

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2021 rok

1. Firma prowadzi działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Handlu -Sprzętem Rolniczym „Agroma” Spółka Akcyjna w Szczecinie. Przedmiotem jej działalności jest:
  - handel artykułami przemysłowymi i rolno-spożywczymi
  - prowadzenie targowiska hurtowego i detalicznegoSpółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000145347 w dniu 16.01.2003 .
2. Działalność gospodarcza prowadzona jest od 18.06.1993 bez przerw.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
4. Sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostki samodzielnej, nie posiadającej innych jednostek organizacyjnych.
5. Sprawozdanie sporządzono w sytuacji kontynuowania działalności gospodarczej i przy założeniu kontynuacji działalności w przyszłości .
6. Zasady rachunkowości, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:
  - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednostka amortyzuje metodą liniową przy zastosowaniu stawek i metod przewidzianych ustawą z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. nr 54 , poz.654)
  - wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym została wprowadzona do ewidencji środków trwałych.
  - stany zapasów materiałów i towarów wycenia się w cenach zakupu.
  - sprawozdanie jest sporządzone w sposób uproszczony-załącznik nr 5 do UoR
7. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone jest zgodnie z art.45 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Główna Księgowa

*Bożena Kopyńska*

Prezes Zarządu

*Władysław Szumowski*

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego PHSR Agroma S.A.  
w Szczecinie za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021**

**I.**

Jednostka prowadzi pełną rachunkowość wg znowelizowanej ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości( jednolity tekst ustawy Dz.U.76 z dnia 27.03.2002)

1. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych ,wartości niematerialnych prawnych oraz długoterminowych aktywów finansowych:

a) środki trwałe-wartość początkowa:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początk. na koniec roku poprzedniego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty(w tym prawo wieczystego użytkowania )	3 442 750,00			3 442 750,00
Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej	2 415 391,59			2 415 391,59
Urządzenia techniczne i maszyny	343 240,91	2560,00		345 800,91
Środki transportu	554 087,39			554 087,39
Inne środki trwałe	159 067,70			159 067,70
<b>Środki trwałe razem</b>	<b>6914537,59</b>	<b>2560,00</b>	<b>0</b>	<b>6 917 097,59</b>

b) umorzenia środków trwałych:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty(w tym prawo wieczystego użytkowania)	6 417,60	275,00		6 692,60
Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej	2 062 130,73	11 637,86		2 073 768,59
Urządzenia techniczne i maszyny	232 239,85	26 744,56		248 984,41
Środki transportu	527 676,54	11 824,14		539 500,68
Inne środki trwałe	151 967,59	3 977,75		155 945,34
<b>Umorzenie razem:</b>	<b>2 980 432,31</b>	<b>44 459,31</b>		<b>3 024 891,62</b>

c) wartości niematerialne i prawne-wartość początkowa:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Inne wartości niematerialne i prawne	60 304,61	0	0	60 304,61

## d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Inne wartości niematerialne i prawne	46 431,85			

## e) długoterminowe aktywa finansowe:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Stan na koniec roku poprzedn.	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Udziały lub akcje	52.500,00			52.500,00

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie została wprowadzona do ewidencji bilansowej środków trwałych jako grunty w użytkowaniu wieczystym.

## 3. Struktura własności kapitału podstawowego:

Wyszczególnienie akcjonariuszy	Ilość akcji	Wartość jednej akcji	Wartość kapitału	% udział w kapitale
...	1472	200	294 400,-	32,71%
...	1000	200	200 000,-	22,22%
...	486	200	97 200,-	10,80%
...	344	200	68 800,-	9,31%
...	300	200	60 000,-	6,67%
Pozostali akcjonariusze (13 osób fizyczn.)	898	200	179 600,-	18,29%
<b>Wartość kapitału podstawowego razem:</b>	<b>4500</b>		<b>900.000,-</b>	<b>100%</b>

## 4. Zmiany w kapitałach rezerwowych i zapasowych

Wyszczególnienie kapitału	Stan na początek roku	Zmniejszenia	zwiększenia	Stan na koniec roku
Kapitał zapasowy	349 766,32			
Kapitał rezerwowy	5 641 210,12			

Zysk netto za 2021 rok w wysokości 543 884,50 proponuje się podzielić następująco:

543 884,50 na kapitał rezerwowy

## 5. Wykaz pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych .

krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Początek roku	Koniec roku
Ubezpieczenia	26 531,51	

6. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki: nie posiada

7. Należności i zobowiązania występują jako krótkoterminowe.

8. Zobowiązania warunkowe (w tym poręczenia wekslowe i gwarancje) w jednostce nie występują.

9. Środki trwałe w budowie: brak

10. W roku obrotowym nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które by powiększyły cenę nabycia towarów.

11. Pozycje przychodów i kosztów występujących incydentalnie: brak istotnych

12. Zatrudnienie w roku obrotowym

Wyszczególnienie wg grup zawodowych	Za rok poprzedni		Za rok obrotowy	
	Ogółem	W tym kobiety	Ogółem	W tym kobiety
Pracownicy obsługi	14	2	11	1
Pracownicy umysłowi	20	10	20	10
<b>Zatrudnienie razem</b>	<b>34</b>	<b>12</b>	<b>31</b>	<b>11</b>

13. W roku obrotowym nie udzielano pożyczek i podobnych świadczeń członkom Zarządu i Rady Nadzorczej.

14. Po dniu bilansowym nie wystąpiły nieuwzględnione w sprawozdaniu zdarzenia, które miałyby wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy.

15. W roku obrotowym nie nastąpiła żadna zmiana zasad (polityki) rachunkowości.

16. W sprawozdaniu finansowym występuje pełna porównywalność danych ze sprawozdaniem za rok poprzedni.

17. Spółka nie wchodzi w skład grupy kapitałowej.

18. Spółka nie dokonywała nabyć akcji własnych

Główna Księgowa  
Bożena Karpińska

Prezes Zarządu  
inż. Władysław Szanarowski

PHSR Agroma S.A.  
 Ul. Letnia 12, 70-813 Szczecin  
 Tel.: 91 46 00 002, NIP: 8510012377  
 PeKaO S.A.,  
 02 1240 3969 1111 0000 4236 1996

## Bilans wersja uproszczona dla małych jednostek

Sprawozdanie na dzień 2021-12-31

Pozycja	Wartość na dzień 01/01/2021	Wartość na dzień 31/12/2021
<b>AKTYWA</b>	8 038 855,24	8 456 669,90
<b>A. Aktywa trwałe</b>	4 000 478,04	3 947 338,97
I. Wartości niematerialne i prawne	13 872,76	2 633,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	3 934 105,28	3 892 205,97
- środki trwałe	3 934 105,28	3 892 205,97
- środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:	52 500,00	52 500,00
- nieruchomości	0,00	0,00
- długoterminowe aktywa finansowe	52 500,00	52 500,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	4 038 377,20	4 509 330,93
I. Zapasy	1 796 530,77	1 657 081,86
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	240 359,52	352 201,14
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	227 377,38	338 269,19
- do 12 miesięcy	219 941,29	291 999,55
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	1 974 955,40	2 475 488,51
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	1 974 955,40	2 475 488,51
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 972 955,40	2 466 288,51
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 531,51	24 559,42
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	8 038 855,24	8 456 669,90
<b>PASYWA</b>	8 038 855,24	8 456 669,90
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	7 091 817,34	7 635 701,84
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	900 000,00	900 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	349 766,32	365 833,60
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	3 393 250,00	3 393 250,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	2 247 960,12	2 432 733,74
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	200 840,90	0,00
VI. Zysk (strata) netto	0,00	543 884,50
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	947 037,90	820 968,06
I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:	0,00	0,00
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	855 455,44	720 874,58
a) z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	442 025,48	440 006,87
- do 12 miesięcy	442 025,48	440 006,87
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c) fundusze specjalne	50 691,40	34 045,24
IV. Rozliczenia międzyokresowe	91 582,46	100 093,48
Pasywa razem	8 038 855,24	8 456 669,90

Główna Księgowa  
 Prokurent

Bożena Karpińska

PREZES ZARZĄDU

inż. Władysław Szandrowski

PHSR Agroma S.A.  
 Ul. Letnia 12, 70-813 Szczecin  
 Tel.: 91 46 00 002, NIP: 8510012377  
 PeKaO S.A.,  
 02 1240 3969 1111 0000 4236 1996

## Rachunek Zysków i Strat dla jednostek małych (wariant porównawczy)

Sprawozdanie za okres 2021-01-01 - 2021-12-31

Pozycja	Wartość na dzień 01/01/2021	Wartość na dzień 31/12/2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	10 304 974,36	10 168 897,68
I. Przychody netto ze sprzedaży	10 302 780,01	10 170 869,77
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	2 194,35	-1 972,09
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	9 985 942,74	9 629 809,14
I. Amortyzacja	45 107,88	55 699,07
II. Zużycie materiałów i energii	1 605 816,62	853 398,14
III. Usługi obce	330 635,17	215 693,78
IV. Wynagrodzenia	1 958 530,60	2 089 352,16
V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	438 646,04	453 912,26
- emerytalne	350 072,68	370 785,77
VI. Pozostałe koszty, w tym:	5 607 206,43	5 961 753,73
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 930 053,79	5 262 432,94
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	319 031,62	539 088,54
D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	562 523,60	693 354,13
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	609 339,76	570 489,28
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 560,00	543 000,00
F. Przychody finansowe, w tym:	4 108,02	4 848,20
I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	4 108,02	2 617,31
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
G. Koszty finansowe, w tym:	4 111,58	3 210,09
I. Odsetki, w tym:	0,00	2 159,34
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)	272 211,90	663 591,50
I. Podatek dochodowy	71 371,00	119 707,00
J. Zysk (strata) netto (H-I)	200 840,90	543 884,50

Główna Księgowa  
 Prokurent

Bożena Kurpińska

PREZES ZARZĄDU

mgr. Władysław Szandrowski

# **Sprawozdanie Zarządu z działalności za rok 2021**

## **Przedsiębiorstwa Handlu Sprzętem Rolniczym „Agroma” Spółka Akcyjna w Szczecinie**

PHSR Agroma Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie ul. Letnia 12 została wpisana do KRS pod numerem 000014534 w dniu 16.01.2003.

Spółka została zawiązana dnia 18.06.1993 i działa bez przerw. Podstawowy przedmiot działalności wg PKD 5188Z- sprzedaż hurtowa i detaliczna maszyn, urządzeń i narzędzi rolniczych włączając sprzedaż ciągników.

Władze Spółki:

W 2021 Zarząd pracował w składzie:

Władysław Szandrowski- Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

Katarzyna Trzaskowska - przewodniczący Rady Nadzorczej

Elżbieta Krysztofiak - sekretarz RN

Kazimiera Dolata - zastępca przewodniczącego RN

Rok 2021 był w dalszym ciągu obciążony ograniczeniami dotyczącymi pandemii koronawirusa. Ograniczenia, nakazy i zakazy generowały koszty w postaci wydatków na środki ochrony osobistej pracowników oraz dodatkowe absencje pracowników przebywających na kwarantannie lub izolacji.

Pośrednio z powodu pandemii nie udało nam się uzyskać pozwoleń na rozpoczęcie budowy planowanego jeszcze w ubiegłym roku-pawilonu magazynowego, co powoduje przeniesienie naszych planów inwestycyjnych na kolejny rok. Z uwagi na wzrost kosztów robocizny i materiałów budowlanych na w /wym inwestycję wydamy znacznie więcej, niż planowaliśmy.

Z uwagi na częste utrudnienia w ruchu drogowym na ulicy Pomorskiej (budowa węzła Kijewo) otworzyliśmy bramę wyjazdową z od strony ulicy Zimowej. I żeby teren naszej firmy nie stał się zbyt często wykorzystywany do przejazdów osobom obcym-zainstalowaliśmy zaporę otwieraną dla osób upraw-

nionych. Poprzez zbierany abonament za przejazdy-owa zapora zamortyzuje nam się w ciągu 2 lat.

Na początku 2021 roku dokonaliśmy zmiany programów obsługujących firmę (handlowo-magazynowy, FK, środki trwałe) na jeden zintegrowany program INSERT.Z uwagi na ciągłe zmiany przepisów podatkowych oraz raportowania w postaci plików JPK wymiana oprogramowania na bardziej nowoczesne była konieczna.

Tak, jak w poprzednich latach w dalszym ciągu mamy problemy z zatrudnieniem. Pomimo umieszczania ogłoszeń w portalach, agencjach zatrudnienia nie zgłaszają się kandydaci do pracy. Brak jest zarówno kadry wyspecjalizowanej jak mechanicy, czy sprzedawcy, jak i pracownicy do prac prostych-sprzątacze, palacze, czy dozorczy.

W 2021 roku Spółka zatrudniała średnio 31 osób na 32 etatach. Przeciętne wynagrodzenie w roku wyniosło 5318,24 zł brutto.

W 2021 roku wypłaciliśmy świadczenia na rzecz pracowników w wysokości 82709,49 zł, w tym:

-szkolenia	1 479,00
-wydatki na BHP	32 686,49
-wynagrodzenia urlopowe	48 541,00

#### Struktura wieku i zawodu zatrudnionych:

Wiek w latach	Prac. Umysłowi		Prac. Fizyczni	
	Mężczyźni	Kobiety	Mężczyźni	Kobiety
21-30			1	
31-40	3	1		
41-50	1	3	2	
51-60	1	3	1	1
61-70	5	3	4	
Pow.70			2	
Razem	10	10	10	1

Spółka nie korzystała z kredytów.

Sytuację finansową przedstawiają wskaźniki płynności finansowej:

#### 1. Pokrycia bieżących zobowiązań:

Środki obrotowe ogółem	4 509 156,42	
-----	-----	= 6,26 (możliwość spłacenia zobowiązań bieżącymi środkami obrotowymi)
zobowiązania bieżące	720 700,07	



## 2. Szybkość spłaty zobowiązań bieżących

Płynne środki obrotowe	2 827 515,14	
-----	-----	= 3,93 (zdolność do szybkiej spłaty zobowiązań bieżących)
zobowiązania bieżące	720 007,07	

## 3. Obrót należności

sprzedaż netto	10 168 897,68	
-----	-----	= 22,35 (ilość cykli obrotu należnościami w ciągu roku)
przeciętny stan należności	455 100,-	

## 4. Cykl inkasa należności w dniach

liczba dni w okresie	365	
-----	-----	= 16,34 (zakres kredytowania mierzony liczbą dni przeciętnie niezbędnych na inkaso należności)
obrót należnościami	22,35	

## 5. Obrót zapasami

sprzedaż netto	10 168 897,68	
-----	-----	= 3,94 (ilość cykli obrotu zapasami)
przeciętny stan zapasów	2 581 200,-	

## 6. Zapasy w dniach

liczba dni w okresie	365	(liczba dni potrzebna na jeden cykl obrotu zapasami)
-----	-----	= 92,64
wskaźnik obrotu zapasami	3,94	

Sytuację majątkową przedstawiają wskaźniki rentowności:

### 1) Rentowność obrotu

zysk netto	543 884,50	
-----	-----	x 100 = 5,35 (marża zysku osiągnięta na sprzedaży)
obrót netto	10 168 897,68	

### 2) Rentowność majątku

zysk netto	543 884,5	
-----	-----	x 100 = 6,45 (efektywność wykorzystania majątku)
ogólna wartość majątku	8 431 935,97	

## 3) Rentowność kapitału

zysk netto	543 884,50	x 100 = 7,13 (stopa zyskowności kapitału)
-----	-----	
kapitał	7 635 701,84	

## 4) Szybkość obrotu kapitału

obrót netto	10 168 897,68	= 1,34 (intensywność użytkowania zasobów)
-----	-----	
kapitał	7 635 701,84	

Zdolność do obsługi długów przedstawiają wskaźniki wypłacalności:

## 1) Pokrycie odsetek zyskiem

zysk brutto+ odsetki	663591,50+517,36	= 1283,65 (zdolność do obsługi pożyczek długoterminowych)
-----	-----	
odsetki	517,36	

## 2) Obciążenie majątku zobowiązaniami

zobowiązania ogółem	720 400,07	= 0,09 (stopień pokrycia majątku kapitałami obcymi)
-----	-----	
majątek ogółem	8 431 935,97	

## 3) Pokrycie majątku kapitałami własnymi

kapitały własne+ rezerwy	7635701,84+543000	= 0,97 (stopień pokrycia majątku kapitałami własnymi)
-----	-----	
majątek ogółem	8431935,97	

## 4) Relacja zobowiązań do kapitału

zobowiązania	720 700,07	= 0,09 (proporcja między zadłużeniem a kapitałem własnym)
-----	-----	
kapitały własne i rezerwy	7635701,84+543000	

## 5) Pokrycie zobowiązań nadwyżką finansową

zysk netto+ amortyzacja roczna	543 884,50+55699,07	= 0,78 (zdolność do spłaty zadłużenia z nadwyżki finans osiągniętej z działalności)
-----	-----	
przeciętny stan zobowiązań	776200,-	

6) Wskaźnik rynku kapitałowego, który przedstawia zysk na 1 akcję:

zysk netto	543884,50	= 120,87 (zysk na jedną akcję)
----- liczba akcji	----- 4500	

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumy 8 456 669,90

Rachunek zysków i strat za rok 2021 wykazuje zysk netto w wysokości 543 884,50

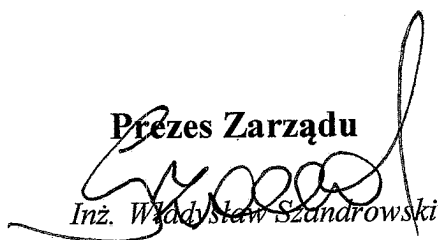
Kapitały własne spółki wynoszą 7 635 701,84 , z tego:

- Kapitał akcyjny	900.000,00
- Kapitał rezerwowy	2 432 733,74
- Kapitał zapasowy	365 833,60
tworzony zgodnie z art. 396 ksh	
- Kapitał zapasowy – prawo wieczystego użytkowania gruntów	3 393 250,00
- zysk netto roku obrotowego	543 884,50

Wypracowany zysk netto w wysokości 543 884,50 zł Zarząd Spółki proponuje przeznaczyć na :

Kapitał rezerwowy            543 884,50

**Prezes Zarządu**



Inż. Władysław Szanarowski



## **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania**

**Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej  
Przedsiębiorstwo Handlu Sprzętem Rolniczym AGROMA S.A.**

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Przedsiębiorstwa Handlu Sprzętem Rolniczym AGROMA S.A.** z siedzibą w Szczecinie („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz rachunku zysków i strat, za rok obrotowy od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z póź. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych

rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym )” Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach. Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

#### **Inna sprawa**

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 17 maja 2021 roku.

#### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Spółki albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz Rada Nadzorcza są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownik Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Zdzisława Skotarczak.

Działający w imieniu SDO Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, ul. Piłsudskiego 37 lok. 10, 70-423 Szczecin wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3273, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Zdzisława  
Skotarczak  
Data: 2022.05.13 13:49:22 CEST

---

Zdzisława Skotarczak

nr w rejestrze 11125

Szczecin, data sporządzenia sprawozdania z badania 13 maja 2022 r.