

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

PRESTO Spółka Akcyjna w Warszawie

dla Rady Nadzorczej i Akcjonariuszy

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego PRESTO Spółka Akcyjna w Warszawie UL Mehoffera 86, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 25.365391,64 zł, rachunek zysków i strat za 2015 rok, zestawienie zmian w kapitałach, rachunek przepływu środków pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.
- 3)

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Biegły rewident nie obserwował spisu z natury.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje ,pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Gorzów Wlkp dnia 28 kwietnia 2016 roku

Kluczowy biegły rewident:


mgr. Janusz Mania
/ nr ewidencyjny 7411/

Podmiot uprawniony do badania :

Biuro Ekonomiczne "REWIZOR",
Janusz Mania
66-400 Gorzów Wlkp
ul. Kazimierza Wielkiego 61
/podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych 1098 /

RAPORT
uzupełniający opinię

Sprawozdanie finansowe
na 31-12-2015 rok

PRESTO Spółka Akcyjna

03-118 Warszawa
ul. Mehoffera 86

2016 rok

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki:

PRESTO Spółka Akcyjna

Adres:

03-118 Warszawa ul. Mehoffera 86

Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

Spółka PRESTO S.A. działa na podstawie Statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 27.03.2012 roku repertorium A Nr 5194/2012 oraz Kodeksu Spółek Handlowych.

PRESTO Spółka Akcyjna powstała w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną na podstawie podjętej przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwały Nr 1 z dnia 27.03.2012 roku

W dniu 25.03.2002 roku Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym –Rejestrze Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000419887**

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał statystyczny numer **REGON 015697647**

Decyzją Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 5242494089**

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2015 roku wynosił 8.400.000,00 zł i dzieli się na :

-30.000.000 akcji nieuprzywilejowanych serii A o wartości nominalnej 0,10 zł

-4.000.000 akcji nieuprzywilejowanych serii B o wartości nominalnej 0,10 zł

-50.000.000 akcji nieuprzywilejowanych serii C o wartości nominalnej 0,10 zł

Kapitał podstawowy wykazany w sprawozdaniu finansowym jest zgodny a aktualnym odpisem z KRS i Statutem Spółki.

Kapitał własny na dzień 31.12.2015 roku wynosi 15.397.111,11 zł.

Przedmiotem działania w okresie badanym była produkcja i sprzedaż ceramicznych systemów kominowych (PKD 2320Z)

Prezesem Zarządu Spółki jest Krzysztof Sowiński

Księgowość jednostki prowadzona jest przez podmiot zewnętrzny.

Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez jednostkę sprawozdanie finansowe obejmuje:

-wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

-bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 25.365.391,64 zł,

-rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 1.535.700,02 zł,

-sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych w kwocie 1.232.138,68 zł

-zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 695.700,02 zł

-dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2014 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2015 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 34.911.034,84 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany. Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało zatwierdzone. Sprawozdanie finansowe za rok 2014 było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych. Zostało złożone w Urzędzie Skarbowym oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie Sprawozdania finansowego PRESTO Spółki Akcyjnej za 2015 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Ekonomiczne „REWIZOR” w Gorzowie Wlkp. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową.

Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2015 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w Biurze Ekonomicznym.

Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

Cel badania, opinia i raport z badania

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Badana jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd jednostki, co oznacza, że jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Ponadto Kierownik jednostki złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania.

Poinformował również, że po dacie sporządzenia bilansu, nie nastąpiły zdarzenia, które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1. Bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku 2014 w %	Różnice 2015-2014	Wsk.dynamiki w % 2015/2014
	31.12.2013	31-12-2014	31.12.2015			
	kwota		kwota			
A. Aktywa trwałe	10 941 236,34	10 641 146,85	11 683 772,97	46,06	1 042 626,12	109,80
1. Wartości niematerialne i prawne	270,75	0,00	1 064 383,32	4,20	1 064 383,32	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	3 443 965,59	3 144 146,85	3 112 389,65	12,27	-31 757,20	98,99
4. Inwestycje długoterminowe	7 497 000,00	7 497 000,00	7 507 000,00	29,60	10 000,00	100,13
B. Aktywa obrotowe	17 365 376,38	24 269 887,99	13 681 618,67	53,94	-10 588 269,32	56,37
1. Zapasy	14 988 136,44	13 578 482,33	2 672 132,81	10,53	-10 906 349,52	19,68
2. Należności krótkoterminowe	1 756 200,27	4 875 918,43	5 532 765,28	21,81	656 846,85	113,47
3. Inwestycje krótkoterminowe	436 368,43	5 662 242,95	4 443 356,99	17,52	-1 218 885,96	78,47
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	184 671,24	153 244,28	1 033 363,59	4,07	880 119,31	674,32
Suma aktywów	28 306 612,72	34 911 034,84	25 365 391,64	100,00	-9 545 643,20	72,66

Majątek spółki zwiększył się o 1.042.626,12 zł to jest o 9,80 % w stosunku do 2014 roku.

Aktywa trwałe na 31.12.2015 rok wynoszą 11.683.772,97 zł stanowią 46,06 % aktywów ogółem. W kwocie tej inwestycje długoterminowe stanowi kwota 7.507.000,00 zł tj 64,25 % aktywów trwałych. Aktywa obrotowe stanowią 53,94 % aktywów ogółem. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe. Aktywa obrotowe w 2015 roku w porównaniu do roku 2014 uległy zmniejszeniu o 10.588.269,32 zł to jest o 43,63 %.

Handwritten signature

PASYWA	Stan na			Struktura kapitału 2015 w %	Różnice 2015-2014	Wsk. dynamiki 2015/2014 w %
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015			
	kwota		kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	8 145 165,91	14 701 411,09	15 397 111,11	60,70	695 700,02	104,73
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 400 000,00	8 400 000,00	8 400 000,00	33,12	0,00	100,00
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 091 879,98	1 344 623,88	2 060 869,06	8,12	716 245,18	153,27
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	3 370 661,09	3 370 661,09	3 370 661,09	13,29	0,00	100,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	29 880,94	29 880,94	29 880,94	0,12	0,00	100,00
8. Zysk (strata) netto	252 743,90	1 556 245,18	1 535 700,02	6,05	-20 545,16	98,68
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 161 446,81	20 209 623,75	9 968 280,53	39,30	-10 241 343,22	49,44
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00		0,00	
2. Zobowiązania długoterminowe	2 362 404,62	0,00	3 044 454,84	12,00	3 044 454,84	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	17 365 846,34	19 364 175,18	6 919 602,59	27,28	-12 444 572,59	35,73
4. Rozliczenia międzyokresowe	433 195,85	845 448,57	4 223,10	0,02	-841 225,47	0,50
Suma pasywów	28 306 612,72	34 911 034,84	25 365 391,64	100,00	-9 545 643,20	72,66

Kapitał własny na 31-12-2015 roku wynosi 60,70 % pasywów. Na koniec okresu ubiegłego kapitał własny stanowił 42,11 % pasywów bilansu.

Kapitał obcy wynosi 39,30 % pasywów i w badanym roku obrotowym uległ zmniejszeniu o 10.241.343,22 zł. Kapitał obcy stanowią głównie zobowiązania długoterminowe w kwocie 3.044.454,84 zł oraz zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 6.919.602,59 zł w tym zobowiązania o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy w kwocie 5.412.970,07 zł.

W porównaniu do roku ubiegłego struktura kapitałów uległa znacznej poprawie wskutek podwyższenia kapitału zapasowego o kwotę 695.700,03 zł oraz zmniejszenia zobowiązań o kwotę 10.241.343,22 zł.

2. Rachunek zysków i strat w zł / wariant porównawczy /

	2013 rok	2014 rok	2015 rok	Różnica 2015-2014	Dyn. w % 2015/2014
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12 653 513,42	11 659 290,45	18 101 221,22	6 441 930,77	155,25
Przychody ze sprzedaży produktów	150 000,00	4 031 728,00	1 213 494,00	-2 818 234,00	30,10
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12 503 513,42	7 627 562,45	16 887 727,22	9 260 164,77	221,40
B. Koszty działalności operacyjnej	12 282 792,56	9 325 792,61	15 989 116,25	6 663 323,64	171,45
B.1 Amortyzacja	250 480,43	253 572,52	267 577,13	14 004,61	105,52
B.2 Zużycie materiałów i energii	411 642,98	552 326,48	321 376,84	-230 949,64	58,19
B.3 Usługi obce	2 066 543,42	1 502 109,01	1 152 959,26	-349 149,75	76,76
B.4 Podatki i opłaty	33 742,70	70 095,71	39 214,54	-30 881,17	55,94
B.5 Wynagrodzenia	832 980,88	784 661,38	429 991,42	-354 669,96	54,80
B.6 Ubezpieczenia społeczne i innw świadczenia	159 958,15	166 635,34	85 627,99	-81 007,35	51,39
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	267 457,24	229 677,87	195 811,59	-33 866,28	85,25
B.8 Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 259 986,76	5 766 714,30	13 496 557,48	7 729 843,18	234,04
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	370 720,86	2 333 497,84	2 112 104,97	-221 392,87	90,51
D. Pozostałe przychody operacyjne	296 969,46	73 657,98	76 604,37	2 946,39	104,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	45 506,36	134 579,25	2 495,69	-132 083,56	1,85
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	622 183,96	2 272 576,57	2 186 213,65	-86 362,92	96,20
G. Przychody finansowe	21,36	1 629,11	50 009,38	48 380,27	3 069,74
H. Koszty finansowe	594 616,42	340 334,50	347 629,01	7 294,51	102,14
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 278 413,56	1 933 871,18	1 888 594,02	-45 277,16	97,66
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00		0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	1 278 413,56	1 933 871,18	1 888 594,02	-45 277,16	97,66
L. Podatek dochodowy	-225 155,00	377 626,00	352 894,00	578 049,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	252 743,90	1 556 245,18	1 535 700,02	-20 545,16	100,37

Przychody i koszty operacyjne

Przychody netto ze sprzedaży w 2015 roku wyniosły 18.101.221,22 zł i uległy zwiększeniu w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 6.441.930,77 zł to jest o 55,25 % . Koszty działalności operacyjnej uległy zwiększeniu o 71,45 % w porównaniu do roku ubiegłego i były wyższe o 6.663.323,64 zł . Na działalności operacyjnej wypracowano zysk w kwocie 2.112.104,97 zł

Na pozostałej działalności operacyjnej wystąpił zysk w kwocie 74.108,68 zł . a na działalności finansowej wystąpiła strata w kwocie 297.619,63 zł

Za 2015 roku spółka wypracowała zysk netto w kwocie 1.535.700,02 zł .

3. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2013	2014	2015
Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	2,93 %	20,01 %	11,67 %
Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	2,00 %	13,35 %	8,48 %
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	1,12 %	4,92 %	6,05 %
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	3,15 %	13,62 %	9,97 %
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	3,43	1,25	1,98
Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,47	0,55	1,59
Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,09	0,29	0,64
Szybkość obrotu zapasów w dniach	Średnioroczny stan zapasów x 365 dni / koszty działalności operacyjnej	max	291 dni	559 dni	185 dni
Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	27 dni	92 dni	103 dni
Termin spłaty zobowiązań w dniach	stan ogółu zobowiązań z tyt. dostaw i usług · 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	273 dni	600 dni	234 dni
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,71	0,58	0,39
Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe ogółem	-	2,08	2,54	1,58
Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	kapitały własne/ kapitały obce		0,40	0,73	1,54
Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / suma aktywów	max	0,81	0,77	0,73
Pokrycie aktywów trwałych kapitałami stałymi	kapitały własne + rezerwy długoterminowe / aktywa trwałe	-	0,74	1,38	1,32

Wskaźniki rentowności sprzedaży oraz kapitału własnego w 2015 roku w porównaniu do roku ubiegłego uległy pogorszeniu. Rentowność majątku uległa poprawie.

Poprawie uległ wskaźnik szybkiej, bieżącej i pieniężnej płynności finansowej.

Zmniejszeniu uległ wskaźnik ogólnego zadłużenia. W 2014 roku wskaźnik ten wynosił 58 % podczas gdy na koniec 2015 roku wskaźnik ten wynosił 39 %.

Wskaźniki szybkości obrotu zobowiązaniami i zapasami uległy skróceniu. Wydłużeniu uległ okres obrotu należnościami. Spółka posiada płynność finansową.

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

1/ Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami), Uchwałą Właścicieli ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałam wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem mojego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2/ Inwentaryzacja

Inwentaryzacja na dzień 31.12.2015 roku została przeprowadzona zgodnie z zarządzeniem Prezesa Zarządu Spółki z zachowaniem postanowień ustawy o rachunkowości .

Na podstawie przedstawionych do badania zarządzeń o inwentaryzacji, zarządzeń dotyczących powołania grup spisowych , zastosowanych procedur na istnienie znaczących składników majątkowych należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanej Jednostki dokonana została poprawnie. Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana. Różnice inwentaryzacyjne zostały wprowadzone do ksiąg badanego okresu.

Biegły nie brała udziału w inwentaryzacji ponieważ umowa o badanie została zawarta po terminie przeprowadzenia spisu z natury .

3/ Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów bilansu

3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią środki trwałe w kwocie 1.370.408,46 zł , środki trwałe w budowie w kwocie 1.741.981,19 zł .

W grupie środków trwałych największy udział stanowią budynki handlowo-usługowe . Transakcje nabycia udokumentowane są aktami notarialnymi .

Środki trwałe wycenione są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne / umorzenie / .Saldo prawidłowe i właściwie wykazane w bilansie.

Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Dla celów podatkowych stawki podatkowe wynikające z ustawy podatku dochodowym.

3.2. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe w kwocie 7.507.000,00 zł są to udziały i akcje w jednostkach powiązanych .

3.3. Zapasy

Zapasy w kwocie 2.672.132,81 zł stanowią towary handlowe w kwocie 2.021.224,05 zł oraz produkty w kwocie 650.908,76 zł.

Zapasy zostały zinwentaryzowane, różnice inwentaryzacyjne ujęto w księgach okresu badanego.

Biegły nie brał udziału w spisie, ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego podpisana została po jego zakończeniu.

3.4. Należności krótkoterminowe

Należności w kwocie 5.532.765,28 zł wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w kwotach wymagalnych zapłaty.

Inwentaryzację stanu należności na 31.12.2015 roku dokonano drogą potwierdzenia sald oraz część należności wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na podstawie przeprowadzonej weryfikacji.

Na należności o znacznym stopniu nieściągalności Spółka utworzyła odpisy aktualizujące.

Należności z tytułu rozliczeń z budżetem wynoszą 83.926,53 zł

3.5 Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe stanowią udzielone pożyczki w kwocie 188.476,43 zł oraz środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w kwocie 4.254.880,56 zł

Powyższe kwoty zgodne z wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2015 roku, potwierdzone przez banki. Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane. Saldo uznaje się za prawidłowe.

3.6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Kwota 1.033.363,59 zł są to koszty rozliczane w czasie.

3.7. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych kwocie 51.122,36 zł dotyczą rozliczenia z udziałowcami.

Zobowiązania od pozostałych jednostek w kwocie 6.868.480,23 zł stanowią:

-kredyty w kwocie 482.611,07 zł

-inne zobowiązania finansowe w kwocie 233.204,61 zł

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 5.412.970,07 zł

-zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń w kwocie 737.030,25 zł

-pozostałe zobowiązania w kwocie 2.664,23 zł

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń zgodne są z deklaracjami i zostały uregulowane w 2016 roku.

Saldo zobowiązań wykazane w bilansie wynika z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej według kontrahentów i zostało zweryfikowane przez Spółkę.

3.8. Rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowi kwota 4.223,10 zł. W bilansie wykazana została poprawnie.

3.9. Przychody ze sprzedaży.

Przychody ze sprzedaży w kwocie 18.101.221,22 zł uzyskane są na podstawowej działalności Spółki. Poszczególne rodzaje przychodów i kosztów wykazane zostały zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Dokumentacja sprzedaży jest poprawna, rozliczenie z tytułu VAT nie nasuwa zastrzeżeń.

3.10 Koszty działalności operacyjnej .

Koszty działalności operacyjnej stanowi kwota 15.989.116,25 zł

Poszczególne pozycje kosztów zostały właściwie zakwalifikowane i ujęte w prawidłowej wysokości.
Przypisanie kosztów do badanego okresu na podstawie badanej próby uznano za kompletne.

3.11. Pozostałe przychody operacyjne

Kwota 76.604,37 zł w rachunku zysków i strat wykazana została poprawnie

3.12. Pozostałe koszty operacyjne

Kwota 2.495,69 zł w rachunku zysków i strat wykazana została poprawnie .

3.13. Przychody finansowe .

Przychody finansowe stanowi kwota 50.009,38 zł. wykazana prawidłowo .

3.14. Koszty finansowe.

Kwota 347.629,01 zł są to odsetki w kwocie 329.683,35 zł , oraz pozostałe koszty finansowe w kwocie 17.945,66 zł

4. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Sporządzone zostały zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (z późniejszymi. zmianami.), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

5,Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki

Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie z prowadzonej działalności .

Dane wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego.

6,Zestawienie zmian w kapitale

Zestawienie zmian w kapitale wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 695.700,02 zł .

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Dane zawarte w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji tego sprawozdania.

7.Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych w kwocie 1.232.138,68 zł .

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

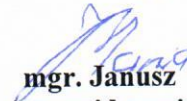
Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą sporządzenia sprawozdania, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe wysokość i zysk bilansu, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Właścicieli z datą sporządzenia opinii i raportu.

Gorzów Wlkp, dnia 28-04-2016 roku

Kluczowy biegły rewident


mgr. Janusz Mania
/ nr ewidencyjny 7411/

Podmiot badający

Biuro Ekonomiczne "REWIZOR",
Janusz Mania
66-400 Gorzów Wlkp
ul. Kazimierza Wielkiego 61
/podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych 1098 /