

OPINIA I RAPORT

z badania skonsolidowanego
sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa

PRESTO Spółka Akcyjna

03-118 Warszawa

ul. Mehoffera 86

za 2015 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Grupa Kapitałowa PRESTO Spółka Akcyjna

dla Walnego Zgromadzenia

Przeprowadziłem badanie załączonego / skonsolidowanego / sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PRESTO Spółka Akcyjna w Warszawie (03-118) ul Mehoffera 86 , na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 26.306.649,61 zł, rachunek zysków i strat , rachunek przepływów pieniężnych , zestawienie zmian w kapitałach oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd jednostki dominującej . Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy 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 Grupy Kapitałowej oraz czy księgi rachunkowe oraz pozostała dokumentacja stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowano i przeprowadzono 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 skonsolidowanym 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:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,

- zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa .

Gorzów Wlkp dnia 28 04 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
z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej PRESTO Spółka Akcyjna
w Warszawie ul. Mehoffera
za 2015 rok

I. Część ogólna raportu

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej jest PRESTO Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (03-118) ul. Mehoffera 86

W skład Grupy Kapitałowej PRESTO S.A. wchodzi :

-Presto Lab Sp z o.o. /KRS 00000535912 /,

-Presto Technologies Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością /KRS 0000471229 /

Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy jednostki dominującej

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 Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2015 roku stanowi kapitał podstawowy jednostki dominującej . Kapitał ten wynosi 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 własny Grupy Kapitałowej na 31.12.2015 rok wynosi 15 431 963,34 zł

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

Prezesem Zarządu Spółki jest Krzysztof Sowiński

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2015 roku zostało sporządzone po raz pierwszy .

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PRESTO Spółki Akcyjnej za 2015 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Ekonomiczne „REWIZOR ” w Gorzowie Wlkp podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego . Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową z dnia 15 marca 2016 roku .Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2015 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy rachunkowości.

Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki dominującej 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.

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 Grupy Kapitałowej ..

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

Zarząd Grupy udostępnił biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

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

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

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

II. Część analityczna raportu.

1. Bilans skonsolidowany / w zł /

AKTYWA	Stan na		Struktura majątku	Różnice 2015-2014	Wsk.dynamiki w % 2015/2014
	31-12-2014	31.12.2015			
	kwota	kwota	2015 w %		
A. Aktywa trwałe	10641146,85	11 673 772,97	44,38	1 032 626,12	109,70
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	1 064 383,32	4,05	1 064 383,32	0,00
3. Rzeczowe aktywa trwałe	3 144 146,85	3 112 389,65	11,83	-31 757,20	98,99
4. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inwestycje długoterminowe	7 497 000,00	7 497 000,00	28,50	0,00	100,00
6. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	24 269 887,99	14 632 876,64	55,62	-9 637 011,35	60,29
1. Zapasy	13 578 482,33	2 672 132,81	10,16	-10 906 349,52	19,68
2. Należności krótkoterminowe	4 875 918,43	6 462 528,61	24,57	1 586 610,18	132,54
3. Inwestycje krótkoterminowe	5 662 242,95	4 454 621,63	16,93	-1 207 621,32	78,67
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	153 244,28	1 043 593,59	3,97	890 349,31	681,00
Suma aktywów	34 911 034,84	26 306 649,61	100,00	-8 604 385,23	75,35

Dane porównywalne stanowią dane jednostki dominującej.

PASYWA	Stan na		Struktura kapitału 2015 w %	Różnice 2015-2014	Wsk. dynamiki 2015/2014 w %
	31.12.2014	31.12.2015			
	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	14 701 411,09	15 431 963,34	58,66	730 552,25	104,97
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	8 400 000,00	8 400 000,00	31,93	0,00	100,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 344 623,88	2 060 869,06	7,83	716 245,18	153,27
5. Kapitał kapitał mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	3 370 661,09	3 370 661,09	12,81	0,00	100,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	29 880,94	29 880,94	0,11	0,00	100,00
8. Zysk (strata) netto	1 556 245,18	1 570 552,25	5,97	14 307,07	100,92
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 209 623,75	10 874 686,27	41,69	-9 334 937,48	53,81
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00		0,00	
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	3 044 454,84	11,57	3 044 454,84	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	19 364 175,18	7 826 008,33	29,75	-11 538 166,85	40,41
4. Rozliczenia międzyokresowe	845 448,57	4 223,10	0,37	-841 225,47	0,00
Suma pasywów	34 911 034,84	26 306 649,61	100,35	-8 604 385,23	75,35

Dane porównywalne stanowią dane jednostki dominującej.

2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat w zł

	2014 rok	2015 rok	Różnica 2015-2014	Dyn. w % 2015/2014
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	11 659 290,45	25 299 087,48	13 639 797,03	216,99
Przychody ze sprzedaży produktów	4 031 728,00	1 213 494,00	-2 818 234,00	30,10
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 627 562,45	24 085 593,48	16 458 031,03	315,77
B. Koszty działalności operacyjnej	9 325 792,61	39 672 165,60	30 346 372,99	425,40
B.1 Amortyzacja	253 572,52	267 577,13	14 004,61	105,52
B.2 Zużycie materiałów i energii	552 326,48	321 376,84	-230 949,64	58,19
B.3 Usługi obce	1 502 109,01	1 165 068,42	-337 040,59	77,56
B.4 Podatki i opłaty	70 095,71	39 282,54	-30 813,17	56,04
B.5 Wynagrodzenia	784 661,38	429 991,42	-354 669,96	54,80
B.6 Ubezpieczenia społeczne i inw świadczenia	166 635,34	85 627,99	-81 007,35	51,39
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	229 677,87	195 811,59	-33 866,28	85,25
B.8 Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 766 714,30	20 637 682,59	14 870 968,29	357,88
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 333 497,84	2 156 668,96	-176 828,88	92,42
D. Pozostałe przychody operacyjne	73 657,98	76 606,77	2 948,79	104,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	134 579,25	2 519,85	-132 059,40	1,87
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 272 576,57	2 230 755,88	-41 820,69	98,16
G. Przychody finansowe	1 629,11	50 009,38	48 380,27	3 069,74
H. Koszty finansowe	340 334,50	347 629,01	7 294,51	102,14
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 933 871,18	1 933 136,25	-734,93	99,96
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	1 933 871,18	1 933 136,25	-734,93	99,96
L. Podatek dochodowy	377 626,00	362 584,00	362 584,00	96,02
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	1 556 245,18	1 570 552,25	14 307,07	100,92

Dane porównywalne stanowią dane jednostki dominującej.

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

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana		2014	2015
Rentowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{wynik ze sprzedaży} \cdot 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	max		20,01 %	11,67 %
Rentowność netto sprzedaży	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \cdot 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	max		13,35 %	8,48 %
Rentowność majątku (ROA)	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \cdot 100}{\text{stan aktywów}}$	max		4,92 %	6,05 %
Rentowność kapitału własnego (ROE)	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \cdot 100}{\text{stan kapitału własnego}}$	max		13,62 %	9,97 %
Bieżącej płynności finansowej I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,2 - 2,0		1,25	1,98
Szybkiej płynności finansowej II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,8 - 1,2		0,55	1,59
Pieniężnej płynności finansowej III	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,2		0,29	0,64
Szybkość obrotu należnościami w dniach	$\frac{\text{stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług} \cdot 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	min		92 dni	103 dni
Termin spłaty zobowiązań w dniach	$\frac{\text{stan ogółu zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \cdot 365}{\text{wartość sprzedanych towarów i materiałów} + \text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów}}$	min		600 dni	234 dni
Ogólnego zadłużenia	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe}}{\text{suma aktywów}}$	0,30 - 0,50		0,58	0,39
Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	$\frac{\text{kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe ogółem}}$	-		2,54	1,58
Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	$\frac{\text{kapitały własne}}{\text{kapitały obce}}$			0,73	1,54
Trwałości struktury finansowania	$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma aktywów}}$	max		0,77	0,73
Pokrycie aktywów trwałych kapitałami stałymi	$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}}$	-		1,38	1,32

Dane jednostki dominującej .

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

1/ Prawdliwość przyjętych zasad konsolidacji i dokumentacji konsolidacyjnej .

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PRESTO S.A. sporządzone zostało zgodnie z polskimi Standardami Sprawozdawczości Finansowej , zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi .

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sporządzone metodą pełną na podstawie sprawozdania jednostkowego spółki dominującej oraz sprawozdań jednostkowych spółek zależnych.

Zapewniono jednolitość zasad wyceny i zasad sporządzania sprawozdań finansowych spółek Grupy Kapitałowej w zakresie wymaganym przez Polskie Standardy Sprawozdawczości Finansowej. Zarząd Spółki dominującej w sposób poprawny ustalił zasady konsolidacji. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera komplet sprawozdań spółek podlegających konsolidacji oraz opinię i raport z badania jednostki dominującej PRESTO S.A. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera zestaw informacji dodatkowych sporządzonych przez poszczególne spółki na potrzeby konsolidacji. Informacje te są uzgodnione pomiędzy spółkami.

2/ Konsolidacja kapitałów i wyłączenia konsolidacyjne

Kapitał Jednostki Dominującej jest kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej

Metoda konsolidacji.

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej, w odniesieniu do jednostek zależnych, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych Spółki Dominującej i jednostek zależnych objętych konsolidacją. Po dokonaniu sumowań sporządzono korekty i przeprowadzono wyłączenia konsolidacyjne, które dotyczyły:

- wartości nabytych udziałów posiadanych przez Spółkę Dominującą w jednostkach zależnych, oraz część aktywów netto jednostek zależnych,
- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

Dane stanowiące podstawę do wyłączeń uzyskano z ksiąg rachunkowych jednostki dominującej.

3/ Skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Aktywa i pasywa a także ich sposoby wyceny oraz zmiany w roku obrotowym we wszystkich istotnych aspektach zostały przedstawione w sposób rzetelny i jasny w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

4/ Skonsolidowany rachunek zysków i strat.

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

5/ Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

Zestawienie zmian skonsolidowanym kapitale własnym sporządzono zgodnie z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

6/ Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzono na podstawie bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej oraz na podstawie danych uzyskanych z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

7/ Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa stanowi integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dane zawarte w informacji dodatkowej zostały przedstawione w istotnych aspektach zgodnie z wytycznymi Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczególnych Sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

8/ Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej.


Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej PRESTO Spółka Akcyjna za rok 2015 jest kompletne w rozumieniu art. 49.ust 2 ustawy o rachunkowości. Zawarte informacje pochodzą ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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 /