

DOKUMENTACJA

z

badania sprawozdania finansowego

PRESTO Spółka Akcyjna

za 2016 rok

Załączniki:

1. Opinia z badania sprawozdania finansowego
2. Raport z badania sprawozdania finansowego

OPINIA

z

badania sprawozdania finansowego

PRESTO Spółka Akcyjna

w Warszawie

za 2016 rok

Gorzów Wielkopolski , maj 2017 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

PRESTO Spółka Akcyjna
ul. Mehoffera 86, 03-118 Warszawa

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki PRESTO S. A. (zwanej dalej Spółką) z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 21.598.682,81 zł,
- rachunek zysków i strat za 2016 rok,
- zestawienie zmian w kapitałach,
- rachunek przepływu środków pieniężnych,
- dodatkové informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2016 roku poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki i Rada Nadzorcza zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

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

Regulacje te nakładają obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od mojego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedzialności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przeze mnie opinii.

Moja opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże moim obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Moim obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle mojej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziłam w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

1. przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
2. zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
3. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości , stwierdzam , że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym . Ponadto , w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego , oświadczam , iż nie stwierdziłam istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności .

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

Gorzów Wlkp dnia 15.05. 2017 roku

Kluczowy biegły rewident:

Wylegala Teresa
mgr. Teresa Wylegala
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot uprawniony do badania :

Biuro Obrachunkowe mgr.Teresa Wylegala
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 731)

RAPORT

**z badania
sprawozdania finansowego**

PRESTO Spółka Akcyjna

w Warszawie

za rok 2016

Gorzów Wielkopolski maj 2017 rok

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki : PRESTO Spółka Akcyjna

Adres : 03-118 Warszawa ul. Mehoffera 86

Forma prawna : spółka akcyjna .

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

Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy

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**

Spółka notowana jest na alternatywnym rynku NEWCONNECT

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2016 roku i wynosił i był tworzony :

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2016 roku wynosił 8 651 660,10 zł i dzielił się na 86.516.001 akcji .

	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji w zł	Łączna wartość nominalna
Akcje serii A	30 000 000	0,10	3 000 000,00
Akcje serii B	4 000 000	0,10	400 000,00
Akcje serii C	50 000 000	0,10	5 000 000,00
Akcje serii D	2 516 601	0,10	251 660,10
Razem	86 516 601		8 651 660,10

Akcje obejmują :

Akcjonariusz	Liczba akcji	Łączna wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym na 31.12.2016 rok i Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy
Krzysztof Sowiński	5 192 500	519 250,00	6,00%
Rafał Skibniewski	5 168 167	516 816,70	5,97%
pozostali	76 155 934	7 615 593,40	88,03%
Razem	86 516 601	8 651 660,10	100,00%

Nominalna wartość jednej akcji 0,10 zł .

Na dzień 31.12.2016 roku kapitał własny wynosi 15.744.173,43 zł.

Księgi rachunkowe prowadzi biuro rachunkowe

Władze jednostki:

1. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy
2. Rada Nadzorcza

-Krzysztof Sowiński
 -Adam Osiński
 -Hanna Maria Sowińska
 -Iwona Rogowska
 -Henryk Olszewski

3. Zarząd Spółki

Prezes Zarządu-Adam Szczepan Dziedzic

Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans na 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 21.598.682,81 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01. 2016 rok do 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 95.402,22 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3.460.472,47 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 344.062,32 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015 roku został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na 01.01.2016 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kwocie 25.365.391,64 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany. Sprawozdanie to zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania nr 7411. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało przekazane do Urzędu Skarbowego i do Sądu Rejestrowego

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie Sprawozdania finansowego Spółki za 2016 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Obrachunkowe Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2016 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w Biurze Obrachunkowym. 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.

Badanie przeprowadzono w dniach od 10 kwietnia do 15 maja 2017 roku z przerwami.

Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

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

Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Zarządu wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości.

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

Poinformowali również o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły po dacie sporządzenia bilansu, a które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację w pełnym żądanym zakresie oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

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

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1/ Bilans / dane wykazane w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku	Różnice 2016-2015	Wsk.dynamiki w % 2016/2015
	31.12.2014	31-12-2015	31.12.2016			
	kwota		kwota	2016 w %		
A. Aktywa trwałe	10 641 146,85	11 683 772,97	12 024 466,10	55,67	340 693,13	102,92
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	1 064 383,32	842 893,32	3,90	-221 490,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	3 144 146,85	3 112 389,65	3 669 092,08	16,99	556 702,43	117,89
4. Inwestycje długoterminowe	7 497 000,00	7 507 000,00	7 507 000,00	34,76	0,00	100,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe		0,00	5 480,70	0,03	5 480,70	0,00
B. Aktywa obrotowe	24 269 887,99	13 681 618,67	9 574 216,71	44,33	-4 107 401,96	69,98
1. Zapasy	13 576 482,33	2 672 132,81	1 553 797,80	7,19	-1 118 335,01	58,15
2. Należności krótkoterminowe	4 875 918,43	5 532 765,28	6 475 346,96	29,98	942 581,68	117,04
3. Inwestycje krótkoterminowe	5 662 242,95	4 443 356,99	996 137,24	4,61	-3 447 219,75	22,42
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	153 244,28	1 033 363,59	548 934,71	2,54	-484 428,88	53,12
Suma aktywów	34 911 034,84	25 365 391,64	21 598 682,81	100,00	-3 766 708,83	85,15

Aktywa bilansu za rok 2016 wykazują spadek majątku o kwotę 3.766.708,83 zł, w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku. Aktywa trwałe stanowią 55,67 % aktywów ogółem. Aktywa obrotowe stanowią 44,33 % aktywów bilansu. Aktywa obrotowe w badanym okresie wykazują spadek o kwotę 4.107.401,96 zł w stosunku do poprzedniego okresu.

PASywa	Stan na			Struktura kapitału	Różnice 2016-2015	Wsk. dynamiki 2016/2015 w %
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016			
	kwota		kwota	2016 w %		
A. Kapitał (fundusz) własny	14 701 411,09	15 397 111,11	15 744 173,43	72,89	347 062,32	102,25
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	8 400 000,00	8 400 000,00	8 651 660,10	40,06	251 660,10	103,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 344 623,88	2 060 869,06	3 596 569,08	16,65	1 535 700,02	174,52
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	3 370 661,09	3 370 661,09	3 370 661,09	15,61	0,00	100,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	29 880,94	29 880,94	29 880,94	0,14	0,00	100,00
8. Zysk (strata) netto	1 556 245,18	1 535 700,02	95 402,22	0,44	-1 440 297,80	6,21
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 209 623,75	9 968 280,53	5 854 509,38	27,11	-4 113 771,15	28,97
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	3 044 454,84	3 051 677,12	14,13	7 222,28	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	19 364 175,18	6 919 602,59	2 292 848,94	10,62	-4 626 753,65	33,14
4. Rozliczenia międzyokresowe	845 448,57	4 223,10	509 983,32	2,36	505 760,22	12 076,04
Suma pasywów	34 911 034,84	25 365 391,64	21 598 682,81	100,00	-3 766 708,83	85,15

Pasywa Spółki stanowiące źródła finansowania majątku obejmują:

- kapitał własny na 31.12.2016 rok stanowiący 72,89% pasywów bilansu, który w porównaniu do roku ubiegłego uległ zwiększeniu o kwotę 347.062,32 zł.
- kapitał obcy stanowi 27,11 % pasywów, który w porównaniu do roku ubiegłego uległ zmniejszeniu o 4.113.771,15 zł.

3. Rachunek zysków i strat

	2014 rok	2015 rok	2016 rok	Różnica 2016-2015	Dyn. w % 2016/2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 659 290,45	18 101 221,22	6 053 877,45	-12 047 343,77	33,44
Przychody ze sprzedaży produktów	4 031 728,00	1 213 494,00	699 950,00	-513 544,00	57,68
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 627 562,45	16 887 727,22	5 353 927,45	-11 533 799,77	31,70
B. Koszty działalności operacyjnej	9 325 792,61	15 989 116,25	5 744 225,79	-10 244 890,46	35,93
B.1 Amortyzacja	253 572,52	267 577,13	461 887,83	194 310,70	172,62
B.2 Zużycie materiałów i energii	552 326,48	321 376,84	359 309,48	37 932,64	111,80
B.3 Usługi obce	1 502 109,01	1 152 959,26	703 326,90	-449 632,36	61,00
B.4 Podatki i opłaty	70 095,71	39 214,54	38 293,56	-920,98	97,65
B.5 Wynagrodzenia	784 661,38	429 991,42	740 009,93	310 018,51	172,10
B.6 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	166 635,34	85 627,99	154 949,29	69 321,30	180,96
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	229 677,87	195 811,59	234 604,50	38 792,91	119,81
B.8 Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 766 714,30	13 496 557,48	3 051 844,30	-10 444 713,18	22,61
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 333 497,84	2 112 104,97	309 651,66	-1 802 453,31	14,66
D. Pozostałe przychody operacyjne	73 657,98	76 604,37	255 360,37	178 756,00	333,35
E. Pozostałe koszty operacyjne	134 579,25	2 495,69	69 741,73	67 246,04	2 794,49
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 272 576,57	2 186 213,65	495 270,30	-1 690 943,35	22,65
G. Przychody finansowe	1 629,11	50 009,38	16 050,58	-33 958,80	32,10
H. Koszty finansowe	340 334,50	347 629,01	398 361,36	50 732,35	114,59
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 933 871,18	1 888 594,02	112 959,52	-1 775 634,50	5,98
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		-1,00	0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	1 933 871,18	1 888 593,02	112 959,52	-1 775 633,50	5,98
L. Podatek dochodowy	377 626,00	352 894,00	23 038,00	-354 588,00	6,63
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-5 480,70	-5 480,70	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	1 556 245,18	1 535 699,02	95 402,22	-1 440 296,80	6,21

Spółka za 2016 rok wypracowała zysk w kwocie 95.402,22 zł. Wynik ten jest niższy od wyniku za 2015 rok o kwotę 1.440.296,80 zł. Przychody z tytułu sprzedaży uległy zmniejszeniu o 12.047.343,77 zł. Koszty działalności operacyjnej zmalały o 11.533.799,77 zł.

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

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014	2015	2016
Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	20,01 %	11,67 %	5,11%
Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	13,35 %	8,48 %	1,58%
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	4,92 %	6,05 %	0,44%
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	13,62 %	9,97 %	0,61%
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	1,25	1,98	4,18
Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,55	1,59	3,50
Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,29	0,64	0,43
Szybkość obrotu zapasów w dniach	Średnioroczny stan zapasów x 365 dni / koszty działalności operacyjnej	max	559 dni	185 dni	134 dni
Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	92 dni	103 dni	177 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	600 dni	234 dni	204 dni
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,58	0,39	0,27
Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe ogółem	-	2,54	1,58	1,56
Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	kapitały własne/ kapitały obce		0,73	1,54	2,69
Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / suma aktywów	max	0,77	0,73	0,87
Pokrycie aktywów trwałych kapitałami stałymi	kapitały własne + rezerwy długoterminowe / aktywa trwałe	-	1,38	1,32	1,31

Wskaźniki rentowności uległy pogorszeniu . Znaczej poprawie uległy wskaźniki płynności finansowej. Wskaźniki płynności finansowej kształtują się powyżej wielkości oczekiwanych . Spadło zadłużenie Spółki z 39 % do 27 % .Aktywa trwałe w całości są sfinansowane kapitałem własnym . Spółka posiada płynność finansową .

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

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 z 2016 roku poz. 1047), Uchwałą Właścicieli. ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przez podmiot zewnętrzny.

Dokonałam wyrywkowego 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, bezbłądność 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.

Informacja dodatkowa i wprowadzenie do sprawozdania .

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz w informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego , zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające , zostały przedstawione , we wszystkich istotnych aspektach , kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część sprawozdania finansowego .

Zestawienie zmian w kapitale

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 sporządzono metodą pośrednią.

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Sprawozdanie z działalności Spółki .

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia , we wszystkich istotnych aspektach , informacje , o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym .

Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2016 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. Zdarzenia istotne występujące w okresie pomiędzy od dnia bilansowego do dnia badania szczegółowo opisał Zarząd Spółki w swoim sprawozdaniu.

Gorzów Wlkp dnia 15.05.2017 rok

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
mgr. Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający

Biuro Obrachunkowe mgr. Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynterów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 731)

DOKUMENTACJA

z

badania sprawozdania finansowego

PRESTO Spółka Akcyjna

za 2016 rok

Załączniki:

1. Opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
2. Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

OPINIA

z

badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Grupy Kapitałowej
PRESTO Spółka Akcyjna**

w Warszawie

za 2016 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej

PRESTO Spółka Akcyjna

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PTRSTO Spółka Akcyjna, w której jednostką dominującą jest PRESTO Spółka Akcyjna (jednostka dominująca) z siedzibą w Warszawie ul. Mehoffera 86, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 13.12.2016 rok,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku,
- informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe jednostki dominującej rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości.

4

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

-rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

-Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Regulacje te nakładają obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenie badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od mojego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka biorę pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedzialności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd jednostki dominującej oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przeze mnie opinii.

Moja opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności grupy kapitałowej

Za sporządzone sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik jednostki dominującej. Ponadto kierownik jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Moim obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią skonsolidowanego sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Moim obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle mojej wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziłam w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotne zniekształcenia.

Moim zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdziłam istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej.

W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, moim obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem jednostki dominującej o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności grupy kapitałowej.

Moim zdaniem w oświadczeniu tym jednostka dominująca zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz spółkach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz 1639 z późn. zm.).

Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Gorzów Wlkp dnia 15.05. 2017 roku

Kluczowy biegły rewident:

Wylegała Teresa
mgr. Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot uprawniony do badania :

Biuro Obrachunkowe mgr.Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 731)

RAPORT
z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej
PRESTO Spółka Akcyjna
w Warszawie
za rok 2016

maj 2017 rok

I. Część ogólna raportu

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

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 31.12.2016 roku stanowi kapitał podstawowy jednostki dominującej. Kapitał ten wynosi 8.651.660,10 zł i dzieli się na:

-30.000.000 akcji nieuprzywilejowanych serii A

-4.000.000 akcji nieuprzywilejowanych serii B

-50.000.000 akcji nieuprzywilejowanych serii C

-2.516.601 akcji nieuprzywilejowanych serii D o

Nominalna wartość jednej akcji wynosi 0,10 zł.

Struktura własności kapitału podstawowego Jednostki Dominującej

Akcjonariusz	Liczba akcji	Łączna wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym na 31.12.2016 rok i Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy
Krzysztof Sowiński	5 192 500	519 250,00	6,00%
Rafał Skibniewski	5 168 167	516 816,70	5,97%
pozostali	76 155 934	7 615 593,40	88,03%
Razem	86 516 601	8 651 660,1	100,00%

Kapitał własny Grupy Kapitałowej na 31.12.2016 rok wynosi 21.685.829,09 zł

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

Funkcję kierownika Grupy sprawuje Zarząd jednostki dominującej.

Prezesem Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2016 roku był Adam Szczepan Dziedzic.

Skład Grupy Kapitałowej

Jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 roku zostało zbadane i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

W skład Grupy Kapitałowej PRESTO SA na dzień 31 grudnia 2016 roku wchodziły następujące jednostki zależne

-Presto Lab Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością /KRS 00000535912 /,

-Presto Technologies Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością /KRS 0000471229 /

Spółki te nie podlegały badaniu.

Wszystkie jednostki konsolidowane miały ten sam dzień bilansowy.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PRESTO Spółki Akcyjnej za 2016 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Obrachunkowe Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego nr 731. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2016 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy rachunkowości.

Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki dominującej oraz w Biurze Rachunkowym.

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. Badanie przeprowadzono w dniach od 10 kwietnia 2017 roku do 15 maja 2017 roku z przerwami.

Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2016 roku

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PRESTO S.A. sporządzono zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz krajowymi standardami rewizji finansowej, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów

Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 27.579.933,06 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 56.523,65 zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, wykazujące zwiększenie w kwocie 2.475.689,97 zł,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 6.253.865,75 zł
- informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy sporządzone za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku zostało zbadane przez Biuro Ekonomiczne „REWIZOR” i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PRESTO Spółki Akcyjnej za 2016 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Obrachunkowe Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego nr 731. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2016 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy rachunkowości.

Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki dominującej oraz w Biurze Rachunkowym.

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.

II. Analiza finansowa Grupy Kapitałowej .

1. Bilans skonsolidowany

/ w PLN /

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku 2016 w %	Różnice 2016-2015	Wsk.dynamiki w % 2016/2015
	31.12.2014	31-12-2015	31.12.2016			
	kwota	kwota	kwota			
A. Aktywa trwałe	10 641 146,85	11 673 772,97	12 014 466,10	43,56	340 693,13	102,92
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	1 064 383,32	842 893,32	3,06	-221 490,00	0,00
3. Rzeczowe aktywa trwałe	3 144 146,85	3 112 389,65	3 669 092,08	13,30	556 702,43	117,89
5. Inwestycje długoterminowe	7 497 000,00	7 497 000,00	7 497 000,00	27,18	0,00	100,00
6. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	5 480,70	0,02	5 480,70	0,00
B. Aktywa obrotowe	24 269 887,99	14 632 876,64	15 565 466,96	56,44	932 590,32	106,37
1. Zapasy	13 578 482,33	2 672 132,81	1 587 264,47	5,76	-1 084 868,34	59,40
2. Należności krótkoterminowe	4 875 918,43	6 462 528,61	6 482 527,96	23,50	19 999,35	100,31
3. Inwestycje krótkoterminowe	5 662 242,95	4 454 621,63	6 943 564,32	25,18	2 488 942,69	155,87
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	153 244,28	1 043 593,59	552 110,21	2,00	-491 483,38	52,90
Suma aktywów	34 911 034,84	26 306 649,61	27 579 933,06	100,00	1 273 283,45	104,84

PASywa	Stan na			Struktura kapitału 2015 w %	Różnice 2016-2015	Wsk. dynamiki 2016/2015 w %
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016			
	kwota	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	14 701 411,09	15 431 963,34	21 685 829,09	78,63	6 253 865,75	140,53
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	8 400 000,00	8 400 000,00	8 651 660,10	31,37	251 660,10	103,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 344 623,88	2 060 869,06	3 631 103,31	13,17	1 570 234,25	176,19
5. Kapitał kapitał mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały rezerwowe	3 370 661,09	3 370 661,09	9 316 661,09	33,78	5 946 000,00	276,40
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	29 880,94	29 880,94	29 880,94	0,11	0,00	100,00
8. Zysk (strata) netto	1 556 245,18	1 570 552,25	56 523,65	0,20	-1 514 028,60	3,60
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 209 623,75	10 874 686,27	5 894 103,97	19,89	-4 980 582,30	54,20
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00		0,00	
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	3 044 454,84	3 064 805,54	11,11	20 350,70	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	19 364 175,18	7 826 008,33	2 319 315,11	8,41	-5 506 693,22	29,64
4. Rozliczenia międzyokresowe	845 448,57	4 223,10	509 983,32	0,37	505 760,22	0,00
Suma pasywów	34 911 034,84	26 306 649,61	27 579 933,06	98,52	1 273 283,45	104,84

2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat /w PLN/

	2014 rok	2015 rok	2016 rok	Różnica 2016-2015	Dyn. w % 2016/2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	11 659 290,45	25 299 087,48	6 053 877,45	-19 245 210,03	23,93
Przychody ze sprzedaży produktów	4 031 728,00	1 213 494,00	749 146,00	-464 348,00	61,73
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 627 562,45	24 085 593,48	5 304 731,45	-18 780 862,03	22,02
B. Koszty działalności operacyjnej	9 325 792,61	23 142 418,52	5 782 381,69	-17 360 036,83	24,99
B.1 Amortyzacja	253 572,52	267 577,13	461 887,83	194 310,70	172,62
B.2 Zużycie materiałów i energii	552 326,48	321 376,84	359 309,48	37 932,64	111,80
B.3 Usługi obce	1 502 109,01	1 165 068,42	740 764,40	-424 304,02	63,58
B.4 Podatki i opłaty	70 095,71	39 282,54	39 005,86	-276,68	99,30
B.5 Wynagrodzenia	784 661,38	429 991,42	740 009,93	310 018,51	172,10
B.6 Ubezpieczenia społeczne i inn świadczenia	166 635,34	85 627,99	154 949,29	69 321,30	180,96
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	229 677,87	195 811,59	234 610,50	38 798,91	119,81
B.8 Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 766 714,30	20 637 682,59	3 051 844,30	-17 585 838,29	14,79
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 333 497,84	2 333 497,84	271 495,86	-2 062 001,98	11,63
D. Pozostałe przychody operacyjne	73 657,98	76 606,77	255 361,04	178 754,27	333,34
E. Pozostałe koszty operacyjne	134 579,25	2 519,85	69 894,33	67 374,48	2 773,75
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 272 576,57	2 230 755,88	456 962,57	-1 773 793,31	20,48
G. Przychody finansowe	1 629,11	50 009,38	16 108,16	-33 901,22	32,21
H. Koszty finansowe	340 334,50	347 629,01	398 989,78	51 360,77	114,77
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 933 871,18	1 933 136,25	74 080,95	-1 859 055,30	3,83
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	1 933 871,18	1 933 136,25	74 080,95	-1 859 790,23	3,83
L. Podatek dochodowy	377 626,00	362 584,00	23 038,00	-354 588,00	6,35
Zysk mniejszości	0,00	0,00	-5 480,70	-5 480,70	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	1 556 245,18	1 556 245,18	56 523,65	-1 499 721,53	3,63

by

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

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014 rok	2015 rok	2016 rok
Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	20,01 %	11,67 %	4,48 %
Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	13,35 %	8,48 %	0,93%
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	4,92 %	6,05 %	0,20%
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	13,62 %	9,97 %	0,26%
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	1,25	1,98	6,71
Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,55	1,59	6,03
Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,29	0,64	2,99
Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	92 dni	103 dni	142 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	600 dni	234 dni	232 dni
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,58	0,39	0,21

Komentarz

Suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 27.579.933,06 zł i uległa zwiększeniu o 4,84 % w stosunku do roku poprzedniego .

Aktywa trwałe stanowią 43,56 % aktywów ogółem na koniec roku badanego , a ich wartość wzrosła w porównaniu do roku ubiegłego o 2,92 %.

W strukturze pasywów zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 19,89 % pasywów , a ich wartość w porównaniu do roku ubiegłego spadła o 45,8 % .

Przychody ze sprzedaży w porównaniu do roku ubiegłego spadły o 19.245.210,03 zł , a koszty działalności operacyjnej uległy zmniejszeniu o 17 360 036,83 zł

Wynik finansowy netto za 2016 rok był niższy o 96,37 % od wyniku za rok ubiegły .

Zadłużenie według wskaźnika zmalało o 18 punktu procentowego w porównaniu do roku ubiegłego .

Wskaźniki płynności finansowej w porównaniu do roku ubiegłego uległy znacznej poprawie i kształtują się powyżej wielkości oczekiwanych .

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziłam niczego , co wskazywałoby na to , że w wyniku zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności , jednostka dominująca nie będzie jej w stanie kontynuować , co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym .

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.

by

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/ Dodatkowe informacje i objaśnienia .

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.

by

8/ Oświadczenie kierownictwa jednostki dominującej

Kierownictwo Jednostki Dominującej złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o wszystkich istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Gorzów Wlkp dnia 15.05. 2017 roku

Kluczowy biegły rewident:

Wylegala Teresa
mgr. Teresa Wylegala
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot uprawniony do badania :

Biuro Obrachunkowe mgr.Teresa Wylegala
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 731)