

CONTINUUM Consulting Group Poland Sp. z o.o.

AUDYT - KSIĘGOWOŚĆ - PODATKI - KADRY I PŁACE - DORADZTWO GOSPODARCZE

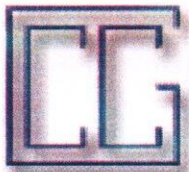
**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca sprawozdania finansowego

**"AGROMEP" S.A.
w Kościanie**

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Poznań, dnia 26 maja 2015 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu "AGROMEP" S.A.
z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego "AGROMEP" S.A. w Kościanie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **17 102 240,30 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w kwocie **140 093,57 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **140 093,57 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **577 175,12 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330 z późniejszymi zmianami),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy 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.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności 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.

Bartosz Konrad Zawistowski

Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.

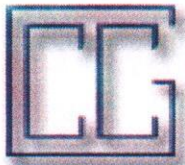
*Kluczowy Biegły Rewident
Biegły Rewident nr 11894*

*ul. Wspólna 40
61-479 Poznań*

*Prezes Zarządu
Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.*

*Wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3644*

Poznań, dnia 26 maja 2015 r.



CONTINUUM Consulting Group Poland Sp. z o.o.

AUDYT - KSIĘGOWOŚĆ - PODATKI - KADRY I PŁACE - DORADZTWO GOSPODARCZE

**Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego**

**„AGROMEP” S.A.
w Kościanie**

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Poznań, dnia 26 maja 2015 r.

SPIIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	6
I.	ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH	6
II.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)	7
III.	PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	8
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	9
II.	ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
II.1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	9
II.2.	Informacje o pozycjach bilansu	9
II.3.	Informacje o pozycjach kształtujących wynik finansowy	9
II.4.	Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	10
II.5.	Rachunek przepływów pieniężnych	10
II.6.	Dodatkowe informacje i objaśnienia	10
II.7.	Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym	10
D.	INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	11
E.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	11
F.	PODSUMOWANIE BADANIA	11

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

- Badanie dotyczy „AGROMEPI” S.A. w Kościanie powstałej z przekształcenia „AGROMEPI” Sp. z o.o. na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 19.08.2013 r. (akt notarialny Rep. A nr 5730/2013). Spółka powstała na czas nieokreślony. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce 10.09.2014 r. aktem notarialnym o numerze 6640/2014.

W dniu 18.09.2013 r. Spółka wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000477311.

Siedziba Spółki mieści się w Kościanie, przy ul. Gostyńskiej 71.

W dniu 9 stycznia 2014 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. uchwałą Nr 22/2014 wyznaczył na dzień 14 stycznia 2014 r. pierwszy dzień notowań w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect 760.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B wyemitowanych przez Spółkę, o wartości nominalnej 1 zł każda.

Akcje Spółki znajdują się w publicznym obrocie, ostatnia notowana cena sprzedaży z dnia 25.05.2015 r. wyniosła 10,33 zł.

- Na koniec badanego okresu Spółka posiada:

- kapitał zakładowy
- pozostałe kapitały własne

3 260 000,00 zł,

5 588 358,37 zł.

- Na dzień 31.12.2014 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji szt.	Ilość Głosów	Wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym
Janina Miszkiewicz	2 292 500	4 565 000	2 292 500 zł	70,32%
Michał Lichaj	227 500	455 000	227 500 zł	6,98%
Pozostali akcjonariusze	740 000	740 000	740 000 zł	22,70%
RAZEM	3 260 000	3 260 000	3 260 000 zł	100,00%

- Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:
 - nie jest jednostką zależną od innego podmiotu;
 - nie jest jednostką stowarzyszoną z innym podmiotem;
 - nie jest jednostką dominującą dla innego podmiotu;
 - nie jest znaczącym inwestorem dla innego podmiotu.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest:
 - sprzedaż hurtowa maszyn i urządzeń rolniczych oraz dodatkowego wyposażenia,
 - działalność hoteli i podobne obiektów zakwaterowania,
 - działalność fizjoterapeutyczna.
- Badana Spółka:
 - posiada nr statystyczny w systemie **REGON 300283632**,
 - przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD 46.61.Z**,
 - jest zarejestrowana w **PFRON** pod numerem **30Q0905L7**,
 - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Kościanie **NIP 698-173-63-98**.
- Na dzień wydania opinii organem kierującym Spółką jest Zarząd w składzie:

Imię i Nazwisko	Funkcja
Michał Lichaj	Prezes Zarządu
Łukasz Miszkiewicz	Członek Zarządu

„AGROMEP” S.A.
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

- Na dzień wydania opinii organem nadzorczym jest Rada Nadzorcza w składzie:

Imię i Nazwisko
Maciej Kędziora
Janina Miszkiewicz
Zbyszek Miszkiewicz
Ireneusz Różycki
Marek Lichaj

- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialne jest Biuro Rachunkowe DYLAVERSKA s.c. z siedzibą w Kościanie.
- Przeciętne zatrudnienie wynosi 37,16 osób.

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

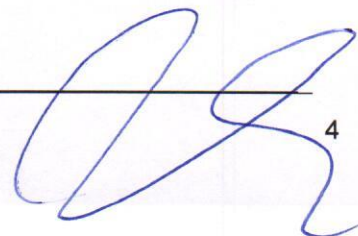
- Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe scharakteryzowane w opinii.
- Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Badanie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., zostało przeprowadzone przez Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 30.06.2014 r., na którym postanowiono zysk netto za ubiegły rok obrotowy w kwocie 163 582,28 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało złożone w:
 - Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 02.07.2014 r.,
 - Urzędzie Skarbowym w Kościanie w dniu 07.07.2014 r.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2012 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPRAWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą nr 10/II/2014 Rady Nadzorczej z dnia 18.09.2014 r. Spółka Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2014 r., umowa o badanie została zawarta dnia 4.11.2014 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Wspólnej 40, jest wpisany na listę pod numerem 3644, a w jego imieniu badanie przeprowadził Bartosz Zawistowski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 11894.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późn. zm.).
- Badanie przeprowadzono w okresie od 4.11.2014 r. do 26.05.2014 r.



V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 26.05.2014 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

- Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.
- Na dzień wydania niniejszego raportu nie zidentyfikowano istotnego ryzyka istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, w tym w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.



B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

- Analiza przedstawiona poniżej obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:
 - od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.,
 - od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.,
 - od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
- W okresie objętym analizą nie wystąpiły istotne zmiany mające znaczenie dla odczytywania informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych.
- Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w tys. zł., zaś użyte w nich symbole mają następujące znaczenie:
 - BZ - bilans zamknięcia - OU - okres ubiegły
 - BO - bilans otwarcia - OB - okres bieżący
- Zaprezentowane wartości w tabeli - w kolumnie „Zmiana” odnoszą się do wartości wyrażonych w zł.
- Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób:
 - w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej;
 - w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem;
 - w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem,
 - w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto.
- Poniższa analiza sporządzona została na podstawie danych zgodnych ze Sprawozdaniem Finansowym.

I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH

AKTYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	2012	2013	2014	(BZ - BO) BO
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 139,68	1 667,95	2 680,45	16,1%	15,9%	15,7%	60,7%
I.	Wartości niematerialne i prawne	13,33	5,14	7,78	0,2%	0,0%	0,0%	51,3%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 126,35	1 640,20	2 653,62	16,0%	15,6%	15,5%	61,8%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	22,61	19,06	0,0%	0,2%	0,1%	-15,7%
B.	AKTYWA OBROTOWE	5 918,23	8 816,05	14 421,79	83,9%	84,1%	84,3%	63,6%
I.	Zapasy	3 944,40	5 195,03	8 157,42	55,9%	49,6%	47,7%	57,0%
II.	Należności krótkoterminowe	1 169,10	1 779,26	3 683,25	16,6%	17,0%	21,5%	107,0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	796,77	1 827,21	2 555,68	11,3%	17,4%	14,9%	39,9%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7,96	14,55	25,44	0,1%	0,1%	0,1%	74,8%
AKTYWA RAZEM		7 057,90	10 484,00	17 102,24	100,0%	100,0%	100,0%	63,1%

„AGROMEP” S.A.
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

PASywa		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	2012	2013	2014	(BZ - BO) BO
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 781,73	8 708,26	8 848,36	67,8%	83,1%	51,7%	1,6%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 500,00	3 260,00	3 260,00	35,4%	31,1%	19,1%	0,0%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
III.	Udziały (akcje) własne (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 803,99	5 284,68	3 948,26	25,6%	50,4%	23,1%	-25,3%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	1 500,00	0,0%	0,0%	8,8%	x
	- kapitał rezerwowy z dopłat wspólników	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VII.	Należne dopłaty na poczet kapitału rezerwowego(-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VIII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IX.	Zysk (strata) netto	477,74	163,58	140,09	6,8%	1,6%	0,8%	-14,4%
X.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 276,17	1 775,74	8 253,88	32,2%	16,9%	48,3%	364,8%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	58,61	80,80	0,0%	0,6%	0,5%	37,9%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	523,68	0,0%	0,0%	3,1%	x
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 498,38	1 094,15	7 181,02	21,2%	10,4%	42,0%	556,3%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	777,79	622,97	468,38	11,0%	5,9%	2,7%	-24,8%
	PASywa RAZEM	7 057,90	10 484,00	17 102,24	100,0%	100,0%	100,0%	63,1%

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)

poz.	Wyszczególnienie	za okres			struktura w %			Zmiana w %
		01.01. - 31.12.2011	01.01. - 31.12.2012	01.01. - 31.12.2014	2011	2012	2013	(OB-OU) OU
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 485,02	11 449,22	19 416,76	97,6%	94,4%	98,4%	69,6%
B.	Koszty działalności operacyjnej	9 074,95	11 730,00	19 309,52	99,3%	98,4%	98,8%	64,6%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	410,08	-280,77	107,24	85,8%	-171,6%	76,5%	-138,2%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	207,47	628,21	293,58	2,1%	5,2%	1,5%	-53,3%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	31,76	66,47	50,55	0,3%	0,6%	0,3%	-24,0%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	585,79	280,96	350,27	122,6%	171,8%	250,0%	24,7%
G.	Przychody finansowe	30,32	50,86	30,76	0,3%	0,4%	0,2%	-39,5%
H.	Koszty finansowe	30,90	128,93	187,73	0,3%	1,1%	1,0%	45,6%
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	585,21	202,90	193,30	122,5%	124,0%	138,0%	-4,7%
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	585,21	202,90	193,30	122,5%	124,0%	138,0%	-4,7%
L.	Podatek dochodowy	107,47	39,32	53,21	22,5%	24,0%	38,0%	35,3%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	477,74	163,58	140,09	100,0%	100,0%	100,0%	-14,4%

„AGROMEP” S.A.
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wyszczególnienie	j.m.	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	31.12.2014 r.
<i>Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury</i>				
Suma bilansowa	tys. zł.	7 057,90	10 484,00	17 102,24
Wynik netto (+/-)	tys. zł.	477,74	163,58	140,09
Przychody ze sprzedaży	tys. zł.	9 485,02	11 449,22	19 416,76
Kapitał stały	tys. zł.	5 023,66	9 200,21	9 671,72
Wskaźnik struktury aktywów	%	19,3	18,9	18,6
Wskaźnik struktury pasywów (źródło finansowania)	%	210,1	490,4	107,2
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	%	419,6	522,1	330,1
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	%	440,8	551,6	360,8
<i>Wskaźniki płynności</i>				
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)	3,9	8,2	2,0
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)	1,3	3,4	0,9
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania	0,2	0,6	0,0
<i>Wskaźniki rentowności</i>				
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	6,8	1,9	1,0
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	10,0	2,4	1,6
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży) *100	4,3	-2,5	0,6
<i>Wskaźniki zadłużenia</i>				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	21,2	10,3	44,9
<i>Wskaźniki efektywności</i>				
Wskaźnik rotacji środków trwałych	przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych	8,8	8,4	9,0
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych	1,6	1,6	1,7
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*) / koszty operacyjne	158,6	142,2	126,2
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*) / przychody ze sprzedaży	31,9	29,1	32,6
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*) / koszty operacyjne	46,6	33,4	52,4

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Księgowość Spółki prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego REWIZOR GT. Spółka posiada aktualną dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy, w tym również zakładowy plan kont zatwierdzony przez Zarząd Spółki.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

2. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości i zawiera m. in.:

- wskazanie, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności,
- omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

II.2. INFORMACJE O POZYCJACH BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji bilansu zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część. Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w wycenie i prezentacji pozycji bilansowych.

II.3. INFORMACJE O POZYCJACH KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY

Pozycje kształtujące wynik finansowy Spółka ujęła kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią, na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej (i jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, w istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

II.7. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI W ROKU OBROTOWYM

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.



10

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa, a także statutu Spółki.

E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu.

F. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Firma Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. nie sporządzała w 2014 r. raportów częściowych dla "AGROMEP" S.A., natomiast umowa o badanie sprawozdania finansowego nie zawiera dodatkowych zagadnień, które wymagałyby sporządzenia odrębnego sprawozdania.
2. W trakcie badania nie korzystaliśmy z wyników prac żadnych niezależnych specjalistów.
3. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
4. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
5. Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.



Bartosz Konrad Zawistowski

*Kluczowy Biegły Rewident
Biegły Rewident nr 11894*

*Prezes Zarządu
Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.*

Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.

*ul. Wspólna 40
61-479 Poznań*

*Wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3644*

Poznań, dnia 26 maja 2015 r.