

RAPORT
uzupełniający opinię

Sprawozdanie finansowe
na 31-12-2014 rok

PRESTO Spółka Akcyjna

03-118 Warszawa
ul. Mehoffera 86

2015 rok

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 2014 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 34.911.034,84 zł, rachunek zysków i strat za 2014 rok zamykający się zyskiem netto w kwocie 1.556.245,18 zł, 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 wrywkowy – 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 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 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 .

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 31.12.2014 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 31.12.2014 roku wynosi 14.701.411,09 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 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 34.911.034,84 zł,

-rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 1.556.245,18 zł,

-sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zwiększenie środków pieniężnych w kwocie 5.212.621,80 zł

-zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 6.556.245,18 zł

-dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2013 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2014 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 28.306.612,72 zł, przy zachowaniu

ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2014 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany. Sprawozdanie finansowe za 2014 rok

zostało zatwierdzone. Sprawozdanie finansowe za rok 2013 było przedmiotem badania przez

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe. Zostało złożone w Urzędzie Skarbowym oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym.

M

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie Sprawozdania finansowego PRESTO Spółki Akcyjnej za 2014 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Ekonomiczne „REWIZOR” w Gorzowie Wlkp. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową z dnia 15 marca 2015 roku. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2014 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	Różnice 2014-2013	Wsk.dynamiki w % 2014/2013
	31.12.2012	31-12-2013	31.12.2014			
	kwota		kwota	2014 w %		
A. Aktywa trwałe	10 631 646,17	10 941 236,34	10 641 146,85	30,48	-300 089,49	97,26
1. Wartości niematerialne i prawne	2 653,35	270,75	0,00	0,00	-270,75	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	3 305 402,82	3 443 965,59	3 144 146,85	9,01	-299 818,74	91,29
4. Inwestycje długoterminowe	7 323 590,00	7 497 000,00	7 497 000,00	21,47	0,00	100,00
B. Aktywa obrotowe	6 269 120,40	17 365 376,38	24 269 887,99	69,52	6 904 511,61	139,76
1. Zapasy	4 607 826,10	14 988 136,44	13 578 482,33	38,89	-1 409 654,11	90,59
2. Należności krótkoterminowe	912 300,13	1 756 200,27	4 875 918,43	13,97	3 119 718,16	277,64
3. Inwestycje krótkoterminowe	436 622,71	436 368,43	5 662 242,95	16,22	5 225 874,52	1 297,58
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	312 371,46	184 671,24	153 244,28	0,44	-31 426,96	82,98
Suma aktywów	16 900 766,57	28 306 612,72	34 911 034,84	100,00	6 604 422,12	123,33

Majątek spółki zwiększył się o 6.604.422,12 zł to jest o 23,33 % w stosunku do 2013 roku.

Aktywa trwałe na 31.12.2014 rok wynoszą 10.641.146,85 zł stanowią 30,48 % aktywów ogółem. W kwocie tej inwestycje długoterminowe stanowi kwota 7.497.000,00 zł tj 70,45 % aktywów trwałych. Aktywa obrotowe stanowią 69,52 % aktywów ogółem. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią zapasy. Aktywa obrotowe w 2014 roku w porównaniu do roku 2013 wzrosły o 6.904.511,61 zł to jest o 39,76 %.

M

PASYWA	Stan na			Struktura kapitału	Różnice 2014-2013	Wsk. dynamiki 2014/2013
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014			
	kwota		kwota	2014 w %		w %
A. Kapitał (fundusz) własny	7 892 422,01	8 145 165,91	14 701 411,09	42,11	6 556 245,18	180,49
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 400 000,00	3 400 000,00	8 400 000,00	24,06	5 000 000,00	247,06
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	46 383,42	1 091 879,98	1 344 623,88	3,85	252 743,90	123,15
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				0,00	0,00	
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	3 370 661,09	3 370 661,09	3 370 661,09	9,66	0,00	100,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	29 880,94	29 880,94	29 880,94	0,09	0,00	100,00
8. Zysk (strata) netto	1 045 496,56	252 743,90	1 556 245,18	4,46	1 303 501,28	615,74
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	9 008 344,56	20 161 446,81	20 209 623,75	57,89	48 176,94	224,34
1. Rezerwy na zobowiązania	225 155,00	0,00	0,00		0,00	
2. Zobowiązania długoterminowe	3 031 482,34	2 362 404,62	0,00	0,00	-2 362 404,62	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	5 316 009,30	17 365 846,34	19 364 175,18	55,47	1 998 328,84	111,51
4. Rozliczenia międzyokresowe	435 697,92	433 195,85	845 448,57	2,42	412 252,72	195,17

Kapitał własny na 31-12-2014 roku wynosi 42,11 % pasywów. Na koniec okresu ubiegłego kapitał własny stanowił 28,77 % pasywów bilansu. W 2014 roku kapitał podstawowy uległ zwiększeniu o 5.000.000,00 zł to jest o 50.000.000 akcji o nominalnej wartości po 0,10 zł każda.

Kapitał obcy wynosi 57,89 % pasywów i w badanym roku obrotowym uległ zwiększeniu o 48.176,94 zł. Kapitał obcy stanowią głównie zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 19.364.175,18 zł w tym zobowiązania o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy w kwocie 12.300.000,00 zł.

W porównaniu do roku ubiegłego struktura kapitałów uległa znacznej poprawie wskutek podwyższenia kapitału akcyjnego o kwotę 5.000.000,00 zł oraz wygenerowania zysku za 2014 rok.

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

	2012 rok	2013 rok	2014 rok	Różnica 2014-2013	Dyn. w % 2014/2013
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 679 416,82	12 653 513,42	11 659 290,45	-994 222,97	92,14
Przychody ze sprzedaży produktów	57 675,16	150 000,00	4 031 728,00	3 881 728,00	2 687,82
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9 621 741,66	12 503 513,42	7 627 562,45	-4 875 950,97	61,00
B. Koszty działalności operacyjnej	9 077 657,76	12 282 792,56	9 325 792,61	-2 956 999,95	75,93
B.1 Amortyzacja	374 214,59	250 480,43	253 572,52	3 092,09	101,23
B.2 Zużycie materiałów i energii	408 662,70	411 642,98	552 326,48	140 683,50	134,18
B.3 Usługi obce	1 477 854,13	2 066 543,42	1 502 109,01	-564 434,41	72,69
B.4 Podatki i opłaty	29 386,65	33 742,70	70 095,71	36 353,01	207,74
B.5 Wynagrodzenia	851 732,17	832 980,88	784 661,38	-48 319,50	94,20
B.6 Ubezpieczenia społeczne i innw świadczenia	139 002,63	159 958,15	166 635,34	6 677,19	104,17
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	394 179,59	267 457,24	229 677,87	-37 779,37	85,87
B.8 Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 402 625,30	8 259 986,76	5 766 714,30	-2 493 272,46	69,82
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	601 759,06	370 720,86	2 333 497,84	1 962 776,98	629,45
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 002 344,06	296 969,46	73 657,98	-223 311,48	24,80
E. Pozostałe koszty operacyjne	9 413,87	45 506,36	134 579,25	89 072,89	295,74
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 594 689,25	622 183,96	2 272 576,57	1 650 392,61	365,26
G. Przychody finansowe	59,92	21,36	1 629,11	1 607,75	7 626,92
H. Koszty finansowe	316 335,61	594 616,42	340 334,50	-254 281,92	57,24
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 278 413,56	27 588,90	1 933 871,18	1 906 282,28	7 009,60
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00		0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	1 278 413,56	27 588,90	1 933 871,18	1 906 282,28	7 009,60
L. Podatek dochodowy	232 917,00	-225 155,00	377 626,00	144 709,00	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)	1 045 496,56	252 743,90	1 556 245,18	1 303 501,28	100,37

Przychody i koszty operacyjne

Przychody netto ze sprzedaży w 2014 roku wyniosły 11.659.290,45 zł i uległy zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 994.222,97 zł to jest o 7,86 % . Koszty działalności operacyjnej uległy zmniejszeniu o 24,07 % w porównaniu do roku ubiegłego i były niższe o 2.956.999,97 zł . Na działalności operacyjnej wypracowano zysk w kwocie 2.333.497,84 zł

Na pozostałej działalności operacyjnej wystąpiła strata w kwocie 60.921,27 zł . a na działalności finansowej wystąpiła strata w kwocie 338.705,39 zł

Za 2014 roku spółka wypracowała zysk netto w kwocie 1.556.245,18 zł .

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

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2012	2013	2014
Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	6,22 %	2,93 %	20,01 %
Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	10,80 %	2,00 %	13,35 %
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	6,66 %	1,12 %	4,92 %
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	14,61 %	3,15 %	13,62 %
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	1,18	3,43	1,25
Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,31	0,47	0,55
Pięniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,08	0,09	0,29
Szybkość obrotu zapasów w dniach	Średnioroczny stan zapasów x 365 dni / koszty działalności operacyjnej	max	163 dni	291 dni	559 dni
Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	30 dni	27 dni	92 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	108 dni	273 dni	600 dni
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,53	0,71	0,58
Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe ogółem	-	1,03	2,08	2,54
Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	kapitały własne/ kapitały obce		0,88	0,40	0,73
Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / suma aktywów	max	0,66	0,81	0,77
Pokrycie aktywów trwałych kapitałami stałymi	kapitały własne + rezerwy długoterminowe / aktywa trwałe	-	0,74	0,74	1,38

Wskaźniki rentowności sprzedaży oraz rentowności kapitału własnego w 2014 roku w porównaniu do roku ubiegłego uległy znacznej poprawie.

Pogorszeniu uległ wskaźnik bieżącej płynności finansowej, natomiast wskaźnik szybkiej płynności finansowej i pieniężnej płynności finansowej uległ poprawie.

Poprawie uległ wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałami stałymi.

Zmniejszeniu uległ wskaźnik ogólnego zadłużenia. W 2013 roku wskaźnik ten wynosił 71 % podczas gdy na koniec 2014 roku wskaźnik ten wynosił 58 %.

Wskaźniki szybkości obrotu należnościami i zapasami oraz termin spłaty zobowiązań uległy znacznemu wydłużeniu.

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 wrywkowego 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, bezbłędność 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 31.12.2014 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 1.402.165,66 zł ,oraz 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 7.497.000,00 zł są to udziały i akcje w jednostkach powiązanych .

MP

3.3. Zapasy

Zapasy w kwocie 13.578.482,33 zł stanowią towary handlowe w kwocie 12.927.573,57 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 4.875.918,43 zł wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w kwotach wymagalnych zapłaty.

Inwentaryzację stanu należności na 31.12.2014 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 10.893,06 zł

3.5 Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe stanowią udzielone pożyczki w kwocie 175.223,71 zł oraz środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w kwocie 5.487.019,24 zł

Powyższe kwoty zgodne z wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2014 roku, potwierdzone przez banki. Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane. Saldo uznaje się za prawidłowe.

3.6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Kwota 153.244,28 zł są to koszty rozliczane w czasie.

3.7. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych kwocie 48.614,14 zł dotyczą rozliczenia z udziałowcami.

Zobowiązania od pozostałych jednostek w kwocie 19.315.561,04 zł stanowią ;

-kredyty w kwocie 1.254.310,53 zł

-z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych w kwocie 2.313.074,22 zł

-inne zobowiązania finansowe w kwocie 191.645,72 zł

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 15.113.732,29 zł

-zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń w kwocie 440.305,29 zł

-pozostałe zobowiązania w kwocie 2.492,99 zł

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń zgodne są z deklaracjami i zostały uregulowane w 2015 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 845.448,57 zł. W bilansie wykazana została poprawnie.

3.9. Przychody ze sprzedaży.

Przychody ze sprzedaży w kwocie 11.659.290,45 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 9.325.792,61 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 73.657,98 zł w rachunku zysków i strat wykazana została poprawnie

3.12. Pozostałe koszty operacyjne

Kwota 134.579,25 zł w rachunku zysków i strat wykazana została poprawnie . W kwocie ujęto również zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w kwocie 97.642,06 zł

3.13. Przychody finansowe .

Przychody finansowe stanowi kwota 1.629,11 zł. wykazana prawidłowo .

3.14. Koszty finansowe.

Kwota 340.334,50 zł są to odsetki w kwocie 322.450,79 zł , oraz pozostałe koszty finansowe w kwocie 17.883,71 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 6.556.245,18 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.

Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zwiększenie środków pieniężnych w kwocie 5.212.621,80 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 31.12.2014 roku, a datą zakończenia badania nie są mu znane istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu.

Ustalenia i informacje końcowe

Po zbadaniu sprawozdania finansowego , uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych.

W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania w zakresie prawidłowości jego sporządzenia znajduje się w sporządzonej opinii biegłego rewidenta i stanowi odrębny dokument.

Kluczowy Biegły Rewident

Biegły Rewident
Janusz Mania


/ pr ew. 7411 /

Podmiot badający

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

Gorzów Wlkp., dnia 07.04 2015 roku.