

# 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 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 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.).

64

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%
<b>Razem</b>	<b>86 516 601</b>	<b>8 651 660,1</b>	<b>100,00%</b>

**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			
<b>A. Aktywa trwałe</b>	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>B. Aktywa obrotowe</b>	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
<b>Suma aktywów</b>	<b>34 911 034,84</b>	<b>26 306 649,61</b>	<b>27 579 933,06</b>	<b>100,00</b>	<b>1 273 283,45</b>	<b>104,84</b>

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			
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	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>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	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
<b>Suma pasywów</b>	<b>34 911 034,84</b>	<b>26 306 649,61</b>	<b>27 579 933,06</b>	<b>98,52</b>	<b>1 273 283,45</b>	<b>104,84</b>

## 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
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>2 333 497,84</b>	<b>2 333 497,84</b>	<b>271 495,86</b>	<b>-2 062 001,98</b>	<b>11,63</b>
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
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>2 272 576,57</b>	<b>2 230 755,88</b>	<b>456 962,57</b>	<b>-1 773 793,31</b>	<b>20,48</b>
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
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>1 933 871,18</b>	<b>1 933 136,25</b>	<b>74 080,95</b>	<b>-1 859 055,30</b>	<b>3,83</b>
<b>K. Zysk (strata) brutto (I+-J)</b>	<b>1 933 871,18</b>	<b>1 933 136,25</b>	<b>74 080,95</b>	<b>-1 859 790,23</b>	<b>3,83</b>
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
<b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>1 556 245,18</b>	<b>1 556 245,18</b>	<b>56 523,65</b>	<b>-1 499 721,53</b>	<b>3,63</b>

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:

*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)