014

Warszawa, 2015-05-04

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. Prawdliwość 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. Prawdliwość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji bilansu	17
1. Aktywa trwałe	17
2. Aktywa obrotowe	19
3. Charakterystyka pasywów bilansu	21
IV. Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy	26
D. USTALENIA POZOSTAŁE	31
1. Ustalenia dotyczące informacji dodatkowej	31
2. Ustalenia dotyczące zestawienia zmian w kapitale własnym	31
3. Ocena rachunku przepływów pieniężnych	31
4. Ustalenia dotyczące sprawozdania z działalności jednostki	32
E. INFORMACJA KOŃCOWA	32

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.

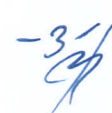
Stan organizacyjny badanej Jednostki przedstawia się następująco:

- 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.

-31


W skład Rady Nadzorczej wchodzi następujące osoby :

- 1) Pan Peter Karol Jasilkowski
- 2) Pani Marta Staszewska
- 3) Pan Patryk Maria Pietrzak

Kapitał własny Spółki na dzień 31.12.2014 r. wynosi kwotę -7.224.910,16 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	-12.861.597,92 PLN
5)	Strata netto	-3.127.464,21 PLN

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31.12.2014 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 19 osób, natomiast w roku poprzedzającym rok badany wynosiło 25 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 2014 został dokonany przez Radę Nadzorczą AGROMA Spółka Akcyjna Uchwałą Nr 1/2015 z dnia 13 kwietnia 2015 r. w sprawie wyboru biegłego rewidenta.

- 2.2. Badanie zostało przeprowadzone stosownie do zawartej umowy nr A-85/15 z dnia 17 kwietnia 2015 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 Będnarek nr leg. KIBR 6317 w dniach od 17 kwietnia 2015 r. do 04 maja 2015 r.
- 2.4. Zarówno podmiot uprawniony PTE-PROFIT, z którym Jednostka badana zawarła umowę o badanie, jak i biegły rewident Teresa Będnarek, są niezależni od badanej Jednostki w rozumieniu przepisów art. 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).

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

Sprawozdanie finansowe AGROMA S.A. za 2013 r., poprzedzający rok badany, w którym:

- | | |
|---|-------------------|
| 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r.,
po stronie aktywów i pasywów wykazał sumę | 13.131.136,62 PLN |
| 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazał
stratę netto w wysokości | 3.990.471,01 PLN |
| 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazało
zmniejszenie o kwotę | 3.990.471,01 PLN |
| 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazał
zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę | 31.966,15 PLN |

było badane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego do badania: PTE-PROFIT Sp. z o.o., uzyskując opinię bez zastrzeżeń z informacją i zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą AGROMA Spółka Akcyjna z dnia 4

AGROMA SPÓŁKA AKCYJNA

sierpnia 2014 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013, (Akt Notarialny Repertorium A nr 4010/2014) i przekazane do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w dniu 5 sierpnia 2014 r. a do Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 06 sierpnia 2014 r.

Stratę netto w kwocie 3.990.471,01 PLN Uchwałą Nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą AGROMA Spółka Akcyjna z dnia 4 sierpnia 2014 r. w sprawie pokrycia straty za rok obrotowy 2013 (Akt Notarialny Repertorium A nr 4010/2014) 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 01.01.2014 roku.

4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2014

4.1. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Spółki za 2014 r., na które składają się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania,
- b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **11.216.680,93 PLN**
- c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. zamykający się
stratą netto w kwocie **3.127.464,21 PLN**
- d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok
obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.
wykazujące zmniejszenie kapitału o kwotę **3.127.464,21 PLN**
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. wykazujący
zwiększenie stanu tych środków o kwotę **18.883,00 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 4 maja 2015 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) 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 2014 w działalności Spółki AGROMA S.A. był okresem zmniejszenia obrotów oraz spadku aktywów. Przychody z całokształtu działalności osiągnęły kwotę 2.039,4 tys. PLN i były niższe o 56,29% w stosunku do roku 2013.
- 2) Majątek całkowity badanej Jednostki na koniec 2014 r. wyniósł kwotę 11.216,7 tys. PLN i zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego o 14,58%. W konfrontacji ze wskaźnikiem inflacji można mówić o spadku realnej wartości majątku.
- 3) Strata ze sprzedaży wyniosła kwotę -2.531,5 tys. PLN i zwiększyła się o 108,5 tys. PLN w porównaniu do roku poprzedniego.
- 4) Strata ze sprzedaży została zwiększona ujemnym wynikiem na działalności pozostałej operacyjnej (strata -614,5 tys. PLN) oraz została zwiększona ujemnym wynikiem na działalności finansowej (strata -556,7 tys. PLN), co wynika z pozostałych kosztów operacyjnych z tytułu odpisanych należności przedawnionych, kosztów sądowych, kosztów egzekucji, odpisów aktualizacyjnych, złomowania towarów, braków w dostawach i innych oraz z kosztów finansowych głównie z tytułu odsetek budżetowych, odsetek od zobowiązań, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi i innych kosztów.
- 5) Strata brutto wyniosła kwotę -3.702,7 tys. PLN i zmniejszyła się o 484,0 tys. PLN w porównaniu do roku 2013.
- 6) Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego – aktywa na odroczony podatek dochodowy i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, spowodowały, iż strata netto wyniosła kwotę -3.127,5 tys. PLN i zmniejszyła się o 863,0 tys. PLN w porównaniu do roku 2013.

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.