

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2007 Zakładów Mięśnych HERMAN SA 36-020 Tyczyn, Kielnarowa 440

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I 1. Przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem i wpisem do KRS jest:

01,21,Z, Chów i hodowla bydła.

01,23,Z, Chów i hodowla trzody chlewnej.

01,24,Z, Chów i hodowla drobiu.

01,30,Z, Uprawy rolne połączone z chowem zwierząt (działalność mieszana).

01,42,Z, Działalność usługowa związana z chowem i hodowlą zwierząt.

15,11,Z, Produkcja mięsa z wyjątkiem drobiowego i króliczego.

15,12,Z, Produkcja mięsa drobiowego i króliczego.

15,13,A, Produkcja konserw, przetworów z mięsa, podrobów mięsnych i krwi.

15,13,B, Działalność usługowa związana z wytwarzaniem wyrobów mięsnych.

55,22,Z, Przygotowanie i dostarczenie żywności dla odbiorców zewnętrznych.

60,24,A, Towarowy transport drogowy pojazdami specjalizowanymi.

60,24,B, Towarowy transport drogowy pojazdami uniwersalnymi.

90,00,C, Usługi sanitarne i pokrewne .

90,-,-, odprowadzanie i oczyszczanie ścieków, gospodarowanie odpadami, pozostałe usługi sanitarne i pokrewne.

51,32,Z, Sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa.

52,22,Z, Sprzedaż detaliczna mięsa i wyrobów z mięsa.

74,14,A, Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

67,13,Z, Działalność pomocnicza finansowa, gdzie indziej nie sklasyfikowana.

74,15,Z, Działalność związana z zarządzaniem holdingami.

70,-,-, Obsługa nieruchomości .

74,14,B Zarządzanie i kierowanie w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej.

74,40,Z, Reklama.

24,61,Z, Produkcja materiałów budowlanych.

45,21,A, Wykonywanie robót ogólnobudowlanych związanych ze wznoszeniem budynków.



45,21,G, Wykonywanie robót budowlanych w zakresie montażu i wznoszenia budynków i budowli z elementów prefabrykowanych.

60,24,C, Wynajem samochodów ciężarowych z kierowcą.

90,00,B, unieszkodliwienie odpadów.

74,13,Z, Badanie rynku i opinii publicznej.

45,45,Z, Wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych.

93,05,Z, Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana.

52,63,Z, Pozostała sprzedaż detaliczna poza siecią sklepów.

74,84,B, Pozostała działalność komercyjna gdzie indziej niesklasyfikowana.

93,05,Z, Pozostała działalność usługowa gdzie indziej niesklasyfikowana.

2. Spółka Akcyjna powstała w wyniku przekształcenia Zakładów Mięśnych HERMAN spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kielnarowej, co ustalono Aktem Notarialnym z dnia 29.09.2006 rep. A numer 2060/2006, a potwierdzono Aktem Notarialnym z dnia 27.10.2006 w którym przyjęto i zamieszczono statut spółki.

3. Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z datą wpisu: 02.01.2007 i uzyskała numer KRS 0000267789 Pełny odpis z rejestru przedsiębiorców uzyskano dnia 03.01.2008 roku.

4. Urząd Statystyczny w Rzeszowie ustalił numer identyfikacyjny REGON 691529550

5. Urząd Skarbowy w Rzeszowie nadał numer identyfikacji podatkowej NIP 813-31-86-031, którą na wzorze NIP-5 część F potwierdził dnia 08.01.2007

6. Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i poza jej granicami. Może działać w strefach wolnocłowych i specjalnych strefach ekonomicznych.

7. Kapitał podstawowy Spółki na 31.12.2007 wynosi 13.957.500 zgodnie z wpisem do KRS (odpis z dnia 03.01.2008) i w badanym okresie nie uległ zmianie.



2

8. Kapitał zapasowy Spółki na 31.12.2007 wynosi 6.230,52 i w ciągu badanego roku nie uległ zmianie.

9. Władzami Spółki według jej statutu są:

- Zarząd
- Rada Nadzorcza
- Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy

10. Zgodnie z odpisem z KRS z dnia 03.01.2008 Zarząd Spółki sprawują:

- Pan Ryszard Macina – Prezes
- Pani Teresa Pietrzyk – Wiceprezes
- Pan Kazimierz Bonarski – Wiceprezes
- Funkcję Głównego Księgowego pełni Pan Stefan Wątróbski

11. Radę Nadzorczą zgodnie z wymienionym dokumentem w punkcie 10 stanowią:

- Pan Janusz Fiejdasz – Przewodniczący
- Pan Sławomir Ruszel – Wiceprzewodniczący
- Pan Marian Mirosław – Członek
- Pan Zbigniew Stachowski – Członek
- Pan Marian Walczak – Sekretarz

12. Średnioroczne zatrudnienie w roku 2007 wyniosło 324 osoby.

13. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe składające się z:

- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2007, wykazujące po stronie aktywów i pasywów sumę **30.289.523,10**
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007 wykazujący zysk netto **689.374,12**
- zestawienia zmian w kapitale własnym w okresie od 01.01.2007 do 31.12.2007 wykazujący zwiększenie kapitału **689.374,12**
- rachunek przepływów pieniężnych w okresie od 01.01.2007 do 31.12.2007 wykazujący zmniejszenie środków o kwotę **613.509,79**
- informacji dodatkowej



14. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni Zakładów Mięśnych HERMAN Sp. z o.o. było badane przez Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości Sp. z o.o. 35-328 Rzeszów ul. Geodetów 1 – podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1135, w imieniu którego badanie przeprowadził Grzegorz Wojtyra – Biegły Rewident Nr ewid. 10864/7894 opina wydana została bez zastrzeżeń.

15. Sprawozdanie finansowe za rok 2006 zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 4 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy dnia 11.06.2007 Uchwałą Nr 5 tegoż Zgromadzenia z dnia 11.06.2007 osiągnięty zysk przeznaczono na pokrycie strat z lat ubiegłych.

16. Sprawozdanie finansowe za rok 2006 ogłoszono w Monitorze Polskim B Nr 1613 z dnia 4.10.2007 poz. 9288 (str. 105035). Do KRS wymagane dokumenty za wzorem KRS-Z30 przekazano 13.06.2007.

17. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2007 przeprowadził – Biegły Rewident nr ewid. 9175/6401 Emil Biel, działając w imieniu podmiotu upoważnionego do badań sprawozdań finansowych: BIEL audyt Sp. z o.o. 30-633 Kraków, ul. Walerego Sławka 3a, posiadającego wpis Krajowej Izby Biegłych Rewidentów Nr 3129 - biegły rewident Mieczysław Kurdziel nr ewid. w KIBR 2069, zamieszkały w Bochni ul. Św. Leonarda 12/27 jako asystent na podstawie umowy z dnia 21.12.2007 o badanie sprawozdania finansowego za rok 2007.

Wyboru podmiotu badającego dokonała Rada Nadzorcza Uchwałą Nr 1/8 z dnia 20.12.2007

18. Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie 29.02-06.06.2008

19. Badający podmiot BIEL audyt Sp. z o.o. jak i działający w jego imieniu biegli rewidenci są niezależni od dawnej Spółki w rozumieniu przepisu art. 66 ust.2 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości.

20. Spółka udostępniła biegłym żądane dokumenty, informacje i dane oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu tych danych w księgach

rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, oraz poinformowała o istotnych wydarzeniach, które wystąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

B. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNEJ

1. Wskaźniki analizy finansowej

Wyszczególnienie	La ta	
	2006	2007
Rentowność majątku (w%)		
<u>wynik finansowy netto</u>		
suma aktywów	2,22	2,28
Rentowność kapitału własnego (w%)		
<u>wynik finansowy netto</u>		
kapitał własny	4,92	4,84
Rentowność netto sprzedaży (w%)		
<u>wynik finansowy netto</u>		
przychody ze sprzedaży produktów i towarów	1,50	1,06
Rentowność brutto sprzedaży (w%)		
<u>wynik finansowy brutto</u>		
przychody ze sprzedaży produktów i towarów	1,93	1,47
Wskaźnik płynności bieżącej (I)		
<u>majątek obrotowy ogółem</u>		
zobowiązania krótkoterminowe	1,31	1,23
Wskaźnik płynności szybkiej (II)		
<u>majątek obrotowy ogółem - zapasy</u>		
zobowiązania krótkoterminowe	0,98	0,91
Wskaźnik płynności - wypłacalności (III)		
<u>inwestycje krótkoterminowe</u>		
zobowiązania krótkoterminowe	0,26	0,12
Szybkość obrotu należności (w dniach)		
<u>średnie należności z tytułu dostaw i usług X 365 dni</u>		
przychody netto ze sprzedaży	18,99	20,12
Szybkość obrotu zobowiązań (w dniach)		
<u>średnie zobowiązania z tytułu dostaw i usług X 365 dni</u>		
przychody netto ze sprzedaży	22,16	17,57
Szybkość obrotu zapasami (w dniach)		
<u>średnie zapasy X 365 dni</u>		
koszt własny sprzedaży towarów i produktów	13,30	13,03

Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (%)		
<u>kapitały własne</u> majątek trwały	59,87	66,85
Unieruchomienie środków (w%)		
<u>majątek trwały</u> wartość aktywów	75,32	70,36
Stopa zadłużenia (w%)		
<u>zobowiązania</u> wartość aktywów	54,91	38,71
Rotacja aktywów		
<u>przychody ze sprzedaży</u> wartość aktywów	1,48	2,16
Trwałość struktury finansowania (w%)		
<u>kapitały własne + zobowiązania i rez. długoterminowe</u> suma pasywów	66,46	61,66
Skorygowana rentowność majątku (w%)		
<u>zysk netto + odsetki x (1-stopa pod. dochodów.)</u> wartość aktywów	2,41	1,90
Dźwignia finansowa (w%)		
rentowność kapitału minus skorygowana rentowność majątku (2)-(14)	2,51	2,94

2. Suma bilansowa w porównaniu do roku ubiegłego wzrosła nieznacznie o 0,75%, przy czym w grupie A aktywa trwałe wystąpiło zmniejszenie wartości w związku ze sprzedażą nieruchomości i odpisami umorzeniowymi. Wzrost nastąpił w części „zapasy” i „należności”, czego przyczyną może być wzrost „przychodów ze sprzedaży”, który w porównaniu z rokiem 2006 zwiększył się o 11,53% (kwotowo 6.750 tyś zł)

3. Z przedstawionych w punkcie 1 wskaźników na uwagę zasługują wskaźniki wyrażające rentowność, które ogólnie uległy pogorszeniu w stosunku do roku ubiegłego. Podkreślić należy, że na sprzedaży działalności zasadniczej w badanym okresie uzyskano stratę w kwocie 250.758,66 zł, natomiast końcowy wynik bilansowy – zysk osiągnięto za sprawą sprzedaży majątku trwałego oraz dotacji.



Według wstępnych informacji na wymienioną stratę w działalności podstawowej wpłynęły między innymi następujące zdarzenia:

- uzyskanie dostępu do nowych sieci handlowych i zastosowanie cen promocyjnych (18 punktów Real, Kaufland – przez okres dwóch miesięcy stosowano upust 10%) oraz liczne udziały w gazetkach handlowych, co powodowało stosowanie niskich marż.
- testowanie nowych asortymentów (około 60 nowości) powodujących stosowanie promocyjnych cen oraz degustacje.
- otwarcie 15 sklepów firmowych – działania marketingowo – promocyjne.

4. Pozytywne zmiany wskaźników wymienionych w punkcie 1 stwierdzono w:

- szybkości obrotu zobowiązań
- pokryciu majątku trwałego kapitałem własnym
- unieruchomieniu środków
- rotacji aktywów

5. Podjęte działania winny korzystnie wpłynąć na wzrost sprzedaży i uzyskanie lepszych wyników ekonomicznych, co upoważnia do przekonania, że kontynuacja działalności przez Spółkę nie jest zagrożona.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Kontrola wewnętrzna

1. Spółka nie wyodrębniła i nie posiada instytucjonalnej komórki kontroli wewnętrznej. Za kontrolę odpowiadają kierownicy komórek funkcjonalnych.

2. Dokumenty przed zaksięgowaniem sprawdzane są pod względem formalno-rachunkowym, oraz przez komórki funkcjonalne pod względem merytorycznym i akceptowane przez Głównego Księgowego i Prezesa Zarządu.

3. Od osób materialnie odpowiedzialnych w sklepach, magazynierów, kasjera pobrano deklarację o odpowiedzialności materialnej.

4. Wymogi ustawowe odnośnie inwentaryzacji są spełnione. W sklepach inwentaryzacja kontrolna lub zdawczo- odbiorcza dokonywana jest średnio 3-4 razy

w roku, co stwierdzona na podstawie wykazu wykonanych inwentaryzacji w roku 2007. Materiały, wyroby gotowe, półfabrykaty inwentaryzowane są na koniec każdego miesiąca (dane wykorzystane dla potrzeb rachunkowości – korekty kosztów)

5. W ciągu roku przeprowadzane są niezapowiedziane kontrole kasy.

6. W spółce obowiązuje „instrukcja kasowa” wprowadzona do stosowania Decyzją Nr 1/2006 Prezesa z dnia 20.06.2006

7. W zakresie ochrony gotówki stosowana jest zasada, że utargi ze sklepów wpłacane są w terenowych placówkach Banku Spółdzielczego, znajdujących się z reguły w miejscowości lokalizacji sklepów. Obroty gotówkowe kasy głównej dokonywane są za pośrednictwem wyspecjalizowanej firmy ochraniarskiej z Rzeszowa.

8. W Spółce obowiązuje „wzorcowa” instrukcja inwentaryzacyjna Tadeusza Naumiuka wydana przez Grupę Wydawniczą INFOR SA Warszawa 2006 wprowadzona decyzją Nr 4/2006 Prezesa Zarządu z dnia 20.06.2006.

9. Inwentaryzacja roczna przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia Nr 7/2007 Prezesa Zarządu w sprawie inwentaryzacji rocznej z dnia 20.11.2007.

II. Prawidłowość ksiąg rachunkowych

1. Zagadnienie polityki rachunkowości i zakładowego plany kont uregulowane zostało Zarządzeniem Nr XIV/2006 Prezesa z dnia 30.12.2006 w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości. W części III wymienionego Zarządzenia określono jako zakładowy plan kont „wzorcowy” Z.P.K. autor Jerzy Gierusz, wydawnictwo: Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Gdańsk, wydanie 2005 rok.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki, systemem komputerowym, z wykorzystaniem programu użytkowego Firmy FERRODO KOMPUTER Sp. z o.o. Poznań licencja numer fs 00571.



8

3. Dokumentacja techniczna przetwarzana zawiera wykaz programów z opisem przeznaczenia, sposobem działania i wykorzystania.

4. Dowody księgowe są prawidłowe, należycie ujmowane w księgach rachunkowych, które stanowią wiarygodną podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego. Dowody kompletowane są w zbiorach: kasowe, bankowe, zakupu, zakupu dot. sklepów, sprzedaży, przesunięcia do sklepów, obrotu środkami trwałymi i pozostałe. Dekretacja dowodów dokonywana jest metodą tradycyjną – ręcznie, za wyjątkiem dowodów sprzedaży i przesunięć do sklepów własnych, które dekretowane są komputerowo.

5. Komputerowe zbiory danych są zabezpieczone na zapasowych nośnikach informacji. Archiwizacja następuje po zakończeniu każdego dnia, automatycznie, na płytach DVD. Informacje te przechowywane są u Głównego Księgowego.

6. Ciągłość bilansowa została zachowana. Zatwierdzony bilans za rok 2006 stanowił podstawę jako bilans otwarcia na rok 2007.

7. Sumy ogólne dzienników wykazują zgodność z sumami zestawienia obrotów i sald.

8. Storna dodatnio ujemne jednostronne nie są stosowane.

D. OCENA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSOWYCH

AKTYWA

I. Aktywa trwałe o wartości **21.312.740,01** stanowią 70,36% sumy bilansowej obejmują:

- Wartości niematerialne i prawne	4.540.800,00
- Rzeczowe aktywa trwałe	16.606.915,81
- Inwestycje długoterminowe	32.000,00
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	133.024,20

1. Rzeczowe aktywa trwałe dotyczą następujących podgrup bilansowych:

- grunty	294.656,80
- budynki, lokale i obiekty inżynierii	10.738.568,71

- urządzenia techniczne i maszyny	4.910.252,58
- środki transportu	563.952,24
- inne środki trwałe	51.646,52
RAZEM	16.559.076,85
• środki trwałe w budowie	47.838,96
OGÓŁEM	16.606.915,81

Wymieniona wyżej bilansowa wartość netto wynika nast. wartości brutto:

-wartość brutto	25.074.311,43
- umorzenie	8.515.234,58

Wartości brutto w roku 2007 uległa następującym zmianom:

- środki trwałe (brutto) na początek roku	24.790.611,01
- zwiększenia	882.654,41
- zmniejszenia	598.953,99
- stan na koniec roku	25.074.311,43

Wartość zwiększeń obejmuje zakup majątku trwałego, łącznie 42 pozycje.

Wartość zmniejszenia obejmuje 21 pozycji, z czego 9 pozycji sprzedano a 12 zlikwidowano – zezłomowano.

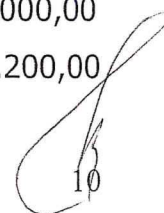
Wartość środków trwałych w budowie w kwocie **47.838,96** zł obejmuje poniesione nakłady na realizację tytułów: budowa mroźni, ogrodzenie, przebudowa drogi. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Prawidłowość klasyfikacji środków trwałych, zastosowanych stawek amortyzowanych oraz okresów odpisów środków przyjętych w roku 2007 zbadano metodą kompletną. Uwag się nie wnosi.

Inwentaryzacja środków trwałych dokonana była w roku 2006, w związku z czym wymogi ustawowe w tym zakresie uznaje się za spełnione. Rzeczowe aktywa trwałe uznaje się jako pozycję prawidłową.

2. Wartości niematerialne i prawne	4.540.800,00
------------------------------------	--------------

Wartość ta dotyczy „znaku towarowego” o wartości:

- brutto	8.256.000,00
- umorzone	3.715.200,00



W badanym okresie na omawianym koncie (księgowo 020) wystąpiły następujące zapisy w wartości brutto:

- Bilans otwarcia 8.267.000
- Zmniejszenia 11.000
- Bilans zamknięcia 8.256.000

Zmniejszenie dotyczy zlikwidowanych, już nie używanych programów:

- program technologiczny 6.000
- bilans zamknięcia 5.000

Pozycja bilansowa prawidłowa

3. Inwestycje długoterminowe **32.000,00**

Pozycja dotyczy udzielonej pożyczki dla Firmy Herman SK Koszyce (konta księg. 249-82) według umowy z dnia 17.09.2007, do której aneksem z dnia 20.02.2008 zmieniono termin spłaty na czas nieokreślony.

4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **133.024,20**

Pozycja ta obejmuje: aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w związku z wystąpieniem pozycji kosztowych, które w ujęciu podatkowym nie stanowią kosztów uzyskania przychodu w roku 2007.

Ustalenie wartości:

- wynagrodzenie za miesiąc XII 2007 wypłacone w miesiącu I 2008 - **481.706,19**
- składki ZUS za miesiące XI i XII 2007, których zapłata przypada w roku 2008 - **187.630,07**
- przypadające do spłaty odsetki od pożyczki ze Spółki Jawnej, opłacone w roku 2008 - **30.791,13**
- **RAZEM: 700.127,39**

Podatek od ustalonej sumy $700.127,39 \times 19\% = 133.024,20$

Pozycja bilansowa prawidłowa

II. Aktywa obrotowe (grupa B bilansu) o wartości – **8.976.783,09** Stanowią 29,64% sumy bilansowej obejmują:

- Zapasy	2.357.089,26
- Należności krótkoterminowe	5.217.818,13
- Inwestycje krótkoterminowe	892.850,71
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	509.024,99

1. Pozycja zapasy (poz. B. I bilansu) składa się na następujących pozycji:

a). Materiały	419.146,32
b). Półprodukty i produkty w toku	709.749,20
c). Produkty gotowe	1.061.614,56
d). Towary	166.579,18

ad a). Wartość materiałów wynika z następujących kont:

Konto 310 osłonki – dym wędzarniczy	36.605,12
Konto 311-1 Materiały, kartony	8.026,40
Konto 311-2 Przyprawy	295.746,90
Konto 316 Opakowania	78.767,90
RAZEM	419.146,32

Wartości do kont 310, 311-1, 311-2 ustalono w drodze inwentaryzacji wymienionej w części „C” p-kt 9 raportu, wycenionej w cenach zakupu.

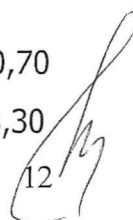
Odnośnie konta 316, wykazano stan ogólny opakowań pomniejszony o wartość opakowań odsprzedanych do dużych sieci handlowych, co wynika z następujących wyliczeń:

- ogólny stan ewidencyjny opakowań	111.658,60
- odsprzedane do sieci zewnętrznych	32.890,70
Stan bilansowy	78.767,90

Ad b). i c). Wartość półproduktów i produktów gotowych ustalono na podstawie dokonanych inwentaryzacji, o której mowa w części „C” p-kt 9 raportu, oraz stosownej wycenie według kosztów wytworzenia.

Ad d). Wartość towarów wynika z następujących kont:

Konto 311-03 Towary w detalu	234.120,70
Konto 312-03 Odchylenia od cen ewid. z tytułu marży	- 49.018,30



Konto 313-03 Odchylenia od cen ewid. z tytułu podatku VAT - 18.523,22
Wartość netto **166.579,18**

Wartość detaliczna towarów prawidłowo skorygowana o niezrealizowaną marżę i podatek VAT, wykazane jako saldo Ma konta 312-03 i 313-03.

Odnosząc się kompleksowo, po dokonanych badaniach, pozycję bilansową „zapasy” uznaje się jako prawidłową.

2. Należności krótkoterminowe (poz. B.II aktywów bilansu) o wartości 5.217.818,13 składa się z następujących pozycji:

- a). Należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług – 534.970,00
- b). Od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług – 4.105.388,77
- c). Z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczenia – 359.393,47
- d). Inne – 218.065,89

Ad. a). i b). Łączne należności – 4.640.358,77 wynikają z następujących kont księgowych:

- Konta 201-05	1.004.352,21
- Konta 202-05	3.602.805,88
- Konta 203-05	155.819,09
- Konta 238	385,82
- Konta 249	80.270,14
- Konta 280	<u>- 203.274,37</u>

RAZEM **4.640.358,77**

Według stanu na dzień 30.11.2007 Spółka wysłała do kontrahentów zawiadomienia o potwierdzeniu sald. Do dnia badania uzyskano potwierdzenia w wyrazie ilościowym 64,6%, w wyrazie wartościowym 80,4%

Pozycję bilansową uznaję za realną.

Ad. c). Należności wynikają z następujących kont:

- Konto 220-5 Podatek VAT do zwrotu – 330.244,00

Przysługujący zwrot wynika z nadwyżki należnego podatku VAT nad należnym.

Suma zgodna ze złożonymi deklaracjami VAT-7

- Konto 222-01 Podatek VAT do rozliczenia w przyszłym okresie, zgodnie z procedurą podatkową – 27.769,20

- Konto 223-01 Rozliczenie należnego VAT, saldo przejściowe, w związku z korekta podatku należnego, do dnia otrzymania potwierdzonej korekty faktury – 1.380,27

RAZEM 359.393,47

Ad. d). Należności wynikają z następujących kont:

- Konto 234 Rozrachunki z pracownikami – 199.791,28

- Konto 237 Należności z tytułu niedoborów – 8.385,85

- Konto 301 Należności z rozliczenia zakupu – 9.888,76

- Konto 264 Należności z tytułu niedoborów – przeterminowane - 59.653,67

- Konto 280 Odpis aktualizacyjny (wartość ujemna) - -59.653,67

RAZEM 218.065,89

Wymienione należności podlegają rozliczeniu w roku 2008. Salda uznaje się jako realne.

3. Inwestycje krótkoterminowe wartości 892.850,71 (pozycja B. III aktywów bilansu) wynika z następujących potwierdzonych danych ewidencji:

a). Konto 150-01 udziały w Spółce z o.o. HERMAN SK Słowacja Koszyce 19.135,20.
Na podstawie uchwały nr 1 Rady Nadzorczej z dnia 12.07.2007 objęto 80% udziałów 20% udziałów objęto Przedsiębiorstwo Zachodnie „JTARES” Sp. z o.o. Rzeszów.

b). Konto 100 Kasa 73.532,12

Saldo zgodne z raportem kasowym Nr 512 z dnia 31.12.2007 i z protokołem inwentaryzacji kasy z tego dnia.

c). Konto 100-03 Kasa sklepy 182.045,30

Saldo zgodne z wydrukiem stanu gotówki z raportów 61 sklepów, potwierdzonym przez komsje na dowód sprawdzenia i zgodności z raportami sklepowymi.

d). Konto 136-7 Bank Pekao SA II/o Rzeszów 10.000,00 Lokata traktowana jako gwarancja na rzecz wykonania umowy dla Zakładu Karnego w Rzeszowie

e). Konto 136-15 Bank Pekao SA II/o Rzeszów 306,85

f). Konto 136-13 Bank Polskiej Spółdzielczości SA o/ Rzeszów 62.312,50



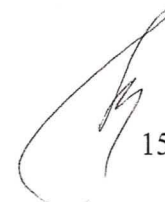
- g). Konto 136-14 Bank Polskiej Spółdzielczości SA o/ Rzeszów 2,09 EUR = 7,49
- h). Konto 136-5 BRE Bank SA o/ Rzeszów 34.290,71
- i). Konto 136-6 BRE Bank SA o/ Rzeszów 148.091,44 USD, 360.602,66
- j). Konto 136-11 BRE Bank SA o/ Rzeszów 23.369,62 EUR, 83.709,98
- k). Konto 136-2 BRE SA o/ Rzeszów – Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 19.000,00
- l). Konto 136-1 BRE Bank SA o/ Rzeszów 0,31 GBP 1,51
- ł). Razem środki pieniężne w kasie i na rachunkach (b do l) 825.809,12
- m). Konto 139-03 środki pieniężne w drodze 47.906,39 obejmuje wpłaty utargów sklepów dotyczące okresu badanego a zrealizowane w roku 2008.

Wykazane wartości na kontach księgowych dotyczących rachunków bankowych są zgodne z wyciągami bankowymi i bankowymi potwierdzeniami sald na dzień 31.12.2007 roku. Wartości dotyczące zagranicznych środków płatniczych zostały prawidłowo przeliczone na PLN na podstawie tabeli NBP Nr 252/A/NBP z dnia 31.12.2007 roku.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja B.IV aktywów bilansu) **509.024,99** obejmuje następujące pozycje:

- wyposażenia i inne koszty dot. sklepów (konto 640-03, 640-12) 34.623,19
- ubezpieczenia majątkowe (konto 640-1) 76.391,00
- koszty przekształcenia Spółki na SA (konto 640-16) 241.815,20
- remonty rozliczane w czasie (konto 640-17) 60.116,00
- marketing – znak jakości (konto 640-18) 1.719,00
- czynsze, prenumeraty (konto 640-3) 23.860,52
- wyposażenie niskocenne (konto 640-7) 9.005,00
- energia (konto 640-9) 61.495,08

Do sposobu ujęcia księgowego i dokonanych rozliczeń uwag się nie wnosi, uwzględniając fakt, że część pozycji rozliczona jest na zasadzie kontynuacji z ubiegłego okresu.



PASYWA

III. Kapitał własny (grupa A bilansu) o wartości **14.247.983,98** stanowi 47,04% sumy bilansowej obejmuje:

- Kapitał podstawowy	13.957.500,00
- Kapitał zapasowy	6.230,52
- Strata z lat ubiegłych (wielkość ujemna)	-405.120,66
- Zysk netto	689.374,12

1. Kapitał podstawowy zgodny z zapisem w Krajowym Rejestrze Sądowym, wyrażający 13.957.500 akcji o wartości nominalnej 1 zł za akcję.

2. Kapitał zapasowy w badanym okresie nie uległ zmianie.

3. Strata z lat ubiegłych w bieżącym roku uległa zmniejszeniu o sumę 666.953,05 to jest o zysk do podziału za rok 2006, przeznaczony na pokrycie uprzednio osiągniętej straty.

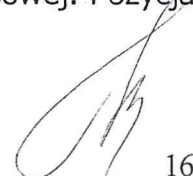
4. W okresie badanym osiągnięto zysk netto 689.374,12 o którą tą wartość zwiększyła się grupa kapitału własnego. Szczegółowe wartości kształtujące wynik podane zostaną przy omawianiu rachunku zysków i strat.

IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (grupa B pasywów bilansu) o wartości 16.041.539,12 stanowi 52,96% sumy bilansowej obejmuje:

- Rezerwy na zobowiązania	392.160,00
- Zobowiązania długoterminowe	4.429.500,00
- Zobowiązania krótkoterminowe	7.295.605,17
- Rozliczenia międzyokresowe	3.924.273,95

1. Rezerwa dotyczy odroczonego podatku dochodowego w związku z zastosowaniem różnej stawki amortyzacyjnej podatkowej i bilansowej od znaku towarowego.

Rezerwa ta w badanym roku, jako kolejnym okresie uległa zwiększeniu o kwotę 78.432,00 to jest 19% wartości różnicy amortyzacji podatkowej i bilansowej. Pozycja prawidłowa, księgowo ujęta na koncie „830”



2. Na sumę zobowiązań długoterminowych składają się:

- pożyczka ze spółki Jawnej 3.719.500,00 w całości zobowiązanie pożyczki wynosi 4.219.500, z czego 500.000 wykazane jest wykazane jako zobowiązanie krótkoterminowe, ewidencjonowane na koncie 249-80

- kredyt bankowy 710.000,00 Kredyt udzielony przez Bank Polskiej Spółdzielczości SA o/ Rzeszów na ogólną sumę 1.390.000, z czego 680.000 wykazano zobowiązania krótkoterminowe, ewidencjonowane na koncie 137-8. Kredyt ten udzielony został na realizację zamierzeń w ramach programu Sapard III.

Razem zobowiązania długoterminowe **4.429.500,00**

3. Zobowiązania krótkoterminowe (poz. B. III bilansu) 7.295.605,17 składają się z następujących pozycji:

a). Wobec jednostek powiązanych	530.791,13
b). Wobec pozostałych jednostek	6.760.172,75
c). Fundusze specjalne	4.641,29

ad a). Zobowiązania wobec Spółki Jawnej na wartość 500.000 z tytułu udzielonej pożyczki, o czym nadmieniono w punkcie powyżej, zwiększone o należne odsetki w kwocie 30.791,13

ad b). Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą następujących pozycji :

1). Kredyty i pożyczki;

- Konta 136-12 Bank polskiej Spółdzielczości o/ Rzeszów 1.411.594,09

- Konta 137-8 Bank polskiej Spółdzielczości o/ Rzeszów 680.000,00

Ogółem kredyt wynosi 1.390.000, z czego 710.000 zaliczono jako długoterminowy, o czym już wyżej wspomniano, a pozostałość stanowi krótkoterminowy.

- Konta 137-1 BRE Bank SA o/ Rzeszów 200.000,00

RAZEM 2.291.594,09

Dane wynikają z ewidencji i zgodne są z bankowymi potwierdzeniami sald.

2). Z tytułu dostaw i usług:

- Konto 201 – Zobowiązania wobec dostawców

3.539.456,83

17

- Konto 202-05 – Zobowiązania z konta zależności	8.515,90
- Konto 301 – Rozliczenie zakupu materiałów	52.121,81
- Konto 303 – Rozliczenie zakupu usług	<u>2.566,51</u>
RAZEM	3.602.661,05

Przedstawione wartości nie zawierają pozycji przedawnionych. Wartość bilansowa realna

3). Z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych:

- Konto 220-1 Podatek dochodowy od wynagrodzeń	49.326,00
- Konto 220-10 Rozliczenie P.F.R.O.N	3.811,00
- Konto 220-2 Podatek od umów zleceń	837,00
- Konto 220-21 Podatek od Rady Nadzorczej	740,00
- Konto 220-7 Podatek dochodowy od osób prawnych	<u>68.897,00</u>
RAZEM Konto 220	123.611,00

- Konto 249-11 Ubezpieczenie społeczne	279.759,60
- Konto 249-12 Ubezpieczenie zdrowotne	74.878,07
- Konto 249-13 Fundusz pracy i gwarantowany fundusz świadczeń pracowniczych	24.051,80

Ogółem (poz. B. III. 2 g bilansu) 502.300,47

Wymienione pozycje wykazują zgodność ze stosowanymi deklaracjami i zostały rozliczone w roku 2008.

Pozycja bilansowa prawidłowa

4). Z tytułu wynagrodzeń:

- Konto 230-1 Rozliczenie osobowego funduszu płac	355.155,74
- Konto 230-3 Rozliczenie wynagrodzeń Rady Nadzorczej	<u>1.217,00</u>
RAZEM	356.372,74

Pozycja dotyczy zarachowanych należnych wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2007, wypłaconych w miesiącu styczniu 2008 roku



18

5). Inne

- Konto 238 Rozliczenie pomyłek	732,92
- Konto 249-3 Składki pracowników PZU	3.281,00
- Konto 249-31 Rozliczenie składek Compensa	2.320,00
- Konto 249-4 Zajęcia komornicze	<u>910,48</u>
RAZEM	7.244,40

Wymienione salda rozliczono w roku 2008.

Suma podpunktów 1-5 wyraża wartość zobowiązań wobec pozostałych jednostek to jest kwotę 6.760.172,75 (poz. B. III. 2 bilansu)

Ad c). Fundusze specjalne obejmują Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – konto 851 – saldo 4.641,29. Zasady tworzenia i korzystania z Z.F.Ś.S. uregulowane są w „regulaminie wynagrodzenia”, którego część IV – Fundusze socjalne stanowi: „ Pracodawca tworzy Z.F.Ś.S. decyzję o wysokości odpisu lub odstąpienia od jego tworzenia w danym roku podejmuje pracodawca ...”

Decyzją Zarządu wysokość odpisu ustalono na 20% przeciętnego wynagrodzenia.

Przeciętna liczba zatrudnionych w 2007 roku = 324 osoby

Przeciętne wynagrodzenie dot. roku 2007 = 2.145,59

Odpis podstawowy zgodnie z uchwałą Nr 1 Zarządu z dnia 18.09.2007 = 20%

Kwota odpisu na jednego zatrudnionego 2.145,59 x 20%

Wartość odpisu w 2007 roku 324 osoby x 429,12 = 139.034,88

Środki gromadzone są na rachunku bankowym, konta księgowo „136-2”, które wykazuje saldo = 19.000,00

Konto Z.F.Ś.S. wykazuje następujące obroty:

B.O. 2.138,80

Naliczenie 139.034,88

Wydatki 136.532,39

Stan końcowy 4.641,29

Wydatki dotyczyły zapomóg losowych w kwocie 36.900,00 oraz świadczeń rzeczowych (paczki świąteczne)



4. Międzyokresowe w kwocie 3.924.273,95 (poz. B. IV pasywów bilansu)

Konto 845-2 Refunduje – PHARE 69.629,86

Konto 845-3 Refunduje – SAPARD 3.762.927,46

Konto 845-4 Refunduje – PFRON 8.174,58

Konto 845-6 Dopłata – stacja transformatorowa 83.542,05

Na podstawie dodatkowej, szczegółowej ewidencji wydatki te są dokładnie rozliczone, i w tym zakresie uwag się nie wnosi.

E. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody za sprzedaży produktów poz. A.I. - 29.432.013,12 wykazano zgodnie z ewidencją księgową to jest kont analitycznych:

700-01-22, 700-01-3, 700-01-7, 700-01DW, 700-01EX, 700-01-U, 700-01-5
29.133.045,13

- dopłata do eksportu konta 760-7-05 + 298.967,99

2. Zmiana stanu produktów poz. A.II przyjęto dane z bilansu i zapasy półproduktów i wyrobów gotowych

Stan początkowy - 1.335.358,80

Stan końcowy - 1.771.363,76

Różnica dodatnia - 436.004,96

3. Koszt wytworzenia produktów A.III

Konto 790-01 - 154.784,94

Konto 790-03 - 14.264.323,78


RAZEM 14.419.108,72

4. Przychody ze sprzedaży towarów A.IV

Konto 730-03 – 20.271.153,76

Konto 740-01-22 – 748.584,80

RAZEM 21.019.738,56



Koszty rodzajowe

5. Amortyzacja poz. B.I – 1.880.802,44

Wartość wynika z konta 400, wykazuje zgodność z wartością umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych.

6. Zużycie materiałów i energii poz. B.II – 31.731.409,10

Wartość wynika z konta 401, na które odnoszone są zakupy materiałów i surowców, korygowana o wartość różnicy remanentu, na podstawie wpisów dokonywanych na koniec miesiąca.

7. Usługi obce poz. B.III – 6.594.363,18

Pozycja obejmuje:

- usługi transportowe – 1.485.000,00
- usługi remontowe – 196.000,00
- usługi telekomunikacyjne – 182.000,00
- usługi dzierżawy – 2.168.000,00
- usługi handlowe – 1.738.000,00
- usługi bankowe – 56.000,00
- usługi pozostałe – 769.000,00

8. Podatki i opłaty konta 403 poz. B.IV – 318.924,42 dotyczy:

- podatek od nieruchomości – 192.000,00
- od środków transportowych – 5.000,00
- opłaty skarbowe, notarialne – 11.000,00
- opłaty na P.F.R.O.N – 44.000,00
- opłata produktowa – 6.000,00
- pozostałe – 61.000,00

9. Wynagrodzenia konta 404 poz. B.V – 5.669.469,82 dotyczy:

- osobowy fundusz płac – 5.573.000,00
- bezosobowy fundusz płac – 17.000,00
- fundusz Rady Nadzorczej – 79.000,00



21

10. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia konta 405 poz. B.VI – 1.374.122,67 dotyczą:

- składki ZUS – 1.141.000,00
- Z.F.S socjalnych – 139.000,00
- odzież robocza – 28.000,00
- posiłki regeneracyjne – 34.000,00
- środki czystości – 11.000,00
- pozostałe – 21.000,00

11. Pozostałe koszty konta 409 poz. B.VII – 1.583.668,44 dotyczy:

- podróży służbowych – 785.000,00
- ubezpieczeń majątkowych – 80.000,00
- reprezentacji – 118.000,00
- reklamy – 251.000,00
- pozostałych – 350.000,00

12. Wartość sprzedanych towarów i materiałów poz. B.VIII – 16.404.863,95 ustalono na podstawie kont:

- konto 711-03 wartość towarów w cenie zakupu – 15.784.340,98
- konto 741-01 wartość materiałów w cenie zakupu – 620.522,97

13. Zysk ze zbycia środków trwałych poz. D.I – 647.002,69 ustalono na podstawie kont:

- konto 760-1 przychody ze sprzedaży środków trwałych – 911.705,74
- konto 768-8 wartość netto sprzedanych środków trwałych – 264.703,05

14. Dotacje poz. D.II – 479.278,23 stanowią następujące pozycje:

- konto 760-7-02 refundacja PHARE – 26.053,43
- konto 760-7-03 refundacja SAPARD – 451.441,30
- konto 760-7-04 refundacja PFRON – 1.783,50

15. Inne przychody operacyjne poz. D.III – 380.565,45 zaliczono między innymi:

- umorzenie pożyczki od Spółki Jawnej – 300.000,00
- rozwiązanie rezerwy – 18.000,00
- pozostałe – 63.000,00



16. Inne koszty operacyjne poz. E.III – 94.878,77 stanowią następujące pozycje:

- koszty sądowe – 7.000,00
- odpisy aktualizacyjne – 57.000,00
- pozostałe – 31.000,00

17. Przychody finansowe poz. G – 27.555,79 w tym:

- odsetki – 22.536,29
- inne – 5.019,50

18. Koszty finansowe poz. H – 515.725,21 obejmują:

- odsetki bankowe – 208.394,36
- odsetki Spółki Jawnej – 193.410,69
- ujemne różnice kursowe – 71.026,03
- wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania – 42.894,13

19. Zyski nadzwyczajne konta 770 poz. J.I – 290.233,16 wartość dotyczy otrzymanego odszkodowania dotyczącego poniesionych strat w wyniku pożaru w 2006 roku.

20. Osiągnięty zysk brutto wynosi: **963.272,68**

Podatek dochodowy: **273.898,56**

Zysk netto: **689.374,12**

F. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Osiągnięty zysk brutto wykazany powyżej w punkcie 20 podlega następującym kryterium, celem ustalenia podstawy opodatkowania:

1. Wyłącznie z przychodu (zmniejszające wynik)

- konto 750-11 różnice kursowe bilansowe dodatnie – 5.950,86
- konto 760-5 rozwiązanie odpisu aktualizacji na należności nie stanowiącego przychodu podatkowego – 18.964,58
- konto 760-7-03 dotacje, subwencje, dopłaty – 451.441,30
- konto 760-7-02 refundacja P.F.R.O.N – 26.053,43
- konto 760-7-04 refundacje PHARE – 1.783,50



- strata z roku 2004 – 1.601.713,59
- rozliczono w roku 2005 – 582.896,36
- rozliczono w roku 2006 – 337.491,04
- pozostało do rozliczenia w roku 2007 – 681.326,19

6. Podstawa opodatkowania (poz.4 – poz.5) – 362.615,10

7. Należny podatek za rok 2007 - $362.615 \times 19\% = 68.897$

W badanym okresie nie wystąpił obowiązek wpłat zaliczek na podatek dochodowy, naliczenie zgodnie z pozycją 7 stanowi saldo – zobowiązanie na dzień 31.12,2007

8. Wykazana w rachunku zysku i strat wartość podatku dochodowego (poz. L) obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Część odroczona wykazuje zgodność z danymi bilansu – pozycji aktywa i rezerwy z tyt. Odroczonego podatku dochodowego.

a). aktywa BO 259.593,76

BZ 133.024,20

Zmniejszenie – 126.569,56

b). pasywa BO 313.728,00

BZ 392.160,00

Zwiększenie + 78.432,00

Część odroczona razem (poz. a i b podlegają sumowaniu) = $126.569,56 + 78.432,00$
= 205.001,56

9. Ogółem wartość podatku wykazana w rachunku zyski i strat (poz.L) obejmuje:

- część bieżącą – 68.897,00

- część odroczoną – 205.001,56

RAZEM: 273.898,56



25

G. POZOSTAŁE USTALENIA

W zakresie zagadnień finansowo - rozliczeniowych okres działalności w roku 2007 poddany był kontrolą:

1. Przez Podkarpacki Urząd Skarbowy w Rzeszowie w zakresie prawidłowości i rzetelności rozliczania podatku VAT za miesiąc maj 2007.
2. Przez ZUS o/ wojewódzki w Rzeszowie w czasie 18.01- 08.02.2008 obejmującą okres lat ubiegłych do roku 2007 włącznie, której tematem było: obliczanie i opłacanie składek, świadczenia z ubezpieczenia społecznego wnioski emerytalne.

Kontrole nieprawidłowości nie wykazały

H. ZAŁĄCZNIKI DO SPRAWOZDANIA

1. Informacja dodatkowa.

Dane cyfrowe informacji sporządzonej zgodnie z art.48 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości wykazują wzajemne powiązanie ze sprawozdaniem finansowym.

2. Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z art.48a ustawy o rachunkowości.

3. Rachunek przepływów pieniężnych wykazujący *zmniejszenie* bilansowej zmiany środków pieniężnych w kwocie -613.509,79 sporządzono zgodnie z art.48b ustawy o rachunkowości

4. sprawozdanie z działalności Spółki wykazujące zgodność z danymi cyfrowymi sprawozdania finansowego sporządzono zgodnie z art.49 ustawy o rachunkowości

W czasie badania nie stwierdzono operacji wskazujących na naruszenie prawa.




26

I. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2007 stwierdzamy, że sprawozdanie to zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z zasadami rachunkowości i przepisami prawa. Odzwierciedla prawidłową sytuację finansową i majątkową oraz wynik za rok 2007.

Niniejszy raport zawiera 27 stron kolejno ponumerowanych i podpisanych przez Biegłych Rewidentów

Kielnarowa, dnia 06 czerwca 2008 roku



Audytor