

D. USTALENIA POZOSTAŁE

USTALENIA DOTYCZĄCE PRAWIDŁOWOŚCI WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego oraz Dodatkowe Informacje i Objasnienia sporządzone zostały na podstawie art. 48.1. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) i przedstawiają tematykę dotyczącą badanej Spółki. Informacje te rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat umożliwiając wykazanie w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny i kompletny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego prowadzonej działalności.

USTALENIA DOTYCZĄCE ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

Spółka AGROMA S.A. sporządziła Zestawienie zmian w kapitale własnym na podstawie wytycznych Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Dane liczbowe i informacje wykazane w Zestawieniu nie budzą zastrzeżeń.

USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek Przepływów Pieniężnych na dzień 31.12.2015 r. Spółka AGROMA S.A. sporządziła metodą pośrednią na podstawie wytycznych określonych w Ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Wykazana w poz. D Rachunku przepływów pieniężnych „Zmiana stanu środków pieniężnych netto” w kwocie 42.541,30 PLN jest sumą przepływów środków pieniężnych następujących działalności:

a) Operacyjnej	34.741,30 PLN
b) Inwestycyjnej	7.800,00 PLN
c) Finansowej	0,00 PLN

Poszczególne pozycje Rachunku przepływów pieniężnych w poz. A, B i C są zgodne ze zmianą stanu wynikającą z bilansu, rachunku zysków i strat oraz ksiąg rachunkowych.

USTALENIE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki sporządzone zostało na podstawie ustawy o rachunkowości i przedstawia tematykę zawartą w postanowieniach art. 49 ustawy, odzwierciedlając jednocześnie sytuację majątkową i finansową roku obrotowego.

Sprawozdanie to jest zgodne z danymi sprawozdania finansowego.

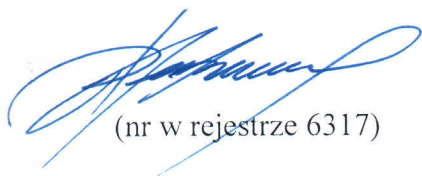
E. INFORMACJA KOŃCOWA

PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. W czasie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących naruszenie norm prawnych, jak również innych uchybień i nieprawidłowości o charakterze porządkowym.
3. W czasie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na zmianę wyniku finansowego badanego sprawozdania finansowego.
4. Raport zawiera 32 strony kolejno ponumerowane i parafowane przez biegłego rewidenta.
5. Załącznik do raportu: wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki.

Warszawa, 2016-05-06

Kluczowy biegły rewident
mgr Teresa Bednarek



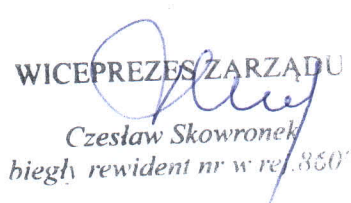
(nr w rejestrze 6317)

Polskie Towarzystwo Ekonomiczne – PROFIT

Spółka z o.o.

nr koncesji 250

WICEPREZES ZARZĄDU



Czesław Skowronek
biegły rewident nr w rej. 8507

AGROMA S.A.

Wskaźnikowa ocena sytuacji finansowej Spółki
za rok obrotowy 2015

(w PLN)

Lp.	Nazwa wskaźnika	Symbol	Sposób obliczania	J.m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
					ubiegły	badany	
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Wskaźniki płynności finansowej						
1	Wskaźnik płynności bieżącej	W_{pb}	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{2.595.226,59}{18.377.477,25}$	$\frac{2.393.549,86}{18.282.226,21}$	Spadkowa
	I stopnia				= 0,15	= 0,13	
2	Wskaźnik płynności bieżącej (szybki)	W_{spf}	$\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{1.245.481,74}{18.377.477,25}$	$\frac{1.113.290,28}{18.282.226,21}$	Spadkowa
	II stopnia				= 0,07	= 0,06	
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy)	W_{pg}	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{178.816,94}{18.377.477,25}$	$\frac{221.358,24}{18.282.226,21}$	Bez zmian
	III stopnia				= 0,01	= 0,01	
II	Wskaźniki rentowności						
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	R_{ob}	$\frac{\text{wynik finansowy brutto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{-3.702.702,21}{2.039.392,18}$	$\frac{-275.097,55}{2.309.520,40}$	Wzrostowa
					= -181,56	= -11,91	
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	R_{on}	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{-3.127.464,21}{2.039.392,18}$	$\frac{-666.221,55}{2.309.520,40}$	Wzrostowa
					= -153,36	= -28,25	
6	Wskaźnik rentowności aktywów	R_m	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{Aktywa}}$	%	$\frac{-3.127.464,21}{11.216.680,93}$	$\frac{-666.221,55}{10.707.156,50}$	Wzrostowa
					= -27,89	= -6,22	
7	Wskaźnik rentowności kapitałów własnych	R_{kw}	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	%	$\frac{-3.127.464,21}{-7.224.910,16}$	$\frac{-666.221,55}{-7.891.131,71}$	Wzrostowa
					= 43,29	= 8,44	

(w PLN)

Lp.	Nazwa wskaźnika	Symbol	Sposób obliczania	J.m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
					ubiegły	badany	
1	2	3	4	5	6	7	8
III Wskaźniki aktywności gospodarczej							
8.	Wskaźnik rentowności sprzedaży	R_s	$\frac{\text{wynik finansowy ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów materiałów i towarów}}$	%	$\frac{-2.531.497,83}{1.864.742,62} = -135,76$	$\frac{-1.356.024,67}{465.976,72} = -291,01$	Spadkowa
9	Wskaźnik produktywności aktywów	W_{pr}	$\frac{\text{przychody ogółem}}{\text{aktywa}}$	wsk.	$\frac{2.039.392,18}{11.216.680,93} = 0,19$	$\frac{2.309.520,40}{10.707.156,50} = 0,22$	Wzrostowa
10	Długość trwania cyklu obrotu zapasami	W_{rz}	$\frac{\text{zapasy rzeczowe} \times 365}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	$\frac{1.349.744,85 \times 365}{4.396.240,45} = 112$	$\frac{1.280.259,58 \times 365}{1.822.001,39} = 256$	Wzrostowa
11	Długość trwania cyklu rozliczania należności	W_n	$\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{sprzedaż produktów i towarów}}$	dni	$\frac{154.872,59 \times 365}{1.864.742,62} = 30$	$\frac{27.007,41 \times 365}{465.976,72} = 21$	Spadkowa
12	Szybkość obrotu zobowiązaniami	W_z	$\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	dni	$\frac{5.111.703,20 \times 365}{4.396.240,45} = 424$	$\frac{4.378.859,29 \times 365}{1.822.001,39} = 877$	Wzrostowa
IV Wskaźniki zadłużenia							
13	Ogólny wskaźnik zadłużenia	W_d	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	wsk.	$\frac{18.441.591,09}{11.216.680,93} = 1,65$	$\frac{18.598.288,21}{10.707.156,50} = 1,74$	Wzrostowa
V Wskaźniki stabilizacji							
14.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	W_{sf}	$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}}$	x 100	$\frac{-7.160.796,32}{8.621.454,34} = -83,06$	$\frac{-7.575.069,71}{6.712.418,64} = -112,85$	Spadkowa
15	Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów	W_k	$\frac{\text{kapitały obce}}{\text{aktywa ogółem}}$	%	$\frac{18.441.591,09}{11.216.680,93} = 164,42$	$\frac{18.598.288,21}{10.707.156,50} = 173,70$	Wzrostowa



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

Oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o niezależności od badanej jednostki

**zgodnie z artykułem 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)**

dotyczące badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015
Agroma S.A. w Warszawie

W imieniu Zarządu oświadczam, co następuje:

1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w badanej jednostce, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, lub w jednostce z nią powiązanej.
2. W ostatnich trzech latach nie byliśmy przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikami jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, albo jednostki z nią powiązanej.
3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej.
4. Nie osiągnęliśmy chociażby w jednym roku, w ciągu ostatnich pięciu lat, co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, lub jednostki z nią powiązanej.
5. Nie jesteśmy współmałżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia, nie jesteśmy związani z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej.
6. Nie uczestniczymy w podejmowaniu decyzji przez jednostkę, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.
7. Nie są nam znane inne powody, które uniemożliwiłyby nam sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii i raportu.

Warszawa, 19 lutego 2016 r.

WICEPREZES ZARZĄDU

Czesław Skowronek
biegły rewident nr w rej. 8609