

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 2014 r. nastąpiło z zachowaniem ciągłości bilansowej. Bilans zamknięcia na 31.12.2013 r. stał się bilansem otwarcia roku obrotowego na dzień 01.01.2014 r.

Wyniki przeprowadzonego, dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego, wrywkowego 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 1/11/2014 Prezesa Zarządu AGROMA S.A. z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w badanym okresie przeprowadziła następujące inwentaryzacje:

- 1) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie** - inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2014 r. w drodze spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 2) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2014 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 3) **Inwentaryzacja należności i zobowiązań** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2014 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 4) **Pozostałe składniki majątku** - przeprowadzono w drodze weryfikacji stanu rzeczywistego z zapisami w księgach rachunkowych i dokumentami źródłowymi wg stanu na dzień 31.12.2014 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	6.147,00 PLN
2) Rzeczowe aktywa trwałe	6.903.164,34 PLN
3) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>1.712.143,00 PLN</u>
Razem	8.621.454,34 PLN

Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji aktywów trwałych w 2014 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 31.12.2014 r. wartości niematerialne i prawne wykazują kwotę 6.147,00 PLN, zgodne są z ewidencją księgową i wynikają z poniższych pozycji:

1) Wartości niematerialne i prawne brutto na B.O. na 01.01.2014 r.	74.923,18 PLN
2) Przychód wartości niematerialnych i prawnych w 2014 r.	0,00 PLN
3) Rozchód wartości niematerialnych i prawnych w 2014 r.	0,00 PLN
4) Stan wartości niematerialnych i prawnych brutto na 31.12.2014 r.	74.923,18 PLN
5) Stan umorzeń wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2014 r.	68.776,18 PLN
6) Wartości niematerialne i prawne netto na dzień 31.12.2014 r.	6.147,00 PLN

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w badanym okresie wyniosło 9.859,50 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 31.12.2014 r. w kwocie 6.903.164,34 PLN zgodnie są z ewidencją księgową i dotyczą środków trwałych na które składają się poniższe pozycje:

1) Stan środków trwałych brutto na B.O. na dzień 01.01.2014 r.	8.766.101,72 PLN
2) Przychód środków trwałych w 2014 r.	47.749,47 PLN
3) Rozchód środków trwałych w 2014 r.	218.953,85 PLN
4) Stan środków trwałych brutto na dzień 31.12.2014 r. (1+2-3)	8.594.897,34 PLN
5) Wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2014 r.	1.691.733,00 PLN
6) Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2014 r. (poz. 4-5)	6.903.164,34 PLN

Udokumentowanie przychodu i rozchodu środków trwałych nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie środków trwałych w badanym okresie wyniosło 213.150,20 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 31.12.2014 r. w kwocie 1.712.143,00 PLN zgodnie 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. (Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.). Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego pozostają do rozliczenia w latach następnych.

2. AKTYWA OBROTOWE

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31.12.2014 r. obejmuje:

1) Zapasy	1.349.744,85 PLN
2) Należności krótkoterminowe	1.061.757,71 PLN
3) Inwestycje krótkoterminowe	178.816,94 PLN
4) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>4.907,09 PLN</u>
Razem	2.595.226,59 PLN

2.1. Zapasy – poz. B.I. aktywów

Zapasy wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 1.349.744,85 PLN zgodne są z ewidencją księgową i obejmują towary, które zgodne są z ewidencją księgową i wycenione zostały wg cen zakupu - towary krajowe, wg cen zakupu powiększone o koszty transportu zagranicznego - towary z importu. Inwentaryzację towarów w drodze weryfikacji przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2014 r. Odpis aktualizujący wyniósł kwotę -185.277,48 PLN i pomniejszył stan towarów wykazany w bilansie. Zapasy towarów są realne i nie są przeterminowane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Należności krótkoterminowe – pozycja B.II. aktywów

Należności krótkoterminowe wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. na kwotę **1.061.757,71 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i dotyczą należności od pozostałych jednostek z następujących tytułów:

1) należności z tytułu dostaw i usług	154.872,59 PLN
2) należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	4.747,88 PLN
3) inne należności	<u>902.137,24 PLN</u>
Razem	1.061.757,71 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 154.872,59 PLN wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty – krajowe, wg średniego kursu walut NBP na dzień 31.12.2014 r. (tabela nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31.12.2014 r.) - zagraniczne. Jednostka dokonała inwentaryzacji sald należności, poprzez wysłanie sald do potwierdzenia. Potwierdzono salda w łącznej kwocie 41.047,17 PLN. Dotychczas należności z tytułu dostaw

i usług zostały uregulowane w kwocie 65.367,04 PLN, co stanowi 42% należności z tytułu dostaw i usług. Na należności wątpliwe utworzono odpis aktualizujący, który narastająco wynosi kwotę -118.386,60 PLN i pomniejszył stan należności wykazany w bilansie.

2.2.2. Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 4.747,88 PLN dotyczą podatku VAT do odliczenia w późniejszym terminie od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2014 r. a faktury wpłynęły w miesiącu styczniu 2015 r. oraz od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2014r. a termin płatności przypada w styczniu 2015 r. Saldo rozliczono w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń i luty 2015 r.

2.2.3. Inne należności

Inne należności wykazane na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 902.137,24 PLN dotyczą:

- należności wynikających z rozliczeń z pracownikami	1.533,80 PLN
- rozrachunków z komornikiem	56.985,96 PLN
- należności z factoringu	8.354,26 PLN
- rozrachunków z Akcjonariuszem	828.738,98 PLN
- pozostałych należności	<u>6.524,24 PLN</u>
Razem	902.137,24 PLN

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Należności dotychczas zostały rozliczone w kwocie 37.868,23 PLN.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III. aktywów

Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie **178.816,94 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) środki pieniężne w kasie	6.479,90 PLN
2) środki pieniężne na rachunkach bankowych	<u>172.337,04 PLN</u>
Razem	178.816,94 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.1. Środki pieniężne w kasie

Środki pieniężne w kasie wykazane w kwocie 6.479,90 PLN zgodne są ze stanem wykazanym:

- W raportach kasowych wg stanu na dzień 31.12.2014 r.
- W protokołach z inwentaryzacji kas wg stanu na dzień 31.12.2014 r.
- Na koncie 100 – Kasa Pruszków i 101 – Kasa walutowa Pruszków.

Wyceny krajowych środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych. Środki pieniężne w walucie obcej wyceniono wg średniego kursu walut NBP na dzień 31.12.2014 r. (tabela nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31.12.2014 r.).

2.3.2. Środki pieniężne na rachunkach

Stan środków pieniężnych w banku w kwocie 172.337,04 PLN zgodny jest z ostatnimi wyciągami bankowymi i został potwierdzony wg stanu na dzień 31.12.2014 r. przez właściwe banki. Wyceny krajowych środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych. Środki pieniężne w walutach obcych wyceniono wg średniego kursu walut NBP na dzień 31.12.2014r. (tabela nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31.12.2014 r.).

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV. aktywów

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 4.907,09 PLN zgodne są z ewidencją księgową i obejmują ubezpieczenia. Rozliczenie następuje sukcesywnie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

P A S Y W A

1. Kapitały własne – poz. A pasywów

Kapitały własne wg stanu na dzień 31.12.2014 r. w kwocie **-7.224.910,16 PLN** obejmują:

1) Kapitał podstawowy	7.300.000,00 PLN
2) Kapitał zapasowy	660.000,00 PLN
3) Pozostałe kapitały rezerwowe	804.151,97 PLN

4) Stratę z lat ubiegłych	-12.861.597,92 PLN
5) Stratę netto	<u>-3.127.464,21 PLN</u>
Razem	-7.224.910,16 PLN

Do ewidencji i dokonanych operacji oraz zaewidencjonowania nie wnosi się zastrzeżeń.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy wykazany w kwocie 7.300.000,00 PLN zgodny jest ze Statutem Spółki i aktualnym odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego. W badanym okresie wysokość kapitału nie uległa zmianie.

1.2. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy wykazany na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 660.000,00 PLN utworzony został zgodnie ze Statutem Spółki w latach wcześniejszych i w badanym okresie nie uległ zmianie.

1.3. Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 804.151,97 PLN utworzone zostały zgodnie ze Statutem Spółki w latach wcześniejszych i w badanym okresie nie uległy zmianie.

1.4. Strata z lat ubiegłych

Strata z lat ubiegłych na dzień bilansowy wykazuje kwotę -12.861.597,92 PLN i dotyczy straty poniesionej przez Spółkę w latach wcześniejszych w kwocie -8.871.126,91 PLN. W roku 2014 strata z lat ubiegłych została zwiększona o kwotę -3.990.471,01 PLN z tytułu straty poniesionej przez Spółkę w 2013 r. Strata pozostaje do pokrycia w latach następnych.

1.5. Wynik finansowy netto

Wynik finansowy netto wykazany na dzień 31.12.2014 r. w kwocie -3.127.464,21 PLN zgodny jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w rachunku zysków i strat i jest ujemny jako strata netto zamykająca bilans za 2014 r. Wynika on z zamknięcia kosztów i przychodów omawianych w rozdziale "Rachunek zysków i strat".

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B pasywów

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie **18.441.591,09 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Rezerwy na zobowiązania	64.113,84 PLN
2) Zobowiązania krótkoterminowe	<u>18.377.477,25 PLN</u>
Razem	18.441.591,09 PLN

2.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie **64.113,84 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4.726,00 PLN
2) Pozostałe rezerwy	<u>59.387,84 PLN</u>
Razem	64.113,84 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 4.726,00 PLN naliczona została od dodatnich różnic przejściowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

2.1.2. Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 59.387,84 PLN zgodne są z ewidencją księgową i obejmują rezerwy krótkoterminowe utworzone na następujące koszty:

1) badanie sprawozdania finansowego	6.000,00 PLN
2) naprawy gwarancyjne	<u>53.387,84 PLN</u>
Razem:	59.387,84 PLN

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Zasadność utworzenia rezerw nie budzi zastrzeżeń. Saldo rozliczane jest sukcesywnie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2014 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą kwotę **18.377.477,25 PLN**, zgodne są z ewidencją księgową i obejmują zobowiązania wobec pozostałych jednostek z następujących tytułów:

1) kredyty i pożyczki	10.535.768,28 PLN
2) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5.111.703,20 PLN
3) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2.507.660,69 PLN
4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	219.414,80 PLN
5) inne zobowiązania	<u>2.930,28 PLN</u>
Razem:	18.377.477,25 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1. Kredyty i pożyczki

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytów i pożyczek wykazane na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 10.535.768,28 PLN zgodne są z ewidencją księgową i wynikają z Umowy wieloproduktowej nr 680/2011/3750/00 z dnia 02 lutego 2011 r., która w związku z niedotrzymaniem terminów spłaty kredytu została wypowiedziana i zamieniona na kredyt odnawialny. Zadłużenie nie zostało potwierdzone przez ING Bank Śląski i z tytułu kapitału wynosi kwotę 8.735.154,65 PLN a z tytułu odsetek wynosi kwotę 1.800.420,28 PLN. W październiku 2014 r. zostało zawarte Porozumienie z Bankiem, obowiązujące do 31 lipca 2014 r., na mocy którego została podpisana ugoda dotycząca spłaty zadłużenia. Kwota 193,35 PLN dotyczy ujemnego salda na rachunkach bankowym w Credit Agricole i rachunkach dewizowych ING Bank Śląski. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.2.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 5.111.703,20 PLN wyceniono wg wartości wymagających zapłaty – krajowe, wg średniego kursu walut NBP na dzień 31.12.2014 r. (tabela kursów NBP nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31.12.2014 r.) - zagraniczne. Spółka uzyskała potwierdzenia sald zobowiązań - przysłane przez kontrahentów w łącznej kwocie 94.732,58 PLN. Dotychczas zobowiązania uregulowano w kwocie 197.329,84 PLN, co stanowi 4% zobowiązań z tytułu dostaw i usług.