PTE-PROFIT Sp. z o.o
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

Stwierdza się prawidłowość dokonywanych zapisów w ewidencji księgowej i ich powiązania z dokumentami źródłowymi.
Dowody księgowe, księgi rachunkowe syntetyczne i analityczne (wydruki komputerowe) są odpowiednio kompletowane oraz w sposób uporządkowany przechowywane i archiwizowane.

Otwarcie ksiąg rachunkowych 2015 r. nastąpiło z zachowaniem ciągłości bilansowej. Bilans zamknięcia na 31.12.2014 r. stał się bilansem otwarcia roku obrotowego na dzień 01.01.2015 r.

Wyniki przeprowadzonego, dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego, wyrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów w nich zawartych oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za prawidłowo prowadzone. Stwierdza się prawidłowość zapisów, ich powiązania z dokumentami oraz badanym sprawozdaniem finansowym.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości

Rada Nadzorcza sprawuje nadzór nad Spółką. Kontrolę funkcjonalną sprawuje Zarząd Spółki, Główny Księgowy i Pracownicy na kierowniczych stanowiskach.
W Spółce funkcjonują wydawane przez Zarząd wewnętrzne Instrukcje, Zarządzenia i doraźne polecenia, m. in.: „Obieg Dokumentów w AGROMIE Sp. z o.o." , „Regulamin Zarządu AGROMA Sp. z o.o.", Polecenie Służbowe Prezesa AGROMA Sp. z o.o. w sprawie organizacji wewnętrznej Spółki, Instrukcja w sprawie organizacji i dokumentowania obrotu magazynowego.

Ustalone procedury organizacyjne i kontrolne pozwalają na poprawne udokumentowanie oraz ujęcie w księgach rachunkowych:

1) przychodów, rozchodów i stanu towarów oraz poziomu ich wyceny,
2) przychodów i rozchodów oraz stanów środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych,
3) naliczania i wypłat wynagrodzeń,
4) gospodarowania niskowartościowymi składnikami aktywów trwałych i obrotowych (nie zużywającymi się jednorazowo),

PTE-PROFIT Sp. z o.o
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

5) rozliczania należności i ich aktualizowania oraz zobowiązań,

6) tworzenia i wykorzystywania rezerw,

7) wyceny aktywów i pasywów oraz odnoszenia jej skutków,

8) amortyzowania składników aktywów trwałych,

9) dokonywania inwestycji (także w nieruchomości i prawa majątkowe),

10) rozliczenia kosztów i przychodów oraz ustalania wyniku finansowego.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym.

Ten system kontroli spełnia warunki, jeśli chodzi o udokumentowanie przychodów i rozchodów oraz obrotów gotówkowych i bezgotówkowych.

II. INWENTARYZACJA, JEJ ZAKRES I SPEŁNIENIE WYMOGÓW USTAWOWYCH

Spółka AGROMA S.A., na podstawie Zarządzenia Nr 1/10/2015 Prezesa Zarządu AGROMA S.A. z dnia 30 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w badanym okresie przeprowadziła następujące inwentaryzacje:

1) **Inwentaryzacja środków trwałych** - inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2015 r. w drodze spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

2) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie** - inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2015 r. w drodze spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

3) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2015 r. Różnice inwentaryzacyjne wyjaśniono.

4) **Inwentaryzacja należności i zobowiązań** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2015 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

5) **Pozostałe składniki majątku** - przeprowadzono w drodze weryfikacji stanu rzeczywistego z zapisami w księgach rachunkowych i dokumentami źródłowymi wg stanu na dzień 31.12.2015 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Przygotowanie, przebieg oraz rozliczenie wyników inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń. W wyniku inwentaryzacji został potwierdzony, w wymaganym stopniu, stan składników majątkowych Spółki. Zostały spełnione wymogi ustawowe co do terminów, zakresu i częstotliwości inwentaryzacji.

PTE-PROFIT Sp. z o.o
ul. Rakowiecka 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-80-91

Ocena merytoryczna inwentaryzacji zawarta jest w ocenie wyników badania poszczególnych składników aktywów i pasywów.

III. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU

A K T Y W A

1. AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe obejmują w Spółce następujące pozycje:

1) Wartości niematerialne i prawne	0,00 PLN
2) Rzeczowe aktywa trwałe	6.712.418,64 PLN
3) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.601.188,00 PLN
Razem	8.313.606,64 PLN

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów trwałych w 2015 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Wycena:

- wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonano wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

Umorzenie:

- umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonano wg planu amortyzacji z uwzględnieniem ekonomicznego zużycia poszczególnych środków trwałych.

1.1. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I. aktywów

Na dzień 31.12.2015 r. wartości niematerialne i prawne wykazują stan zerowy, zgodne są z ewidencją księgową i wynikają z poniższych pozycji:

1) Wartości niematerialne i prawne brutto na B.O. na 01.01.2015 r.	74.923,18 PLN
2) Przychód wartości niematerialnych i prawnych w 2015 r.	0,00 PLN
3) Rozchód wartości niematerialnych i prawnych w 2015 r.	0,00 PLN

PTE-PROFIT Sp. z o.o
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-93

4) Stan wartości niematerialnych i prawnych brutto na 31.12.2015 r.	74.923,18 PLN
5) Stan umorzeń wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2015 r.	74.923,18 PLN
6) Wartości niematerialne i prawne netto na dzień 31.12.2015 r.	0,00 PLN

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w badanym okresie wyniosło 6.147,00 PLN i zostało odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II. aktywów

Rzeczowe aktywa trwałe netto wg stanu na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 6.712.418,64 PLN zgodne są z ewidencją księgową i dotyczą środków trwałych na które składają się poniższe pozycje:

1) Stan środków trwałych brutto na B.O. na dzień 01.01.2015 r.	8.594.897,34 PLN
2) Przychód środków trwałych w 2015 r.	0,00 PLN
3) Rozchód środków trwałych w 2015 r.	34.048,31 PLN
4) Stan środków trwałych brutto na dzień 31.12.2015 r. (1+2-3)	8.560.849,03 PLN
5) Wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2015 r.	1.848.430,39 PLN
6) Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2015 r. (poz. 4-5)	6.712.418,64 PLN

Udokumentowanie rozchodu środków trwałych nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie środków trwałych w badanym okresie wyniosło 185.252,97 PLN i zostało odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. A.V. aktywów

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 1.601.188,00 PLN zgodne są z ewidencją księgową i naliczone zostały od ujemnych przejściowych różnic, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 r. (Dz. U. Nr 54 z 2000 r., poz. 654 z późniejszymi zmianami) i ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.). Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego pozostają do rozliczenia w latach następnych.

PTE-PROFIT Sp. z o.o
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

2. AKTYWA OBROTOWE

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31.12.2015 r. obejmuje:

1) Zapasy	1.280.259,58 PLN
2) Należności krótkoterminowe	890.407,54 PLN
3) Inwestycje krótkoterminowe	221.358,24 PLN
4) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.524,50 PLN
Razem	2.393.549,86 PLN

2.1. Zapasy – poz. B.I. aktywów

Zapasy wykazane na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 1.280.259,58 PLN zgodne są z ewidencją księgową i obejmują towary, które zgodne są z ewidencją księgową i wycenione zostały wg cen zakupu - towary krajowe, wg cen zakupu powiększone o koszty transportu zagranicznego - towary z importu. Inwentaryzację towarów w drodze weryfikacji przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2015 r. Zapasy towarów są realne i nie są przeterminowane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Należności krótkoterminowe – pozycja B.II. aktywów

Należności krótkoterminowe wykazane na dzień 31 grudnia 2015 r. na kwotę **890.407,54 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i dotyczą należności od pozostałych jednostek z następujących tytułów:

1) należności z tytułu dostaw i usług	27.007,41 PLN
2) należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1.231,02 PLN
3) inne należności	862.169,11 PLN
Razem	890.407,54 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 27.007,41 PLN wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty – krajowe, wg średniego kursu walut NBP na dzień 31.12.2015 r. (tabela nr 254/A/NBP/2015 z dnia 31.12.2015 r.) - zagraniczne. Jednostka dokonała inwentaryzacji sald należności, poprzez wysłanie sald do potwierdzenia. Potwierdzono salda w łącznej kwocie 17.905,13 PLN. Dotychczas należności z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w kwocie 8.657,45 PLN, co stanowi 32,06% należności z tytułu

PTE-PROFIT Sp. z o.o
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

dostaw i usług. Na należności wątpliwe utworzono odpis aktualizujący, który narastająco wynosi kwotę -124.381,62 PLN i pomniejszył stan należności wykazany w bilansie.

2.2.2. Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych wykazane na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 1.231,02 PLN dotyczą podatku VAT do odliczenia w późniejszym terminie od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2015 r. a faktury wpłynęły w miesiącu styczniu 2016 r. oraz od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2015r. a termin płatności przypada w styczniu 2016 r. Saldo rozliczono w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń i luty 2016 r.

2.2.3. Inne należności

Inne należności wykazane na dzień 31 grudnia 2015 r. w kwocie 862.169,11 PLN dotyczą:

- rozrachunków z komornikiem	69.927,63 PLN
- należności z factoringu	8.354,26 PLN
- rozrachunków z Akcjonariuszem	779.632,98 PLN
- pozostałych należności	4.254,24 PLN
Razem	862.169,11 PLN

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Należności dotychczas nie zostały rozliczone.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III. aktywów

Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wykazane na dzień 31.12.2015 r. w kwocie **221.358,24 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) środki pieniężne w kasie	34.733,02 PLN
2) środki pieniężne na rachunkach bankowych	186.625,22 PLN
Razem	221.358,24 PLN

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.1. Środki pieniężne w kasie

Środki pieniężne w kasie wykazane w kwocie 34.733,02 PLN zgodne są ze stanem wykazanym:

- W raporcie kasowym nr 12/2015 wg stanu na dzień 31.12.2015 r.
- W protokole z inwentaryzacji kasy wg stanu na dzień 31.12.2015 r.

PTE-PROFIT Sp. z o.o
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-93

- Na koncie 100 – Kasa Pruszków.

Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych.

2.3.2. Środki pieniężne na rachunkach

Stan środków pieniężnych w banku w kwocie 186.625,22 PLN zgodny jest z ostatnimi wyciągami bankowymi. Spółka otrzymała potwierdzenia sald bankowych wg stanu na dzień 31.12.2015 r. w łącznej kwocie 38.783,63 PLN. Na kwotę 147.841,59 PLN nie otrzymano potwierdzeń sald bankowych. Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV. aktywów

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 1.524,50 PLN zgodne są z ewidencją księgową i obejmują ubezpieczenia majątkowe. Rozliczenie następuje sukcesywnie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

P A S Y W A

1. Kapitały własne – poz. A pasywów

Kapitały własne wg stanu na dzień 31.12.2015 r. w kwocie **-7.891.131,71 PLN** obejmują:

1) Kapitał podstawowy	7.300.000,00 PLN
2) Kapitał zapasowy	660.000,00 PLN
3) Pozostałe kapitały rezerwowe	804.151,97 PLN
4) Stratę z lat ubiegłych	-15.989.062,13 PLN
5) Stratę netto	-666.221,55 PLN
Razem	-7.891.131,71 PLN

Do ewidencji i dokonanych operacji oraz zaewidencjonowania nie wnosi się zastrzeżeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy wykazany w kwocie 7.300.000,00 PLN zgodny jest ze Statutem Spółki i aktualnym odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego. W badanym okresie wysokość kapitału nie uległa zmianie.

PTE-PROFIT Sp. z o.o
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-88-95

1.2. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy wykazany na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 660.000,00 PLN utworzony został zgodnie ze Statutem Spółki w latach wcześniejszych i w badanym okresie nie uległ zmianie.

1.3. Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe wykazane na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 804.151,97 PLN utworzone został zgodnie ze Statutem Spółki w latach wcześniejszych i w badanym okresie nie uległy zmianie.

1.4. Strata z lat ubiegłych

Strata z lat ubiegłych na dzień bilansowy wykazuje kwotę -15.989.062,13 PLN i dotyczy straty poniesionej przez Spółkę w latach wcześniejszych w kwocie -12.861.597,92 PLN. W roku 2015 strata z lat ubiegłych została zwiększona o kwotę -3.127.464,21 PLN z tytuły straty poniesionej przez Spółkę w 2013 r. Strata pozostaje do pokrycia w latach następnych.

1.5. Wynik finansowy netto

Wynik finansowy netto wykazany na dzień 31.12.2015 r. w kwocie -666.221,55 PLN zgodny jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w rachunku zysków i strat i jest ujemny jako strata netto zamykająca bilans za 2015 r. Wynika on z zamknięcia kosztów i przychodów omawianych w rozdziale "Rachunek zysków i strat".

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B pasywów

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2015 r. w kwocie **18.598.288,21 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Rezerwy na zobowiązania	316.062,00 PLN
2) Zobowiązania krótkoterminowe	18.282.226,21 PLN
Razem	18.598.288,21 PLN

2.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2015 r. w kwocie **316.062,00 PLN** zgodne są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	284.895,00 PLN