

CONTINUUM Consulting Group Poland Sp. z o.o.

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

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca sprawozdania finansowego

**"AGROMEP" S.A.
w Kościanie**

za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Poznań, dnia 25 maja 2016 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu "AGROMEK" S.A.
z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego "AGROMEK" S.A., z siedzibą w Kościanie, przy ul. Gostyńskiej 71, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **18 283 414,49 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w kwocie **787 861,61 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **787 861,61 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 883,37 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiada kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki..

Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Bartosz Konrad Zawistowski

*Kluczowy Biegły Rewident
Biegły Rewident nr 11894*

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

Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.

*ul. Wspólna 40
61-479 Poznań*

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

Poznań, dnia 25 maja 2016 r.



CONTINUUM Consulting Group Poland Sp. z o.o.

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

**Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego**

**„AGROMEP” S.A.
w Kościanie**

za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Poznań, dnia 25 maja 2016 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

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

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

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

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

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

Akcje Spółki znajdują się w publicznym obrocie, ostatnia notowana cena sprzedaży z dnia 20.05.2016 r. wyniosła 12,50 zł.

- Na koniec badanego okresu Spółka posiada:

- kapitał zakładowy
- pozostałe kapitały własne

3 260 000,00 zł,

6 376 219,98 zł.

- Na dzień 31.12.2015 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

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

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

Imię i Nazwisko	Funkcja
Michał Jerzy Lichaj	Prezes Zarządu
Łukasz Miskiewicz	Członek Zarządu

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

Imię i Nazwisko
Maciej Kędziora
Janina Maria Miskiewicz
Zbyszek Miskiewicz
Ireneusz Różycki
Marek Karol Lichaj

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

- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialne jest Biuro Rachunkowe DYLAVERSKA s.c. z siedzibą w Kościanie.
- Przeciętne zatrudnienie wynosi 43,99 osób.

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

- Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe scharakteryzowane w opinii.
- Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY


- Badanie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., zostało przeprowadzone przez Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 29.06.2015 r., na którym postanowiono zysk netto za ubiegły rok obrotowy w kwocie 140 093,57 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało złożone w:
 - Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 09.07.2015 r.,
 - Urzędzie Skarbowym w Kościanie w dniu 07.07.2015 r.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej nr 25//2015 z dnia 21.10.2015 r. Spółka Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2015 r., umowa o badanie została zawarta dnia 30.10.2015 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Wspólnej 40, jest wpisany na listę pod numerem 3644, a w jego imieniu badanie przeprowadził Bartosz Zawistowski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 11894.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1011, z późn. zm.).
- Badanie przeprowadzono w okresie od 30.10.2015 r. do 25.05.2016 r, w tym w siedzibie spółki w dniach od 16.05.2016 r. do 20.05.2016 r. oraz 25.05.2016 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 25.05.2016 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.



VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

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

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

- Analiza przedstawiona poniżej obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:
 - od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.,
 - od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.,
 - od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.
- W okresie objętym analizą nie wystąpiły istotne zmiany mające znaczenie dla odczytywania informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych.
- Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w tys. zł., zaś użyte w nich symbole mają następujące znaczenie:
 - BZ - bilans zamknięcia - OU - okres ubiegły
 - BO - bilans otwarcia - OB - okres bieżący
- Zaprezentowane wartości w tabeli - w kolumnie „Zmiana” odnoszą się do wartości wyrażonych w zł.
- Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób:
 - w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej;
 - w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem;
 - w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem,
 - w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto.
- Poniższa analiza sporządzona została na podstawie danych zgodnych ze Sprawozdaniem Finansowym.

I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH

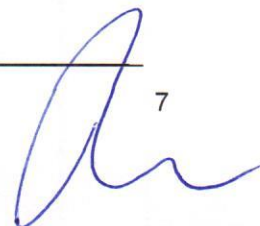
AKTYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	2013	2014	2015	$\frac{(BZ - BO)}{BO}$
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 667,95	2 680,45	2 518,14	15,9%	15,7%	13,8%	-6,1%
I.	Wartości niematerialne i prawne	5,14	7,78	5,98	0,0%	0,0%	0,0%	-23,1%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 640,20	2 653,62	2 462,08	15,6%	15,5%	13,5%	-7,2%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2,25	0,0%	0,0%	0,0%	x
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22,61	19,06	47,83	0,2%	0,1%	0,3%	151,0%
B.	AKTYWA OBROTOWE	8 816,05	14 421,79	15 765,27	84,1%	84,3%	86,2%	9,3%
I.	Zapasy	5 195,03	8 157,42	10 504,30	49,6%	47,7%	57,5%	28,8%
II.	Należności krótkoterminowe	1 779,26	3 683,25	2 671,72	17,0%	21,5%	14,6%	-27,5%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 827,21	2 555,68	2 565,31	17,4%	14,9%	14,0%	0,4%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14,55	25,44	23,94	0,1%	0,1%	0,1%	-5,9%
AKTYWA RAZEM		10 484,00	17 102,24	18 283,41	100,0%	100,0%	100,0%	6,9%

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

PASYWA	Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	2013	2014	2015	$\frac{BZ - BQ}{BO}$
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 708,26	8 848,36	9 636,22	83,1%	51,7%	52,7%	8,9%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 260,00	3 260,00	3 260,00	31,1%	19,1%	17,8%	0,0%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
III. Udziały (akcje) własne (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	5 284,68	3 948,26	4 088,36	50,4%	23,1%	22,4%	3,5%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	1 500,00	1 500,00	0,0%	8,8%	8,2%	0,0%
- kapitał rezerwowy z dopłat wspólników	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VII. Należne dopłaty na poczet kapitału rezerwowego (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VIII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IX. Zysk (strata) netto	163,58	140,09	787,86	1,6%	0,8%	4,3%	462,4%
X. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
B. ZOBOWIĄZANIA REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 775,74	8 253,88	8 647,19	16,9%	48,3%	47,3%	4,8%
I. Rezerwy na zobowiązania	58,61	80,80	98,82	0,6%	0,5%	0,5%	22,3%
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	523,68	800,00	0,0%	3,1%	4,4%	52,8%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 094,15	7 181,02	7 085,96	10,4%	42,0%	38,8%	-1,3%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	622,97	468,38	662,41	5,9%	2,7%	3,6%	41,4%
PASYWA RAZEM	10 484,00	17 102,24	18 283,41	100,0%	100,0%	100,0%	6,9%

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)

poz.	Wyszczególnienie	za okres			struktura w %			Zmiana w %
		01.01. - 31.12.2013	01.01. - 31.12.2014	01.01. - 31.12.2015	2013	2014	2015	$\frac{OB-OU}{OU}$
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 449,22	19 416,76	29 400,72	94,4%	98,4%	98,9%	51,4%
B.	Koszty działalności operacyjnej	11 730,00	19 309,52	28 518,29	98,4%	98,8%	99,2%	47,7%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-280,77	107,24	882,43	-171,6%	76,5%	112,0%	722,8%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	628,21	293,58	279,00	5,2%	1,5%	0,9%	-5,0%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	66,47	50,55	57,75	0,6%	0,3%	0,2%	14,2%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	280,96	350,27	1 103,67	171,8%	250,0%	140,1%	215,1%
G.	Przychody finansowe	50,86	30,76	39,14	0,4%	0,2%	0,1%	27,2%
H.	Koszty finansowe	128,93	187,73	176,59	1,1%	1,0%	0,6%	-5,9%
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	202,90	193,30	966,22	124,0%	138,0%	122,6%	399,8%
K.	Zysk (strata) brutto (I+J)	202,90	193,30	966,22	124,0%	138,0%	122,6%	399,8%
L.	Podatek dochodowy	39,32	53,21	178,36	24,0%	38,0%	22,6%	235,2%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	163,58	140,09	787,86	100,0%	100,0%	100,0%	462,4%



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

PASYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	2013	2014	2014	(BZ - BO) BO
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 708,26	8 848,36	9 636,22	83,1%	51,7%	52,7%	8,9%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 260,00	3 260,00	3 260,00	31,1%	19,1%	17,8%	0,0%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
III.	Udziały (akcje) własne (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 284,68	3 948,26	4 088,36	50,4%	23,1%	22,4%	3,5%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	1 500,00	1 500,00	0,0%	8,8%	8,2%	0,0%
	- kapitał rezerwowy z dopłat wspólników	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VII.	Należne dopłaty na poczet kapitału rezerwowego (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VIII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IX.	Zysk (strata) netto	163,58	140,09	787,86	1,6%	0,8%	4,3%	462,4%
X.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 775,74	8 253,88	8 647,19	16,9%	48,3%	47,3%	4,8%
I.	Rezerwy na zobowiązania	58,61	80,80	98,82	0,6%	0,5%	0,5%	22,3%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	523,68	800,00	0,0%	3,1%	4,4%	52,8%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 094,15	7 181,02	7 085,96	10,4%	42,0%	38,8%	-1,3%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	622,97	468,38	662,41	5,9%	2,7%	3,6%	41,4%
PASYWA RAZEM		10 484,00	17 102,24	18 283,41	100,0%	100,0%	100,0%	6,9%

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)

poz.	Wyszczególnienie	za okres			struktura w %			Zmiana w %
		01.01. - 31.12.2013	01.01. - 31.12.2014	01.01. - 31.12.2015	2013	2014	2015	(OB-OU) OU
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 449,22	19 416,76	29 400,72	94,4%	98,4%	98,9%	51,4%
B.	Koszty działalności operacyjnej	11 730,00	19 309,52	28 518,29	98,4%	98,8%	99,2%	47,7%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-280,77	107,24	882,43	-171,6%	76,5%	112,0%	722,8%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	628,21	293,58	279,00	5,2%	1,5%	0,9%	-5,0%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	66,47	50,55	57,75	0,6%	0,3%	0,2%	14,2%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	280,96	350,27	1 103,67	171,8%	250,0%	140,1%	215,1%
G.	Przychody finansowe	50,86	30,76	39,14	0,4%	0,2%	0,1%	27,2%
H.	Koszty finansowe	128,93	187,73	176,59	1,1%	1,0%	0,6%	-5,9%
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	202,90	193,30	966,22	124,0%	138,0%	122,6%	399,8%
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	202,90	193,30	966,22	124,0%	138,0%	122,6%	399,8%
L.	Podatek dochodowy	39,32	53,21	178,36	24,0%	38,0%	22,6%	235,2%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	163,58	140,09	787,86	100,0%	100,0%	100,0%	462,4%



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

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wyszczególnienie	j.m.	31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
<i>Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury</i>				
Suma bilansowa	tyś. zł.	10 484,00	17 102,24	18 283,41
Wynik netto (+/-)	tyś. zł.	163,58	140,09	787,86
Przychody ze sprzedaży	tyś. zł.	11 449,22	19 416,76	29 400,72
Kapitał stały	tyś. zł.	9 200,21	9 680,39	10 730,03
Wskaźnik struktury aktywów (aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	18,9	18,6	16,0
Wskaźnik struktury pasywów (źródła finansowania) (kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	490,4	107,2	111,4
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym (kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	522,1	330,1	382,7
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym (kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	551,6	361,1	426,1
<i>Wskaźniki płynności</i>				
Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		8,2	2,0	2,2
Wskaźnik płynności II (aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.		3,4	0,9	0,7
Wskaźnik płynności III (środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania)		0,6	0,0	0,0
<i>Wskaźniki rentowności</i>				
Rentowność aktywów (ROA) (wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	1,9	1,0	4,5
Rentowność kapitałów własnych (ROE) (wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	2,4	1,6	8,5
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów (wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	-2,5	0,6	3,0
<i>Wskaźniki zadłużenia</i>				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	%	10,3	44,9	42,9
<i>Wskaźniki efektywności</i>				
Wskaźnik rotacji środków trwałych przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych		8,4	9,0	11,5
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych (przec. zapasy*) / koszty operacyjne	ilość dni	1,6	1,7	1,9
Szybkość obrotu zapasów (przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	142,2	126,2	119,4
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług (przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*) / koszty operacyjne	ilość dni	29,1	32,6	27,1
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług (przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*) / koszty operacyjne	ilość dni	33,4	52,4	54,7

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

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

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

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

2. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW

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

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

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

II.2. INFORMACJE O POZYCJACH BILANSU

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

II.3. INFORMACJE O POZYCJACH KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY

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

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

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

II.5. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

II.6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

II.7. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI W ROKU OBROTOWYM

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

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

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

E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

F. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Firma Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. nie sporządzała w 2015 r. raportów częściowych dla "AGROMEPE" S.A., natomiast umowa o badanie sprawozdania finansowego nie zawiera dodatkowych zagadnień, które wymagałyby sporządzenia odrębnego sprawozdania.
2. W trakcie badania nie korzystaliśmy z wyników prac żadnych niezależnych specjalistów.
3. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
4. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
5. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.



Bartosz Konrad Zawistowski

*Kluczowy Biegły Rewident
Biegły Rewident nr 11894*

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

Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.

*ul. Wspólna 40
61-479 Poznań*

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

Poznań, dnia 25 maja 2016 r.