

2) Pozostałe rezerwy	<u>31.167,00 PLN</u>
Razem	316.062,00 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 284.895,00 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 31.12.2015 r. w kwocie 31.167,00 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>25.167,00 PLN</u>
Razem:	31.167,00 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 31.12.2015 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą kwotę **18.282.226,21 PLN**, zgodne są z ewidencją księgową i obejmują zobowiązania wobec pozostałych jednostek z następujących tytułów:

1) kredyty i pożyczki	10.537.437,78 PLN
2) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4.378.859,29 PLN
3) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3.267.056,73 PLN
4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	98.708,89 PLN
5) inne zobowiązania	<u>163,52 PLN</u>
Razem:	18.282.226,21 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1. Kredyty i pożyczki

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytów i pożyczek wykazane na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 10.537.437,78 PLN zgodnie 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 8.737.017,50 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 1.862,85 PLN dotyczy ujemnego salda na 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 4.378.859,29 PLN wyceniono wg wartości wymagających zapłaty – krajowe, wg średniego kursu walut NBP na dzień 31.12.2015 r. (tabela kursów NBP nr 254/A/NBP/2015 z dnia 31.12.2015 r.) - zagraniczne. Spółka uzyskała potwierdzenia sald zobowiązań - przysłane przez kontrahentów w łącznej kwocie 1.106.959,75 PLN. Dotychczas zobowiązania uregulowano w kwocie 12.759,34 PLN.

2.2.3. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń na dzień 31.12.2015 r. wykazane w kwocie 3.267.056,73 PLN obejmują następujące pozycje:

1) podatek od towarów i usług VAT	1.410.303,45 PLN
2) podatek dochodowy od osób fizycznych	226.892,89 PLN
3) składki ZUS	1.439.935,19 PLN
4) podatek od nieruchomości	<u>189.925,20 PLN</u>
Razem:	3.267.056,73 PLN

Podatek od towarów i usług VAT w kwocie 1.410.303,45 PLN dotyczy nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym z miesiąca grudnia 2015 r., zgodnie z deklaracją VAT-7 za grudzień 2015 r. w kwocie 42.198,00 PLN i z okresu: czerwiec 2012 r. oraz od stycznia 2013r. do listopada 2015 r. w łącznej kwocie 1.410.303,45 PLN. Dotychczas zobowiązanie nie zostało uregulowane.

Podatek dochodowy od osób fizycznych obliczany był w programie komputerowym i zaliczki na poczet tego podatku nie były odprowadzane w obowiązujących terminach. Podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R za 2015 r. wyniósł kwotę 148.006,00 PLN, z tego od wynagrodzeń osobowych 41.030,00 PLN i od wynagrodzeń bezosobowych 106.976,00 PLN.

Zobowiązanie na dzień 31.12.2015 r., wynosi 226.892,89 PLN dotyczy :

- podatku dochodowego od wynagrodzeń osobowych wypłaconych w grudniu 2015 r., zgodnie z deklaracją PIT-4 R, w kwocie 5.037,00 PLN,
- podatku dochodowego od wynagrodzeń bezosobowych wypłaconych w grudniu 2015 r., zgodnie z deklaracją PIT-4 R, w kwocie 11.733,00 PLN,
- podatku dochodowego od osób fizycznych z okresu od maja 2014 r. do listopada 2015 r. w łącznej kwocie 210.122,89 PLN.

Dotychczas zobowiązanie nie zostało uregulowane.

Składki ZUS naliczane były w programie Płatnik i nie były odprowadzane w obowiązujących terminach. Zobowiązanie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 1.439.935,19 PLN dotyczy składek bieżących od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu grudniu 2015 r., zgodnie z deklaracją ZUS DRA za miesiąc grudeń 2015 r. w kwocie 28.353,79 PLN i składek zaległych z okresu od października 2012 r. r. do listopada 2015 r. w łącznej kwocie 1.411.581,40 PLN. Dotychczas zobowiązanie nie zostało uregulowane.

Podatek od nieruchomości, stanowiący zobowiązanie wobec Urzędu Miasta Pruszków w kwocie 189.925,20 PLN nie został dotychczas uregulowany.

2.2.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane w kwocie 98.708,89 PLN dotyczą zobowiązania z miesiąca listopada i grudnia 2015 r. Wynagrodzenia zostały wypłacone w 2016 r. w łącznej kwocie 73.548,36 PLN. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.2.1.5. Inne zobowiązania

Inne zobowiązania wykazane w kwocie 163,52 PLN dotyczą zobowiązania z tytułu ubezpieczenia grupowego pracowników. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Dotychczas zobowiązanie uregulowano.

IV. PRZYCHODY I KOSZTY KSZTAŁTUJĄCE WYNIK FINANSOWY

Ustalenia dotyczące rachunku zysków i strat

1. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.
2. Pozycje kształtujące przychody i koszty ich uzyskania oraz wynik finansowy prezentowane w rachunku zysków i strat Spółki, wynikają z zestawienia obrotów i sald ewidencji syntetycznej oraz szczegółowych urządzeń analitycznych dotyczących przychodów i kosztów. Ich prawidłowość została stwierdzona w toku badania.
3. Zważywszy, że badana Jednostka jest podatnikiem podatku VAT, sprzedaż usług, a także innych składników majątku trwałego i obrotowego, udokumentowana jest fakturami VAT.
4. Analityczna ewidencja sprzedaży zawiera odpowiedni podział wg kierunków, a także wg stosowanych stawek podatku VAT i jest właściwą podstawą sporządzenia deklaracji podatkowych VAT.

1. Przychody i koszty oraz wynik na sprzedaży

1.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – poz. A. Rachunku zysków i strat

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi za rok obrotowy 2015 w kwocie 465.976,72 PLN obejmują:

1) przychody ze sprzedaży produktów	335.878,97 PLN
2) przychody ze sprzedaży towarów	<u>130.097,75 PLN</u>
Razem	465.976,72 PLN

Ustalone przychody zgodne są z ewidencją księgową, są kompletne i udokumentowane. W oparciu o przeprowadzone badanie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Koszty działalności operacyjnej - poz. B. Rachunku zysków i strat

Koszty działalności operacyjnej w roku obrotowym 2015 wyniosły kwotę **1.822.001,39 PLN** i obejmują następujące pozycje:

1) koszty wg rodzaju	1.650.844,03 PLN
2) wartość sprzedanych towarów	<u>171.157,36 PLN</u>
Razem:	1.822.001,39 PLN

Koszty w układzie rodzajowym w porównaniu z rokiem ubiegłym ukształtowały się następująco:

Składniki kosztów	poniesionych za		(w tys. PLN) zmiana (+ -)	
	I-XII 2014 r.	I-XII 2015 r.	kwota	%
Amortyzacja	223,0	191,4	-31,6	85,83
Zużycie materiałów i energii	192,9	79,0	-113,9	40,95
Usługi obce	366,3	466,6	100,3	127,38
Podatki i opłaty	102,9	103,3	0,4	100,39
Wynagrodzenia	1062,8	835,4	-227,4	78,60
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	140,1	109,9	-30,2	78,44
Pozostałe koszty rodzajowe	221,4	-134,8	-356,2	-60,89
Razem	2309,4	1650,8	-658,6	71,48

Wartość sprzedanych towarów i materiałów w kwocie **171.157,36 PLN** wykazana jest w cenie zakupu.

W wyniku badania uznano, że całość kosztów działalności operacyjnej jest udokumentowana i kompletna. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Strata ze sprzedaży – poz. C. Rachunku zysków i strat

Strata ze sprzedaży za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę **-1.356.024,67 PLN**.

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

W roku obrotowym 2015 pozostałe przychody i koszty operacyjne, a także wynik finansowy na tej działalności kształtowały się następująco:

1) Pozostałe przychody operacyjne	1.719.391,70 PLN
2) Pozostałe koszty operacyjne	<u>398.524,82 PLN</u>
3) Wynik na działalności pozostałej operacyjnej: zysk (poz. 1-2)	1.320.866,88 PLN
Nieprawidłowości nie stwierdzono.	

2.1. Na pozostałe przychody operacyjne składają się:

– zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2.307,27 PLN
– błędy po przeksięgowaniu magazynów	3.206,25 PLN
– towar bez zapłaty – wymiana na uszkodzony	2.944,20 PLN
– umorzone i przedawnione zobowiązania	1.386.040,62 PLN
– przychody z egzekucji sądowej	14.353,08 PLN
– różnice inwentaryzacyjne	11.629,43 PLN
– rozwiązanie odpisów aktualizujących nal. w związku z zapłatą	10.039,63 PLN
– zwrot opłaty sądowej i pozostałe	941,70 PLN
– rozwiązanie rezerwy i odpisy aktualizacyjne na towary	219.498,32 PLN
– noty uznaniowe z banku	1.078,00 PLN
– spisane salda	<u>67.353,20 PLN</u>
Razem:	1.719.391,70 PLN

2.2. Pozostałe koszty operacyjne obejmują:

– odpisanie należności przedawnionych, nieściągalnych	47.717,39 PLN
– zapłacone odszkodowania i kary	11.835,39 PLN
– niedobory inwentaryzacyjne	32.746,16 PLN
– koszty postępowania sądowego	200,49 PLN
– odpisy aktualizujące należności	16.034,65 PLN
– błędy po przeksięgowaniu magazynów	475,92 PLN
– towar niepełnowartościowy do likwidacji	51.097,85 PLN
– koszty składowania towarów w składzie celnym	196.540,92 PLN
– koszty sądowe w sprawach przeciwko Agromie	41.414,04 PLN
– inne koszty operacyjne	<u>462,02 PLN</u>
Razem:	398.524,82 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 2015 przychody i koszty finansowe oraz wynik na tej działalności kształtowały się następująco:

1) Przychody finansowe	124.151,98 PLN
2) Koszty finansowe	<u>364.091,74 PLN</u>
3) Wynik na działalności finansowej: strata (poz. 1-2)	-239.939,76 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1. Na przychody finansowe składają się:

– odsetki od należności	6.274,19 PLN
– cesja wierzytelności Real, Leroy, Praktiker	101.564,00 PLN
– nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	<u>16.313,79 PLN</u>
Razem:	124.151,98 PLN

3.2. Koszty finansowe obejmują:

– odsetki budżetowe	315.365,08 PLN
– prowizje od uzyskanych depozytów	47.500,00 PLN
– inne odsetki	<u>1.226,66 PLN</u>
Razem:	364.091,74 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 2015 r. przedstawia się następująco:

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	465.976,72 PLN
Koszty działalności operacyjnej	1.822.001,39 PLN
Strata ze sprzedaży	-1.356.024,67 PLN
Pozostałe przychody operacyjne	1.719.391,70 PLN
Pozostałe koszty operacyjne	398.524,82 PLN
Strata na działalności operacyjnej	-35.157,79 PLN
Przychody finansowe	124.151,98 PLN
Koszty finansowe	364.091,74 PLN

Strata brutto z działalności gospodarczej	-275.097,55 PLN
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00 PLN
Strata brutto	-275.097,55 PLN

USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODWYM OD OSÓB PRAWNYCH

1) Przychody ogółem	2.309.520,40 PLN
2) Koszty ogółem	2.584.617,95 PLN
3) Strata brutto	-275.097,55 PLN
4) Przychody nie podlegające opodatkowaniu	-229.537,95 PLN
5) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1.065.174,77 PLN
6) Przychody podatkowe 2015 r. niebędące podatkowymi w 2014 r.	-184.366,80 PLN
7) Dochód do opodatkowania	376.172,47 PLN
8) Odliczenia od dochodu straty z lat ubiegłych	-376.172,47 PLN
9) Podstawa opodatkowania	0,00 PLN
Podatek dochodowy nie wystąpił.	

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO – CZĘŚĆ ODRO CZONA

1) Zmniejszenie z tyt. rozwiązania rezerwy na odroczony podatek doch.	-4.726,00 PLN
2) Zwiększenie z tyt. zawiązania rezerwy na odroczony podatek doch.	284.895,00 PLN
3) Zmniejszenie z tyt. utworzenia aktywów na odroczony pod. doch.	-1.601.188,00 PLN
4) Zwiększenie z tyt. rozwiązania aktywów na odroczony podatek doch.	1.712.143,00 PLN
5) Podatek dochodowy	391.124,00 PLN

USTALENIE STRATY NETTO

1) Strata brutto	-275.097,55 PLN
2) Podatek dochodowy od osób prawnych (odroczony)	391.124,00 PLN
3) Strata netto	-666.221,55 PLN