

Kraków, 19.05.2011

**Zakład Produkcji Spożywczej Sp. z o.o.  
Krzętle, Polska**

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
wraz z raportem uzupełniającym  
z badania sprawozdania finansowego  
na dzień 31.12.2010**

Siedziba firmy:  
ul. Supniewskiego 11  
31-527 Kraków

Oddział w Warszawie:  
ul. Koszaka 12/1  
01-576 Warszawa

Oddział w Zabrzu:  
ul. Hagera 41  
41-800 Zabrze

Oddział w Poznaniu:  
ul. E. Szczyńskiej 9a/9  
61-215 Poznań

Oddział we Wrocławiu:  
ul. Jagiello 3/54  
50-201 Wrocław

ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.  
Sąd Rejonowy dla Krakowa-Sródmięścia w Krakowie, XI Wydział  
Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS:0000259268  
NIP: 677-227-28-88, REGON: 120266794  
Kapitał Zakładowy Spółki: 225.000 zł

ING Bank Śląski S.A.  
26 1050 1285 1000 0023 0587 7686

**OPINIA NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Wspólników

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Zakład Produkcji Spożywczej Sp. z o.o., z siedzibą w Krzętlach, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 10.966.266,83,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 wykazujący stratę netto w wysokości PLN 390.959,33,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest 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 2009 r. Nr 152, poz.1223, 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 przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. 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 opinii.

**Zakład Produkcji Spożywczej Sp. z o.o.**

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA  
DZIEŃ 31.12.2010**

**Spis treści**

	Strona
<b>1. CZĘŚĆ OGÓLNA</b>	
1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	5
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Przedmiot badania	7
1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego	8
1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8
<b>2. ANALIZA FINANSOWA</b>	
2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	14
<b>3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b>	
3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	16
3.2 Informacje o wybranych pozycjach bilansu	17
3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat	21
3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	21
3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym	21
3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania	22

**CZĘŚĆ OGÓLNA**

## 1.1 Dane identyfikujące Spółkę

### 1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

**Zakład Produkcji Spożywczej Sp. z o.o.**

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000282593. Rejestracji dokonano dnia 12.06.2007. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 29.04.2011 z ostatnim wpisem z dnia 29.10.2010.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

### 1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki są Krzętle, 98-320 Osjaków, ul. Krzętle 1.

### 1.1.3 Umowa Spółki

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 08.05.2007, zawarta przed notariuszem Iwoną Karasiak w kancelarii notarialnej w Wieluniu, Kilińskiego 11, pod sygnaturą akt Repertorium A 1718/2007, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

### 1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Łodzi nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

**100351765**

### 1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Wieluniu nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

**832-20-08-477**

### 1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- przetwarzanie i konserwowanie: mięsa, ryb, skorupiaków, mięczaków oraz owoców i warzyw,
- produkcja olejów, tłuszczów pochodzenia roślinnego i zwierzęcego, wyrobów mleczarskich,
- produkcja przetworów spożywczych bez konserwantów,
- usługowa działalność gastronomiczna.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

#### 1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

#### 1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 16.232.000,00 (rok ubiegły 2.000.000,00). Składa się z 32.464 udziałów o wartości nominalnej PLN 500,00 każdy.

Zgodnie z uchwałą wspólników z dnia 11.06.2010r. kapitał zakładowy uległ podwyższeniu do kwoty PLN 12.000.000,00, a wszystkie nowoutworzone 20.000 udziałów o nominalnej wartości PLN 500,00 każdy objął Pan Artur Swendrak. Udziały zostały objęte na podstawie umów o potrącenie wierzytelności z dnia 14.06.2010 i 21.10.2010, zawartych pomiędzy Zakładem Produkcji Spożywczej Sp. z o.o., a Panem Arturem Swendrakiem. Kolejną uchwałą wspólników z dnia 20.10.2010r. kapitał zakładowy uległ podwyższeniu do kwoty PLN 16.232.000,00, a wszystkie 8.464 nowoutworzone udziały o wartości nominalnej PLN 500,00 każdy objął Pan Artur Swendrak. W badanym roku obrotowym nastąpiła również zmiana w strukturze udziałowców - Pan Artur Swendrak odkupił 400 udziałów o wartości nominalnej 500,00 każdy od Pana Andrzeja Wrzesińskiego.

Udziały w Spółce posiadają:	ilość udziałów	wartość nominalna udziałów	%
Artur Swendrak	32 464	16 232 000,00	100,00
	32 464	16 232 000,00	100%

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze udziałowców Spółki.

#### 1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

Usługi konsultingowe A. Swendrak.

#### 1.2 Organy i uchwały Spółki

##### 1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Artur Błasik - Prezes Zarządu

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes Zarządu działający samodzielnie.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.

#### 1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Artur Swendrak

Pan Bogumił Swendrak

Pan Andrzej Łuźniak

#### 1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

#### 1.2.4 Zgromadzenie Wspólników

Wspólnicy podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 30.06.2010

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2009,
- o zatwierdzeniu sprawozdania z działalności Zarządu za rok obrotowy 2009 oraz o udzieleniu Zarządowi i Radzie Nadzorczej absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2009,
- o pokryciu straty za rok obrotowy 2009 w wysokości PLN 4.247.859,95 z zysków lat następujących.

dnia 15.09.2010

- w sprawie dalszego istnienia Spółki.

dnia 26.11.2010

- w sprawie wyrażenia zgody na emisję obligacji i wyrażeniu zgody na zaciąganie zobowiązań przez Spółkę wyższych niż PLN 500.000,00.



### 1.3 Kontrole podatkowe

W badanym okresie nie zostały przeprowadzone żadne kontrole podatkowe za wyjątkiem kontroli krzyżowych.

### 1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2010 średnio 44 pracowników (w roku ubiegłym 47 pracowników).

### 1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2009 zostało zbadane przez ECA Sreedyński i Partnerzy Sp. z o.o.. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię z objaśnieniami.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 30.06.2011.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 12.07.2011 i Sądzie Rejonowym dnia 03.08.2011.

Sprawozdanie finansowe nie podlegało ogłoszeniu w Monitorze Polskim B.

### 1.6 Przedmiot badania

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 10.966.266,83,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 wykazujący stratę netto w wysokości PLN 390.959,33,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

#### **1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego**

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Supniewskiego 11, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 18.04.2011 z Zarządem Zakładu Produkcji Spożywczej Sp. z o.o. Biegły rewident został wybrany na audytora Zakład Produkcji Spożywczej Sp. z o.o. uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 14.04.2011.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Roman Seredyński, numer ewidencyjny 10395, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Marcin Krupa, numer ewidencyjny 11142.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu maju 2011 i zakończono w dniu 19.05.2011.

#### **1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki**

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 19.05.2011 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2010 do dnia złożenia oświadczenia.

**ANALIZA FINANSOWA**

## 2. ANALIZA FINANSOWA

### 2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2010	%	31.12.2009	%	31.12.2008	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Rzeczowe aktywa trwale	5 676,4	51,8	5 262,2	51,7	4 433,8	48,5
<b>Aktywa trwale</b>	<b>5 676,4</b>	<b>51,8</b>	<b>5 262,2</b>	<b>51,7</b>	<b>4 433,8</b>	<b>48,5</b>
Zapasy	2 397,3	21,9	2 674,9	26,3	2 380,1	26,1
Należności krótkoterminowe	2 608,1	23,8	2 127,8	20,9	1 928,2	21,1
Inwestycje krótkoterminowe	262,5	2,4	94,7	0,9	199,0	2,2
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22,0	0,1	18,4	0,2	192,9	2,1
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>5 289,9</b>	<b>48,2</b>	<b>4 915,8</b>	<b>48,3</b>	<b>4 700,2</b>	<b>51,5</b>
<b>Aktywa</b>	<b>10 966,3</b>	<b>100,0</b>	<b>10 178,0</b>	<b>100,0</b>	<b>9 134,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Pasywa</b>	<b>10 966,3</b>	<b>100,0</b>	<b>10 178,0</b>	<b>100,0</b>	<b>9 134,0</b>	<b>100,0</b>
Kapitał podstawowy	16 232,0	148,0	2 000,0	19,7	2 000,0	21,9
Strata netto	-391,0	-3,6	-4 325,6	-42,5	-4 573,5	-50,1
Pozostałe kapitały	-10 479,0	-95,6	-6 153,3	-60,5	-1 579,8	-17,3
<b>Kapitał własny</b>	<b>5 362,0</b>	<b>48,8</b>	<b>-8 478,9</b>	<b>-83,3</b>	<b>-4 153,3</b>	<b>-45,5</b>
Rezerwy na zobowiązania	19,8	0,2	19,7	0,2	0,0	0,0
Zobowiązania długoterminowe	3 144,8	28,7	15 603,6	153,3	10 441,1	114,3
Zobowiązania krótkoterminowe	2 415,0	22,0	3 017,4	29,6	2 675,1	29,3
Rozliczenia międzyokresowe	24,7	0,3	16,2	0,2	171,1	1,9
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5 604,3</b>	<b>51,2</b>	<b>18 656,9</b>	<b>183,3</b>	<b>13 287,3</b>	<b>145,5</b>
<b>Pasywa</b>	<b>10 966,3</b>	<b>100,0</b>	<b>10 178,0</b>	<b>100,0</b>	<b>9 134,0</b>	<b>100,0</b>

**Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących**

	2010 TPLN	2009/2010 %	2009 TPLN	2008/2009 %	2008 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 292,4	19,6	3 590,3	9,3	3 285,1
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	3 165,6	31,1	2 415,1	17,6	2 052,9
<b>Wynik brutto ze sprzedaży</b>	<b>1 126,8</b>	<b>-4,1</b>	<b>1 175,2</b>	<b>-4,6</b>	<b>1 232,2</b>
Koszty sprzedaży	1 856,4	-34,6	2 839,9	-10,2	3 162,1
Koszty ogólnego zarządu	1 120,4	-11,8	1 270,1	-32,0	1 866,9
<b>Wynik ze sprzedaży</b>	<b>-1 850,0</b>	<b>-37,0</b>	<b>-2 934,8</b>	<b>-22,7</b>	<b>-3 796,8</b>
Pozostałe przychody operacyjne	4,4	36,0	3,2	-95,6	72,9
Pozostałe koszty operacyjne	245,1	-5,6	259,7	38,2	187,9
<b>Wynik na działalności operacyjnej</b>	<b>-2 090,7</b>	<b>-34,5</b>	<b>-3 191,3</b>	<b>-18,4</b>	<b>-3 911,8</b>
Przychody finansowe	2 591,4	0,0	0,0	-100,0	1,4
Koszty finansowe	891,7	-21,4	1 134,3	71,1	663,1
<b>Wynik z działalności gospodarczej</b>	<b>-391,0</b>	<b>-91,0</b>	<b>-4 325,6</b>	<b>-5,4</b>	<b>-4 573,5</b>
<b>Wynik brutto</b>	<b>-391,0</b>	<b>-91,0</b>	<b>-4 325,6</b>	<b>-5,4</b>	<b>-4 573,5</b>
<b>Wynik netto</b>	<b>-391,0</b>	<b>-91,0</b>	<b>-4 325,6</b>	<b>-5,4</b>	<b>-4 573,5</b>

## 2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2010	2009	2008
<b>Suma bilansowa</b>	TPLN	10 966,3	10 178,0	9 134,0
<b>Wynik finansowy netto</b>	TPLN	-391,0	-4 325,6	-4 573,5

### WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

#### Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	-3,70	-44,80	-100,14
--	---	-------	--------	---------

#### Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	-9,11	-120,48	-139,22
--	---	-------	---------	---------

#### Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	-43,10	-81,74	-115,58
---	---	--------	--------	---------

### WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

#### Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		3,41	1,63	1,76
--	--	------	------	------

#### Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,86	0,74	0,87
---	--	------	------	------

#### Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,17	0,03	0,07
---	--	------	------	------

		2010	2009	2008
<b>WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI</b>				
<b>Szybkość obrotu należnościami</b>				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	58	58	30
<b>Szybkość obrotu zapasami</b>				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	292	382	212
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>				
<b>Ogólny poziom zadłużenia</b>				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	51,10	183,31	145,47
<b>Szybkość obrotu zobowiązaniami</b>				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	246	355	205
<b>Trwałość struktury finansowania</b>				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	85,44	70,00	68,84
<b>INNE WSKAŹNIKI</b>				
<b>Efektywna stopa podatku dochodowego</b>				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	0,00	0,00	0,00

### 2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analiza została przeprowadzona w cenach bieżących, z uwzględnieniem danych z kolejnych trzech lat obrotowych.

Po stronie aktywów główny udział w strukturze stanowią rzeczowe aktywa trwałe (51,8% sumy bilansowej), należności krótkoterminowe (23,8%) oraz zapasy (21,9%). Struktura aktywów jest podobna do struktury w latach ubiegłych. Analizując strukturę pasywów należy zauważyć, że w przeciwieństwie do lat ubiegłych w roku badanym w Spółce występują dodatnie kapitały własne, które obecnie stanowią 48,8% sumy bilansowej. Przyczyną tej zmiany jest podpisanie umowy potrącenia wierzytelności zawartej z Panem Arturem Swendrakiem, na podstawie której objął on udziały w Spółce w zamian za pożyczki jakie udzielił Spółce w kwocie PLN 14.232.000,00. Pozostałe elementy struktury pasywów o istotnym znaczeniu to zobowiązania długoterminowe (28,7%).

Analiza dynamiki rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 19,6% oraz wzrost kosztów sprzedanych produktów, materiałów i towarów o 31,1%, co wpłynęło na spadek wyniku brutto w stosunku do roku poprzedniego o 4,1%. Znaczący spadek wykazały koszty sprzedaży (-34,6%) oraz koszty ogólnego zarządu (-11,8%), co spowodowało zmniejszenie straty na sprzedaży o 37%. Wysoka dynamika pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych również przyczyniła się do zmniejszenia straty, która wynosi TPLN 391.

Wskaźniki płynności uległy poprawie w stosunku do roku poprzedniego. Średni okres ściągania przez jednostkę należności wynosi 58 dni. Natomiast średni okres regulowania zobowiązań wyniósł w roku badanym 246 dni. Wskaźniki zadłużenia pokazują zmniejszenie ogólnego poziomu zadłużenia do 51%. Natomiast wskaźnik trwałości struktury finansowania uległ zwiększeniu w stosunku do lat ubiegłych i wynosi 85%.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	-1 850 049,23
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-240 690,75
wynik z działalności finansowej	1 699 780,65
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	-390 959,33



**CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**



### 3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

#### 3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 30.06.2007. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Optima. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

W spółce funkcjonuje pisemna instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, która opisuje procedury kontrolne od momentu otrzymania dokumentu do momentu jego zapłaty ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za poszczególne etapy kontroli.

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

### 3.2 Informacje o wybranych pozycjach bilansu

#### 3.2.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Ostatnia inwentaryzacja majątku trwałego odbyła się 31.12.2010. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Zestawienie:

Pozycja	Wartość brutto na 31.12.2010 PLN	% zużycia	Zwiększenia w roku badanym PLN	Zmniejszenia w roku badanym PLN
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	52 711,12	0,0%		
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	784 735,19	4,7%		
urządzenia techniczne i maszyny	1 551 400,69	24,4%	481 500,00	12 254,31
środki transportu	170 180,87	54,2%	0,00	0,00
inne środki trwałe	206 421,46	40,6%	4 408,50	2 840,65

W ramach pozycji środków trwałych w budowie wykazano istotne nakłady ponoszone na budowę nowego zakładu produkcyjnego.

Zaliczki zostały udokumentowane wyciągami bankowymi.

Zaliczki zostały wycenione wg kwot faktycznie wypłaconych wykonawcom.

Prawo Spółki do dysponowania rzeczowymi aktywami trwałymi zostało ograniczone.

W związku z emisją obligacji została ustanowiona hipoteka umowna łączna kaucyjna w kwocie PLN 2.108.000,00 na nieruchomościach posiadanych przez Spółkę.

#### 3.2.2 Zapasy

Pozycja ta składa się z następujących elementów:

	PLN
Materiały	315 668,93
Produkty gotowe i półprodukty	2 107 507,44
Odpisy aktualizujące	-25 842,85
	<hr/>
	2 397 333,52
	<hr/>

Stan ilościowy został potwierdzony drogą spisu z natury na dzień 30.12.2010r.

Przedstawiciele podmiotu badającego nie uczestniczyli w obserwacji inwentaryzacji.

W magazynach nie stwierdzono zapasów zbędnych i niepełnowartościowych.

Wyceny materiałów dokonano według cen zakupu nie wyższych niż ceny sprzedaży netto.

Półprodukty zostały wycenione po technicznym koszcie wytworzenia obejmującym koszty bezpośrednie oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Produkty gotowe wyceniono na podstawie kalkulacji kosztów wytworzenia nie wyższych niż cena sprzedaży netto.

Prawo Spółki do dysponowania zapasami jest nieograniczone.

### 3.2.3 Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych

Należności z tytułu dostaw i usług potwierdzono na dzień 31.10.2010 w 28%.

Należności wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone według średniego kursu NBP z dnia bilansowego.

Dla należności o podwyższonym ryzyku zostały utworzone odpowiednie odpisy aktualizujące, które pomniejszyły stan należności w bilansie.

Struktura wiekowa należności:

	PLN
Należności nieprzeterminowane	657 075,57
Należności przeterminowane	197 991,74
do 90 dni	89 822,11
od 91 do 180 dni	3 652,65
od 181 do 360 dni	2 952,58
ponad 360 dni	101 564,40
Odpisy aktualizujące	-100 049,29
	<u>755 018,02</u>

### 3.2.4 Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

Pozycja dotyczy rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług.

### 3.2.5 Inne krótkoterminowe należności od jednostek pozostałych

Głównym elementem pozycji jest kaucja z tytułu umowy użyczenia w kwocie PLN 39.000,00.

### 3.2.6 Inwestycje krótkoterminowe

Zestawienie:	PLN
środki pieniężne na rachunkach bankowych	152 713,10
środki pieniężne w kasie	109 814,64
	<hr/>
	262 527,74
	<hr/>

Środki pieniężne w kasie potwierdzone są protokołem spisu z natury przeprowadzonym w dniu bilansowym.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzone są potwierdzeniami sald bankowych na dzień bilansowy.

### 3.2.7\* Kapitał własny

Szczegółowe informacje dotyczące kapitału podstawowego zawarto w części ogólnej raportu w rozdziale 1.1.8

Strata netto za rok obrotowy 2010 wynosi PLN 390.959,33.

### 3.2.8 Zobowiązania długoterminowe

Zestawienie:	PLN
zobowiązanie z tytułu emisji obligacji	1 390 000,00
zobowiązanie z tytułu zakupu środka trwałego	983 992,00
zobowiązanie z tytułu pożyczki od udziałowca	770 711,98
	<hr/>
	3 144 703,98
	<hr/>

Pożyczki długoterminowe udokumentowane są umowami pożyczek.

Należne odsetki oraz opłaty zostały zaksięgowane w odpowiednim okresie.

Pozostałe zobowiązania wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty.

### 3.2.9 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 10%.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych w kwocie PLN 862.247,23 są w całości przeterminowane powyżej 360 dni.

### 3.2.10 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 74%.

Struktura czasowa zobowiązań:

	<u>PLN</u>
Zobowiązania nieprzeterminowane	218 470,87
Zobowiązania przeterminowane	790 165,82
do 90 dni	414 840,32
od 91 do 180 dni	302 462,08
od 181 do 360 dni	39 023,71
ponad 360 dni	<u>33 839,71</u>
Zobowiązania ogółem	<u>1 008 636,69</u>

### 3.2.11 Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zestawienie:

	<u>PLN</u>
zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	265 927,32
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	15 991,00
rozrachunki z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	<u>583,00</u>
	<u>282 501,32</u>

### 3.2.12 Inne krótkoterminowe zobowiązania wobec jednostek pozostałych

Głównym elementem pozycji jest zobowiązanie z tytułu zakupu środków trwałych w kwocie PLN 152.837,03.

### 3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat

Przychody i koszty zostały ujęte kompletnie i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich pozycji układu kalkulacyjnego jest prawidłowa.

Główną pozycją pozostałych kosztów operacyjnych są koszty m.in. z tytułu odpisów aktualizujących wartość należności oraz likwidacji wyrobów własnych.

Pozostałe przychody finansowe dotyczą m.in. przychodów z tytułu zwolnienia z długu w kwocie PLN 2.590.616,96, natomiast koszty finansowe odsetek od pożyczki w kwocie PLN 756.724,09.

Kalkulacja podatku dochodowego od osób prawnych znajduje się w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

### 3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

#### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

#### Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

#### Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego oraz obejmuje informacje zgodne z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości.

### 3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

### 3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Zakład Produkcji Spożywczej Sp. z o.o., z siedzibą w Krzętlach stwierdza się, że:


1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2010 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Zakład Produkcji Spożywczej Sp. z o.o. za rok obrotowy 2010 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniem.

Raport zawiera 22 strony podpisane przez biegłego rewidenta.

Kraków, 19.05.2011

  
.....  
Marcin Krupa  
Kluczowy Biegły rewident  
Nr ewidencyjny 11142  
przeprowadzający badanie w imieniu  
ECA Sreedyński i Partnerzy Sp. z o.o.  
Nr 3115





Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki
2. Oświadczenie kierownictwa
3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
4. Rachunek zysków i strat za okres 01.01-31.12.2010
5. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2010
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

do których odnosimy opinię i raport.



ZALĄCZNIKI

**ZAKŁAD PRODUKCJI SPOŻYWCZEJ SP. Z O.O.**  
**KRZĘTLE 1 98-320 OSJAKÓW**

Sprawozdanie finansowe za okres  
**01.01.2010 – 31.12.2010**

SPIS TREŚCI

- I. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
- II. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA
- III. INFORMACJA DODATKOWA (WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO)
- IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
- V. BILANS
- VI. INFORMACJA DODATKOWA (DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA)



I. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI ZA ROK 2010  
od 01.01.2010 do 31.12.2010

Spółka działa od 08.05.2007r. Od dnia 08.05.2007r., tj. od dnia zawarcia umowy spółki do dnia 11.06.2007r., formą prawną spółki była spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji. W dniu 12.06.2007r. dokonano rejestracji spółki poprzez wpis do Krajowego Rejestru Sądowego, Nr KRS 0000282593. Od tego dnia spółka działa pod firmą „Zakład Produkcji Spożywczej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”.

Przeciętne zatrudnienie za okres objęty sprawozdaniem finansowym kształtowało się na poziomie 45,14 etatów kalkulacyjnych Na dzień 31.12.2010r. zatrudnionych było 44 osób, tj. 43,50 etatów kalkulacyjnych na umowę o pracę.

W 2010r głównymi pozycjami kosztów spółki były koszty związane z funkcjonowaniem działu sprzedaży (25,5%), w tym obszarze znaczną część kosztów stanowiły koszty wynagrodzeń pracowników działu handlowego (ok. 36% ogółu kosztów sprzedaży), koszty przeprowadzania akcji marketingowych promujących produkty spółki ( ok. 20% ogółu kosztów działu sprzedaży), koszty logistyki, stanowiące 7,6% kosztów sprzedaży. Znaczną część kosztów sprzedaży stanowią również koszty usług obcych, głównie leasingu i serwisowania samochodów służbowych (jest to wartość rzędu 17,6% kosztów sprzedaży). Pozostałe koszty to zużycie materiałów na bieżące funkcjonowanie działu sprzedaży (zużycie paliwa (6,2%), materiałów biurowych itp.), pozostałe usługi obce oraz podatki opłaty (pozycję tę tworzą głównie podatek VAT nieodliczalny od paliw do samochodów osobowych oraz od leasingu samochodów osobowych).

Koszty ogólnego zarządu stanowiły w 2010r. około 16,27% ogółu kosztów spółki. Składały się na nie między innymi koszty wynagrodzeń kierownictwa, pracowników administracyjnych oraz pracowników ogólnoprodukcyjnych (ok. 40% kosztów ogólnego zarządu), usługi obce (30%), podatki i opłaty (13,6%), zużycie materiałów (materiały biurowe, paliwo, energia elektryczna) – 8,7%, amortyzacja środków trwałych ogólnego przeznaczenia – ok. 7%.



Znaczną część kosztów ponoszonych przez spółkę w 2010r. stanowiły również koszty finansowe, głównie odsetki od pożyczek zaciągniętych na powiększenie majątku oraz bieżącą działalność firmy. Stanowiły one około 12,94% ogółu kosztów spółki.

Pozostałe koszty operacyjne stanowiły 3,56% ogółu kosztów spółki. Główne pozycje tej grupy kosztów to koszty likwidacji wyrobów własnych (37,6%), koszty egzekucji i upomnienia (10%), koszty postępowania spornego (11,4%), odszkodowania dla pracowników(5%), odpisy aktualizujące należności(27,6%).

Struktura poniesionych w 2010r. kosztów pod względem rodzajowym przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) i inne świadczenia na rzecz pracowników – ok. 25,29%
- usługi obce (usługi najmu, leasingu, usługi serwisowe, usługi marketingowe, księgowo, telekomunikacyjne, transportowe) – ok. 21,33%
- zużycie materiałów i energii – ok. 46,32%, (z czego około 77,96% stanowiły koszty zużycia materiałów i opakowań do produkcji)
- podatki i opłaty (podatki od czynności cywilnoprawnych, podatek od nieruchomości, PFRON i inne) – ok. 3,45%
- amortyzacja środków trwałych – 3,26%
- pozostałe koszty – ok. 0,35%

Przychody Spółki ogółem w 2010r. wynosiły 6.888.195,73 z czego przychody netto ze sprzedaży produktów stanowiły 62,32% przychodów ogółem.

Poza przychodami ze sprzedaży znaczną część przychodów spółki (37,61%) stanowiły przychody finansowe, powstałe z tytułu zwolnienia z długu odsetek od zaciągniętych pożyczek.

Biorąc pod uwagę strukturę przychodów ze sprzedaży w stosunku do odbiorców krajowych i zagranicznych kształtowała się ona odpowiednio: przychody ze sprzedaży produktów od odbiorców krajowych stanowiły około 91,27% przychodów, natomiast od podmiotów zagranicznych 8,73% ogółu przychodów ze sprzedaży

Majątek trwały w kwocie netto 5.676.383,16 PLN przedstawiono w informacji dodatkowej.

Majątek obrotowy wynosi 5.289.883,67 PLN.

Kapitał zakładowy spółki na dzień 31.12.2010r. wynosił 16.232.000,00 PLN, jego strukturę przedstawiono w informacji dodatkowej.



Na dzień sporządzenia niniejszej informacji kapitał zakładowy wynosił 16.232.000,00. Dnia 27.08.2010r. udziały w całości objął wspólnik Artur Swendrak. Dnia 07.09.2010r. nastąpiło podwyższenie kapitału o kwotę 10.000.000,00, dnia 29.10.2010 o kwotę 4.232.000,00. Podwyższenie kapitału nastąpiło poprzez zawarcie umowy potrącenia wzajemnych wierzytelności (na poczet kapitału zakładowego dokonano potrącenia zobowiązania wynikającego z pożyczek udzielonych przez Artura Swendraka, prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Konsultingowe Artur Swendrak).

W 2010 Spółka osiągnęła stratę bilansową w wysokości 390.959,33 PLN. Po korekcie o koszty nie stanowiące kosztów do celów podatkowych w danym roku ( naliczone i niewypłacone wynagrodzenia, nieopłacone składki ZUS, naliczone odsetki od zobowiązań finansowych - pożyczek, wpłaty na PFRON i inne) Spółka osiągnęła dochód w wysokości 485.087,39 PLN.

Strata bilansowa była wynikiem poniesienia wyższych kosztów niż osiągnięte przychody ze sprzedaży. Ponieważ koszty w wysokości 876.046,72 to koszty niepodatkowe w efekcie korekty o te koszty Spółka osiągnęła dochód podatkowy. Zobowiązanie podatkowe nie wystąpiło, gdyż Spółka skorzystała z możliwości odliczenia straty z lat ubiegłych.

Pomimo poniesionej straty bilansowej podjęto decyzję o kontynuowaniu działalności spółki. Podjęto decyzję, iż poniesiona w bieżącym roku strata zostanie pokryta z zysków przyszłych okresów.

Uzyskanie znacznie niższych od planowanych przychodów ze sprzedaży produktów w 2010r., co w konsekwencji przyczyniło się do poniesienia straty, było spowodowane ogromną konkurencją na rynku, trudnościami w zdobyciu nowych klientów. Rok 2010 to kolejny rok, w którym przeznaczaliśmy znaczną część środków na promowanie marki „Krzętle” oraz upowszechnianie wiedzy o produktach firmy wśród potencjalnych klientów także poszerzania listingów na rynku krajowym. Mamy nadzieję, że rezultaty tych akcji marketingowych będą przekładały się w przyszłości na zwiększenie sprzedaży a tym samym możliwość uzyskania znacznie wyższych przychodów. Pozwoli nam to na pokrycie straty z lat ubiegłych zyskami przyszłych okresów a w rezultacie na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W 2010r. Zarząd Spółki podjął decyzję o skorzystaniu z obcych źródeł finansowania działalności spółki. Wyemitowano obligacje na wartość 1.390.000,00 na okres 2 lat, oprocentowane 12% w skali roku. Środki pozyskane z obligacji przeznaczone zostały na regulowanie bieżących zobowiązań. Emisji obligacji dokonano na warunkach określonych



w Uchwale Nr 1 z dnia 26.11.2010r., zgodnie z protokołem z posiedzenia Zarządu Spółki z dnia 26.11.2011r. Załącznik Nr 1 do w/w Uchwały zawiera warunki emisji obligacji, które określają prawa i obowiązki Emitenta oraz Obligatariuszy. Zgodnie z warunkami przedmiotem emisji jest 1.700 obligacji zwykłych na okaziciela serii A o numerach od 1 do 1.700 zabezpieczonych hipoteką. Wartość nominalna oraz cena emisyjna jednej obligacji wynosi 1.000zł. Dniem emisji obligacji jest dzień 21.12.2010r. Obligacje podlegają wykupowi w dniu 12.12.2012r. W rezultacie wyemitowano 1.390 obligacji na wartość 1.390.000,00zł. Świadczeniami z obligacji są odsetki w wysokości 12% w skali roku, wypłacane Obligatariuszom co kwartał, zgodnie z harmonogramem zawartym w w/w Uchwale.

W celu zabezpieczenia roszczeń obligatariuszy Zarząd Spółki w dniu 29.11.2010r. powziął Uchwałę Nr 1, w której ustanowił hipotekę łączną umowną kaucyjną o sumie 2.108.000,00zł na nieruchomościach stanowiących własność Spółki.

Analiza danych z lat ubiegłych jednoznacznie wskazuje na to, iż z roku na rok przychody ze sprzedaży produktów ulegają zwiększeniu, jest to na pewno efekt rozpowszechniania wiedzy o produktach firmy oraz zdobywania nowych, ważnych klientów sieciowych. Jednocześnie można zaobserwować, iż koszty z roku na rok ulegają zmniejszeniu (zarówno koszty sprzedaży jak i koszty ogólnego zarządu). Jest to podstawą do stwierdzenia, iż spółka dąży do osiągnięcia w przyszłości zysku, pozwalającego na pokrycie kosztów oraz uzyskania dodatniego wyniku finansowego.

Zarząd:

**PREZES ZARZĄDU**

*Artur Błasiak*



## II. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, Zarząd Spółki: Zakład Produkcji Spożywczej spółka z ograniczoną odpowiedzialnością przedstawia sprawozdanie finansowe za rok 2010, kończący się 31.12.2010, na które składa się :

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2010,
- Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2010 – 31.12.2010
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności jednostki za okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zamiarze kontynuacji działalności gospodarczej.

Zarząd

**PREZES ZARZĄDU**

*Artur Błasik*

.....  
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....  
(imię, nazwisko, stanowisko)

Główny Księgowy

*Danuta Kurasiewicz*  
Danuta Kurasiewicz

.....  
(osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

### III INFORMACJA DODATKOWA

#### III.A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

##### 1. Informacje porządkowe.

Sprawozdanie finansowe **Zakładu Produkcji Spożywczej Sp. z o.o.**, z siedzibą **98-320 Osjaków, Krzętle 1** zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Kodeksem Spółek Handlowych.

**Przedmiotem działalności Spółki jest:**

- Przetwórstwo owoców i warzyw
- Produkcja zup, dań gotowych i dodatków obiadowych

**Klasyfikacja działalności według PKD przedstawia się następująco:**

Działalność podstawowa:

- PRZETWÓRSTWO I KONSERWOWANIE OWOCÓW I WARZYW, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE, Z WYŁĄCZENIEM DZIAŁALNOŚCI USŁUGOWEJ, ujęte wg PKD w dziale 1533A,
- .

Spółka została zawiązana w dniu 08.05.2007r. umową sporządzoną w formie aktu notarialnego, Nr repetytorium A 1718/2007

Spółka została zarejestrowana w dniu **12.06.2007R.** roku przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS **0000282593.**

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Pomimo poniesionej dotychczas straty podjęto decyzję o kontynuowaniu działalności spółki. Zgodnie z informacją zawartą w Protokole Zgromadzenia Wspólników z dnia 30 maja 2011r. strata zostanie pokryta z zysków przyszłych okresów.

##### 2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za okres od **01.01.2010** **31.12.2010.**



## **Porównywalność danych**

Niniejsze sprawozdanie zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2010 oraz dla porównania dane za poprzedni rok obrotowy 2009.

### **3. Stosowane metody i zasady rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

### **4 Rachunek zysków i strat**

#### **4.1 Przychody**

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

#### **4.2 Koszty**

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym i funkcjonalnym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat za zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,



### 4.3 Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- rozwiązane rezerwy na aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

### 4.4 Podatek dochodowy bieżący

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

### 4.5 Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka nie tworzy rezerwy i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem. Jako mały podmiot skorzystała z możliwości nie tworzenia rezerw na dodatnią i ujemną różnicę w podatku dochodowym.

#### Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Nie ustala się

#### Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Nie tworzy się.

## 5 Bilans

### 5.1 Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- nabyte prawa majątkowe, licencje,

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności.

- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania - jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

5.2 Środki trwale są wyceniane w cenie nabycia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.



Zgodnie z Ustawą o Rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwale umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

1. budynki i lokale wg stawki 2,5%
2. Urządzenia techniczne i maszyny gr. IV i VI wg stawek: 10%, 14%, 18%, 20%
3. Środki transportu, wg stawek 14%, 20%
4. Pozostałe środki trwałe, gr. II, III, V i VIII, wg stawek 4,5%, 7%, 10%, 14%, 20%, 25%\*

### **5.3 Inwestycje długoterminowe**

#### **5.3.1 Długoterminowe aktywa finansowe:**

**Udziały lub akcje** wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały lub akcje po początkowym ujęciu w cenie nabycia podlegają przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.

**5.3.2 Pożyczki udzielone i należności własne**, niezależnie od terminu wymagalności, to aktywa finansowe powstałe wskutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych

**5.4 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych** wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały – wycena towarów następuje wg cen zakupu

Produkty gotowe i półprodukty – wycena wg kosztu wytworzenia



**5.5 Należności** wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

**5.6 Środki pieniężne** wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

**5.7 Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne** dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

W tej pozycji ujmowana jest nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych.

**5.8 Kapitały (fundusze) własne** ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

**Kapitał zakładowy** spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. Zgłoszone do sądu podwyższenie kapitału na przełomie roku przyjmuje się w kwocie zgłoszenia, gdy sama rejestracja nastąpiła po dniu bilansowym.

**Kapitał zapasowy** tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

**5.9 Rezerwy** tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,

**5.10 Zobowiązania** wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.



Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

#### **5.11 Inne rozliczenia międzyokresowe**

a) **Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne** dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej zafakturowania,

### **6 Wycena transakcji w walutach obcych**

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,
- składniki pasywów - po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,

Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych.

### **7 Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym**

**SPÓŁKA W ROKU BIEŻĄCYM NIE DOKONYWAŁA ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI**



„Zakład Produkcji Spożywczej” Sp. z o.o.

Krzemie 1, 98-320 Osjaków

tel. 043 845 42 50

Reg. 100351765, NIP 832-200-847

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2010r. do 31.12.2010r.

(wariant kalkulacyjny)

Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Nota	Jednostka obliczeniowa: zł	
			2009r.	2010r.
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1	3 590 268,40 zł	4 292 389,46 zł
	- od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		- zł	- zł
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		3 541 308,18 zł	4 242 184,44 zł
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	2	48 960,22 zł	50 205,02 zł
	- jednostkom powiązanim			
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		2 415 059,72 zł	3 165 625,04 zł
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		- zł	- zł
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)		2 406 153,77 zł	3 148 939,23 zł
D	Koszty sprzedaży		8 905,95 zł	16 685,81 zł
E	Koszty ogólnego zarządu	3	1 175 208,68 zł	1 126 764,42 zł
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	4	2 839 855,21 zł	1 856 399,44 zł
G	Pozostałe przychody operacyjne		1 270 152,31 zł	1 120 414,21 zł
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5	- 2 934 798,84 zł	- 1 850 049,23 zł
II	Dotacje		3 242,95 zł	4 411,24 zł
III	Inne przychody operacyjne		- zł	- zł
H	Pozostałe koszty operacyjne	6	3 242,95 zł	4 411,24 zł
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		182 006,79 zł	245 101,99 zł
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		- zł	- zł
III	Inne koszty operacyjne		- zł	67 837,89 zł
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G - H)		182 006,79 zł	177 264,10 zł
J	Przychody finansowe	7	- 3 113 562,68 zł	- 2 090 739,98 zł
i	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		- zł	2 591 395,03 zł
	- od jednostek powiązanych		- zł	- zł
II	Odsetki, w tym:		- zł	- zł
	- od jednostek powiązanych		- zł	778,07 zł
III	Zysk ze zbycia inwestycji		- zł	- zł
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		- zł	- zł
V	Inne		- zł	- zł
K	Koszty finansowe	8	- zł	2 590 616,96 zł
I	Odsetki, w tym:		1 134 297,27 zł	891 614,38 zł
	- dla jednostek powiązanych		1 117 664,32 zł	867 464,47 zł
	- dla pozostałych jednostek		1 086 515,73 zł	756 724,09 zł
II	Strata ze zbycia inwestycji		31 148,59 zł	110 740,38 zł
III	Aktualizacja wartości inwestycji		- zł	- zł
IV	Inne		- zł	- zł
L	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I + J - K)		16 632,95 zł	24 149,91 zł
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)		- 4 247 859,95 zł	- 390 959,33 zł
I	Zyski nadzwyczajne		- zł	- zł
II	Straty nadzwyczajne		- zł	- zł
N	Zysk (strata) brutto (L +/- M)		- zł	- zł
O	Podatek dochodowy		- 4 247 859,95 zł	- 390 959,33 zł
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	9	- zł	- zł
R	Zysk (strata) netto (N - O - P)		- zł	- zł
			- 4 247 859,95 zł	- 390 959,33 zł

sporządzono dnia 19.05.2011

Główny Księgowy

Danuta Kurasiewicz

nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg

bankowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

PREZES ZARZĄDU

Artur Błasiak

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości



„Zakład Produkcji Spożywczej” Sp. z o.o.  
 Krzette 1, 98-320 Osjaków  
 tel. 043 845 42 50  
 Reg. 100351765, NIP 832-200-84-77

**BILANS**

sporządzony na dzień: 31.12.2010r.

(pieczęć jednostki)

AKTYWA		Nota	Stan na	
			31.12.2009r.	31.12.2010r.
<b>Aktywa trwałe</b>			5 262 176,56	5 676 383,16
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>			-	-
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2	Wartość firmy		-	-
3	Inne wartości niematerialne i prawne		-	-
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>			5 262 176,56	5 676 383,16
1	Środki trwałe	10	1 881 848,80	2 173 418,20
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		52 711,12	52 711,12
	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		767 819,60	747 624,71
c)	urządzenia techniczne i maszyny		809 351,79	1 172 443,69
d)	środki transportu		106 843,50	77 961,33
	inne środki trwałe		145 122,79	122 677,35
2	Środki trwałe w budowie	21	3 310 412,56	2 658 049,76
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	21	69 915,20	844 915,20
<b>Należności długoterminowe</b>			-	-
1	Od jednostek powiązanych		-	-
2	Od pozostałych jednostek		-	-
<b>Inwestycje długoterminowe</b>			-	-
1	Nieruchomości		-	-
2	Wartości niematerialne i prawne		-	-
3	Długoterminowe aktywa finansowe		-	-
a)	w jednostkach powiązanych		-	-
	* udziały lub akcje		-	-
	* inne papiery wartościowe		-	-
	* udzielone pożyczki		-	-
	* inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
b)	w pozostałych jednostkach		-	-
	* udziały lub akcje		-	-
	* inne papiery wartościowe		-	-
	* udzielone pożyczki		-	-
	* inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
4	Inne inwestycje długoterminowe		-	-
<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			-	-
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
<b>Aktywa obrotowe</b>			4 973 895,29	5 289 883,67
<b>Zapasy</b>		11	2 700 758,89	2 397 333,52
1	Materiały		257 545,38	315 668,93
2	produkty w toku		-	-
3	Produkty gotowe i półprodukty		2 443 213,51	2 081 664,59
4	Towary		-	-
5	Zaliczki na dostawy		-	-
<b>Należności krótkoterminowe</b>			2 160 051,23	2 608 145,41
1	Należności od jednostek powiązanych		-	-

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
	* do 12 miesięcy		-	-
	* powyżej 12 miesięcy		-	-
b)	inne		-	-
2	Należności od pozostałych jednostek	12	2 160 051,23	2 608 145,41
	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		638 141,14	755 018,02
	* do 12 miesięcy		638 141,14	755 018,02
	* powyżej 12 miesięcy		-	-
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		1 472 196,29	1 790 040,37
b)	inne		49 713,80	61 610,33
	dochodzone na drodze sądowej		-	1 476,69
II	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>		94 705,02	262 527,74
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiazanych		94 705,02	262 527,74
	* udziały lub akcje		-	-
	* inne papiery wartościowe		-	-
	* udzielone pożyczki		-	-
	* inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
	w pozostałych jednostkach		-	-
	* udziały lub akcje		-	-
	* inne papiery wartościowe		-	-
	* udzielone pożyczki		-	-
	* inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13	94 705,02	262 527,74
	* środki pieniężne w kasie i na rachunkach		94 705,02	262 527,74
	* inne środki pieniężne		-	-
	* inne aktywa pieniężne		-	-
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	14	18 380,15	21 877,00
	<b>AKTYWA RAZEM (suma poz. A i B)</b>		10 236 071,85	10 966 266,83

19.05.2011  
 Sporządzono dnia 27-05-2011 r.  
 Główny Księgowy

Danuta Kurasiewicz

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)



jednostka obliczeniowa: zł

PASYWA		Nota	Stan na	
			31.12.2009r.	31.12.2010r.
A	Kapitał (fundusz) własny			
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	15	- 8 401 155,76	5 362 145,66
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		2 000 000,00	16 232 000,00
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		-	-
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		-	-
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		-	-
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		-	-
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	-
VIII	Zysk (strata) netto		- 6 153 295,81	- 10 478 895,01
IX	Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		- 4 247 859,95	- 390 959,33
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		-	-
I	Rezerwy na zobowiązania		18 637 227,61	5 604 121,17
	1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	19 685,00
	2 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		-	-
	* długoterminowe		-	-
	* krótkoterminowa		-	-
	3 Pozostałe rezerwy		-	-
	* długoterminowe		-	-
	krótkoterminowe	18	-	-
	Zobowiązania długoterminowe	16	-	19 685,00
	1 Wobec jednostek powiązanych		15 603 596,85	3 144 703,98
	2 Wobec pozostałych jednostek		15 351 761,18	1 754 703,98
a)	kredyty i pożyczki		251 835,67	1 390 000,00
b)	z tytułu dłużnych papierów wartościowych		200 000,00	-
c)	inne zobowiązania finansowe		-	1 390 000,00
d)	inne		51 835,67	-
	Zobowiązania krótkoterminowe	17	-	-
	1 Wobec jednostek powiązanych		2 891 057,63	2 415 000,84
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		1 116 088,23	862 247,23
	* do 12 miesięcy		-	-
	* powyżej 12 miesięcy		1 116 088,23	862 247,23
b)	inne		-	-
	2 Wobec pozostałych jednostek		-	-
	kredyty i pożyczki		1 774 969,40	1 552 753,61
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
	inne zobowiązania finansowe		-	-
	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		-	-
	* do 12 miesięcy		1 158 981,66	1 008 636,69
	* powyżej 12 miesięcy		1 158 981,66	1 008 636,69
	zaliczki otrzymane na dostawy		-	-
	zobowiązania wekslowe		-	-
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		-	-
	z tytułu wynagrodzeń		467 490,21	282 501,32
	inne		146 436,43	84 172,33
	3 Fundusze specjalne		2 061,10	177 443,27
			-	-



## VI. INFORMACJA DODATKOWA (DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA)

Istotnym zdarzeniem dla Spółki w 2010r. była emisja obligacji. Emisji obligacji dokonano na warunkach określonych w Uchwale Nr 1 z dnia 26.11.2010r., zgodnie z protokołem z posiedzenia Zarządu Spółki z dnia 26.11.2011r. Załącznik Nr 1 do w/w Uchwały zawiera warunki emisji obligacji, które określają prawa i obowiązki Emitenta oraz Obligatariuszy. Zgodnie z warunkami przedmiotem emisji jest 1.700 obligacji zwykłych na okaziciela serii A o numerach od 1 do 1.700 zabezpieczonych hipoteką. Wartość nominalna oraz cena emisyjna jednej obligacji wynosi 1.000zł. Dniem emisji obligacji jest dzień 21.12.2010r. Obligacje podlegają wykupowi w dniu 12.12.2012r. W rezultacie wyemitowano 1.390 obligacji na wartość 1.390.000,00zł. Świadczeniami z obligacji są odsetki w wysokości 12% w skali roku, wypłacane Obligatariuszom co kwartał, zgodnie z harmonogramem zawartym w w/w Uchwale.

W celu zabezpieczenia roszczeń obligatariuszy Zarząd Spółki w dniu 29.11.2010r. powziął Uchwałę Nr 1, w której ustanowił hipotekę łączną umowną kaucyjną o sumie 2.108.000,00zł na nieruchomościach stanowiących własność Spółki.

Mimo wielu działań zmierzających do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego w 2010r. Spółka również poniosła stratę, choć w porównaniu z latami ubiegłymi jest ona znacznie mniejsza. Analiza danych z lat ubiegłych jednoznacznie wskazuje na to, iż z roku na rok przychody ze sprzedaży produktów ulegają zwiększeniu, jest to na pewno efekt rozpowszechniania wiedzy o produktach firmy oraz zdobywania nowych, ważnych klientów sieciowych. Jednocześnie można zaobserwować, iż koszty z roku na rok ulegają zmniejszeniu (zarówno koszty sprzedaży jak i koszty ogólnego zarządu). Jest to podstawą do stwierdzenia, iż spółka dąży do osiągnięcia w przyszłości zysku, pozwalającego na pokrycie kosztów oraz uzyskania dodatniego wyniku finansowego. Rok 2010 to kolejny rok, w którym przeznaczaliśmy znaczną część środków na promowanie marki „Krzętle” oraz upowszechnianie wiedzy o produktach firmy wśród potencjalnych klientów także poszerzania listingów na rynku krajowym. Mamy nadzieję, że rezultaty tych akcji marketingowych będą przekładały się w przyszłości na zwiększenie sprzedaży a tym samym możliwość uzyskania znacznie wyższych przychodów. Pozwoli nam to na pokrycie straty z lat ubiegłych zyskami przyszłych okresów a w rezultacie na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W dalszej części informacji dodatkowej przedstawiono noty, które szczegółowo opisują zdarzenia zaistniałe w Spółce w 2010r. w porównaniu ze zdarzeniami z 2009r.

**Nota 1**

**Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług**

<b>A</b>	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług	4 292 389,46 zł
<b>I</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>4 242 184,44 zł</b>
	<i>odbiorcy krajowi</i>	3 867 460,61 zł
	osoby fizyczne	32 218,74 zł
	inne podmioty krajowe	3 835 241,87 zł
	<i>odbiorcy zagraniczni</i>	374 723,83 zł
	osoby fizyczne	- zł
	inne podmioty zagraniczne	374 723,83 zł
<b>II</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów, materiałów i usług</b>	<b>50 205,02 zł</b>
	Przychody netto ze sprzedaży usług	28 842,53 zł
	odbiorcy krajowi	28 842,53 zł
	osoby fizyczne	2 792,53 zł
	inni odbiorcy krajowi	26 050,00 zł
	Przychody netto ze sprzedaży materiałów	21 362,49 zł
	osoby fizyczne	233,99 zł
	inne podmioty krajowe	21 128,50 zł

**Nota 2**

**Struktura kosztów sprzedanych produktów**

<b>B</b>	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	3 165 625,04 zł
<b>I</b>	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 148 939,23 zł
<b>II</b>	Wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu/nabycia	16 685,81 zł



**Nota 3**

**Struktura kosztów sprzedaży wyrobów własnych**

C	koszty sprzedaży	
I	Koszty przewozu wyrobów własnych	1 856 399,44 zł
II	Koszty działu handlowego	141 956,00 zł
1.	wynagrodzenia i szkolenia pracowników działu handlowego	1 714 443,44 zł
2.	zużycie materiałów	666 793,08 zł
	zużycie paliwa	210 331,42 zł
	zużycie materiałów biurowych	125 239,99 zł
	zużycie materiałów reklamowych	906,55 zł
	koszty wyposażenia działu handlowego	285,00 zł
	zużycie wyrobów własnych na próby handlowe	1 200,00 zł
	pozostałe materiały zużyte przez dział handlowy	76 498,43 zł
3.	usługi obce na rzecz działu handlowego	6 201,45 zł
	usługi marketingowe i promocyjne	772 987,35 zł
	usługi najmu, leasingu	379 412,42 zł
	usługi serwisowe	212 698,10 zł
	usługi bankowe	113 438,25 zł
	usługi pocztowe i kurierskie	185,00 zł
	usługi telekomunikacyjne	2 960,75 zł
	usługi ubezpieczenia należności	16 753,17 zł
	pozostałe usługi obce	19 502,00 zł
4.	koszty podróży służbowych	28 037,66 zł
5.	pozostałe koszty	3 989,50 zł
		60 342,09 zł

**Nota 4**

**Struktura kosztów ogólnego zarządu**

E	koszty ogólnego zarządu	
	wynagrodzenia pracowników zarządu i ogólnoprodukcyjnych	1 120 414,21 zł
	zużycie materiałów biurowych	413 757,58 zł
	koszty wyposażenia biura	7 227,93 zł
	usługi obce	8 071,90 zł
	podatki i opłaty	331 409,34 zł
	zużycie paliwa	152 265,08 zł
	zużycie energii elektrycznej i ciepłej w komórkach ogóln. przezn.	6 987,61 zł
	amortyzacja środków trwałych ogólnego przeznaczenia	2 158,06 zł
	koszty podróży służbowych	75 388,15 zł
	remonty	1 529,91 zł
	pozostałe koszty	12 711,79 zł
		108 906,86 zł

**Nota 5**

**Pozostałe przychody operacyjne**

G	Pozostałe przychody operacyjne	
III	Inne przychody operacyjne, w tym:	4 411,24 zł
	sprzedaż wyposażenia	655,74 zł
	przedawnione, umorzone zobowiązania	162,74 zł
	zaokrąglenia	4,91 zł
	zaokrąglenia w składkach ZUS	0,07 zł
	zaokrąglenia w podatku VAT	4,83 zł
	zaokrąglenia faktur	0,01 zł
	nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji	2 030,12 zł
	zwrot od kontrahenta kosztów sądowych	1 369,00 zł
	uznane reklamacje	648,20 zł
	nadpłaty od kontrahentów	0,02 zł
	korekta przychodów ubiegłych okresów	- 2 962,59 zł
	zwrot składki ubez. za bezszkodowość	1 978,10 zł
	zwrot wydatków na zakup kasy fiskalnej	525,00 zł

**Nota 6**

**Pozostałe koszty operacyjne**

H	Pozostałe koszty operacyjne	245 101,99 zł
	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	67 837,89 zł
III	Inne koszty operacyjne	177 264,10 zł
	umorzone należności	1 437,46 zł
	zaokrąglenia	1,76 zł
	koszty likwidacji surowc,ow i opakowań	1 879,84 zł
	koszty likwidacji wadliwych wyrobów własnych	92 274,51 zł
	koszty egzekucji i upomnienia	24 481,10 zł
	niedobory inwentaryzacyjne	1 120,97 zł
	kary	6 709,00 zł
	odsetki za nieterminową wypłatę wynagrodzeń	1 165,49 zł
	odszkodowania dla pracowników	10 972,80 zł
	korekta koszty sprzed. prod za lata ubiegle	- 1 845,00 zł
	koszty postępowania spornego	27 839,42 zł
	faktury za lata ubiegle	11 226,75 zł



**Nota 7****Przychody finansowe**

J	Przychody finansowe	
	odsetki bankowe	2 591 395,03 zł
	odsetki od kontrahentów	0,07 zł
	zwolnienie z długu - odsetki od pożyczek	778,00 zł
		2 590 616,96 zł

**Nota 8****Koszty finansowe**

K	Koszty finansowe	
I	Odsetki	891 614,38
	Odsetki od udzielonych pożyczek, w tym:	867 464,47
	- od jednostek powiązanych	756 724,09
	- od pozostałych jednostek	756 724,09
	odsetki budżetowe	-
	odsetki za zwłokę	60 250,60
II	Strata ze zbycia inwestycji	50 489,78
III	Aktualizacja wartości inwestycji	-
IV	Inne	-
	koszty obsługi emisji obligacji	24 149,91
	ujemne różnice kursowe	17 000,00
		7 149,91



**Nota 9**

**Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto**

ZYSK / STRATA brutto	ZMNIJSZENIA
	- 390 959,33 zł
ZMNIJSZENIA	1 363 266,03 zł
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 363 266,03 zł
koszty reprezentacji	1 854,85 zł
niewypłacone wynagrodzenia i świadczenia dla pracowników	3 558,85 zł
wydatki nie do odliczenia	88 155,22 zł
VAT niebędący kosztem uzyskania przychodu	855,09 zł
odsetki budżetowe + koszty upomnienia budżetowe	77 334,10 zł
składki ZUS	236 944,56 zł
odsetki od pożyczek	756 724,09 zł
wpłaty na PFRON	7 840,00 zł
kary pieniężne	6 709,00 zł
ujemne różnice kursowe - wycena bilansowa	7 277,69 zł
VAT od nieściągalnych należności	101,39 zł
koszty postępowania spornego	27 839,42 zł
koszty upomnienia, egzekucji, windykacji	7 397,60 zł
aktualizacja wartości należności	67 837,89 zł
wyrównanie wynagrodzeń 2008r.	1 376,28 zł
PCC-3 od podwyższenia kapitału	71 460,00 zł
ZWIĘKSZENIA	487 219,31 zł
składki ZUS za lata ubiegłe - zapłacone	486 898,88 zł
odsetki za zwłokę za lata ubiegłe - zapłacone	320,43 zł
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	- zł
Podstawa opodatkowania za 2010r.	485 087,39 zł
odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych (2007r.)	485 087,39 zł
Podstawa opodatkowania po odliczeniu straty	- zł
Podatek dochodowy bieżący (19%)	- zł
Podatek stanowiący zobowiązanie, wykazany w rachunku zysków i strat	- zł

## Zmiany w środkach trwałych w roku 2010

	Grunty własne	Prawo wieczyste użytkownika gruntów	Budynki i budowle	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne, maszyny - gr. IV i VI	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	52 711,12	-	723 272,84	61 462,35	1 082 155,00	170 180,87	204 853,61	2 294 635,79
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	481 500,00	-	4 408,50	485 908,50
- nabycie	-	-	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	481 500,00	-	4 408,50	485 908,50
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	12 254,31	-	2 840,65	15 094,96
- likwidacja	-	-	-	-	12 254,31	-	2 840,65	15 094,96
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	52 711,12	-	723 272,84	61 462,35	1 551 400,69	170 180,87	206 421,46	2 765 449,33
Umorzenie na początek okresu	-	-	11 980,00	4 935,59	272 803,21	63 337,37	59 730,82	412 786,99
Umorzenia bieżące - zwiększenia	-	-	18 045,48	2 149,41	118 408,10	28 882,17	26 853,94	194 339,10
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	12 254,31	-	2 840,65	15 094,96
- likwidacja	-	-	-	-	12 254,31	-	2 840,65	15 094,96
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	-	-	30 025,48	7 085,00	378 957,00	92 219,54	83 744,11	592 031,13
<b>Wartość księgową netto</b>	<b>52 711,12</b>	<b>-</b>	<b>693 247,36</b>	<b>54 377,35</b>	<b>1 172 443,69</b>	<b>77 961,33</b>	<b>122 677,35</b>	<b>2 173 418,20</b>
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	-	-	4,15	11,53	24,43	54,19	40,57	21,41

**Nota 10a**

Wartość nie amortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów

	Rodzaj umowy	Najem	Leasing, użyczenie, dzierżawa	O innym charakterze	Razem
Stan na początek okresu			1 006 987,88		1 006 987,88
- zwiększenia			270 413,94		270 413,94
- zmniejszenia			534 873,77		534 873,77
Stan na koniec 2010r		-	742 528,05	-	742 528,05



**Nota 11****Zapasy**

	<b>2009r.</b>	<b>2010r.</b>
Materiały	257 545,38	315 668,93
Produkty w toku	-	-
Produkty gotowe i półprodukty	2 443 213,51	2 107 507,44
Towary	-	-
Zaliczki na dostawy	-	-
odpis na zapasy do wysokości ceny sprz. netto	-	-25 842,85
<b>RAZEM</b>	<b>2 700 758,89</b>	<b>2 397 333,52</b>



## Nota 12

## Należności krótkoterminowe

	Nazwa	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu	Zmiana	% zmiana
2	Należności od pozostałych jednostek	2 160 051,23	2 608 145,41	448 094,18	20,74
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	638 141,14	755 018,02	116 876,88	18,32
	* do 12 miesięcy	638 141,14	855 067,31	216 926,17	33,99
	należności od jednostek krajowych	556 507,64	803 841,97	247 334,33	21,59
	należności od jednostek zagranicznych	81 633,50	51 225,34	- 30 408,16	37,25
	* powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
	odpis na należności zaległe	-	- 100 049,29	- 100 049,29	100,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 472 196,29	1 790 040,37	317 844,08	21,59
	należności z tytułu podatku VAT	1 472 196,29	1 790 040,37	317 844,08	21,59
c)	inne	49 713,80	61 610,33	11 896,53	23,93
	zaliczki udzielone pracownikom	9 670,60	14 272,95	4 602,35	47,59
	kaucje	39 000,00	39 000,00	-	-
	należności z tytułu refaktur refaktury	528,89	140,66	- 388,23	73,40
	pozostałe należności	514,31	-	- 514,31	100,00
	zaliczka na poczet umowy leasingu	-	8 196,72	8 196,72	100,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	1 476,69	1 476,69	100,00

## Nota 12a

## Prezentacja odpisów aktualizujących należności

stan na 01.01.2010r.	- zł
zwiększenia	100 049,29 zł
w tym korekta wyniku finansowego za 2009r.	32 211,40 zł
wykorzystanie	- zł
rozwiązanie	- zł
stan na 31.12.2010r.	100 049,29 zł

Nota 13

**Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne**

c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	262 527,74
	* środki pieniężne na rachunkach bankowych	152 713,10
	- rachunek bieżący w zł	150 795,22
	- rachunek bieżący w zł (ING Bank Śląski)	150 648,81
	- rachunek bieżący w zł (PKO BP S.A.)	146,41
	- rachunek bieżący w EURO	1 918,05
	- rachunek lokat bankowych	- 0,17
	* środki pieniężne w kasie	109 814,64
	- kasa w zł	109 620,14
	- kasa w EURO	144,15
	- kasa w GBP	50,35
	* inne środki pieniężne (środki pieniężne w drodze)	-



## Nota 14

## Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

	31.12.2009	31.12.2010
<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:		
- przychód nie stanowiący należności	-	-
- ...		
Razem	-	-
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:</b>		
- ubezpieczenia majątkowe	3 110,65	3 129,62
- prasa	1 581,31	-
- polisy samochodowe	4 465,00	15 550,95
- pozostałe	1 062,20	1 024,68
- usługi obce	-	-
wartość nasion ogórka powierzonych rolnikom	704,94	-
- korekta kosztu wytworzonych produktów	7 456,05	2 171,75
Razem	18 380,15	21 877,00
<b>Rozliczenia międzyokresowe (pasywa), w tym:</b>		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:		
a) długoterminowe, w tym:		
- rezerwa na świadczenia emerytalne		
- rezerwa na odroczonego podatek dochodowy		
- ...		
b) krótkoterminowe, w tym:		
- rezerwa na niewykorzystane urlopy		
- rezerwa na świadczenia pracownicze		
- rezerwa na koszty usług obcych		
- koszty dot. roku bieżącego rozliczane w roku następnym	126 367,42	-
- pozostałe		
3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:		
a) długoterminowe, w tym:		
- środki z tytułu przyszłych świadczeń	16 205,71	24 731,35
- ...	-	-
- inne		
b) krótkoterminowe, w tym:		
- niezrealizowane różnice kursowe	16 205,71	24 731,35
- przedpłaty		
- różnica wyceny aportów do spółek zależnych		
- wycena kontraktów budowlanych		
korekta przychodów roku bieżącego/poprzedniego	16 205,71	24 731,35
- inne		
Razem	142 573,13	24 731,35



## Struktura kapitału podstawowego

Główni udziałowcy	Ilość objętych udziałów	wartość 1 udziału	wartość udziałów
Artur Swendrak			
stan na 01.01.2010r.	3 600,00	500,00	1 800 000,00
zwiększenia	28 864,00	500,00	14 432 000,00
stan na 31.12.2010r.	32 464,00	500,00	16 232 000,00
Andrzej Wrzesiński	-	-	-
stan na 01.01.2010r.	400,00	500,00	200 000,00
sprzedaż	400,00	500,00	200 000,00
stan na 31.12.2010r.	-	-	-
Łącznie wartość kapitału zakładowego			16 232 000,00



Nota 16

Struktura zobowiązań długoterminowych

Rodzaj zobowiązań	RAZEM	do 3 lat	od 3 do 5 lat	pow. 5 lat
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>3 144 703,98</b>	<b>1 390 000,00</b>	<b>1 754 703,98</b>	-
Wobec jednostek powiązanych	1 754 703,98	-	1 754 703,98	-
pożyczki	757 000,00	-	757 000,00	-
odsetki od pożyczek	13 711,98	-	13 711,98	-
zakup śr. trwałych	983 992,00	-	983 992,00	-
Wobec pozostałych jednostek	1 390 000,00	1 390 000,00	-	-
z tyt. emisji dłużnych pap. wartościowych	1 390 000,00	1 390 000,00	-	-
	-	-	-	-

## Struktura zobowiązań krótkoterminowych

<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 415 000,84</b>
Wobec jednostek powiązanych	862 247,23
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	
* do 12 miesięcy	
* powyżej 12 miesięcy	
inne	862 247,23
Wobec pozostałych jednostek	
kredyty i pożyczki	1 552 753,61
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-
inne zobowiązania finansowe	-
odsetki od pożyczek	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	
* do 12 miesięcy	1 008 636,69
* powyżej 12 miesięcy	1 008 636,69
zaliczki otrzymane na dostawy	
zobowiązania wekslowe	
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	
podatek dochodowy od osób fizycznych	282 501,32
zobowiązanie wobec ZUS	15 991,00
PFRON	265 927,32
z tytułu wynagrodzeń	583,00
inne	84 172,33
pozostałe rozliczenia z pracownikami	177 443,27
zakup środków trwałych	209,74
PZU życie - ubezpieczenie pracowników	152 837,03
Fundusz Promocji Owoców i Warzyw	756,50
zob. wobec ZUS z tyt. odsetek	23,00
zob. z tytułu obsługi emisji obligacji	20 617,00
	3 000,00

**Nota 18**

Nazwa	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu	Zmiana
<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	-	19 685,00	19 685,00
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-
* długoterminowe	-	-	-
* krótkoterminowa	-	-	-
Pozostałe rezerwy	-	-	-
* długoterminowe	-	-	-
krótkoterminowe - rezerwa dot. sprawy sądowej	-	19 685,00	19 685,00

**Nota 19**

**Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych**

	2010r.
Wynagrodzenie Zarządu	29 495,37
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	-

**Nota 20**

**Wynagrodzenie za pozostałe czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego**

	2010r.
Wynagrodzenie biegłego rewidenta	6.000,00

Nota 21

Zobowiązania warunkowe

	Kwota
1. Gwarancje	
2. Poręczenia (także wekslowe)	
3. Kaucje i wadła	
4. Weksel in blanco - leasing operacyjny EFL	-
5. Weksel in blanco - ARiMR umowa o pomoc ze śr. UE w ramach PROW	4 837 044,40
6. Z tytułu zawartych, ale jeszcze nie wykonanych umów	
7. Pozostałe zobowiązania warunkowe	
<b>Razem</b>	<b>4837044,4</b>

Nota 22

Zmiany w wartości środków trwałych w budowie w 2010r.

Nazwa	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Środki trwałe w budowie	3 310 412,56 zł	633 545,70 zł	1 285 908,50 zł	2 658 049,76 zł
budowa nowego zakładu	1 651 662,56 zł	273 232,56 zł		1 924 895,12 zł
zakup działki 12/5	53 000,00 zł	- zł		53 000,00 zł
budowa ogrodzenia	45 437,91 zł	- zł		45 437,91 zł
budowa parkingu, wjazdu	238 153,59 zł	- zł		238 153,59 zł
zakup działki nr 12/2	2 000,00 zł	- zł		2 000,00 zł
wyposażenie nowego zakładu	380 408,50 zł	112 500,00 zł	485 908,50 zł	7 000,00 zł
grunty zabudowane - działka 10/3	800 000,00 zł	- zł	800 000,00 zł	- zł
budowa instalacji kanal. i odwodn.	139 750,00 zł	247 813,14 zł		387 563,14 zł
zaliczki na środki trwałe w budowie	69 915,20 zł	872 500,00 zł	97 500,00 zł	844 915,20 zł
zaliczka na autoklaw	32 990,10 zł	- zł		32 990,10 zł
zaliczka na zamykarkę do puszek	11 925,10 zł	- zł		11 925,10 zł
zaliczka na kosze do autoklawu	25 000,00 zł	- zł	25 000,00 zł	- zł
zaliczka na zakup działki 10/3 wraz z nieruchomością	- zł	800 000,00 zł		800 000,00 zł
zaliczka na dozownik do zup i sosów	- zł	72 500,00 zł	72 500,00 zł	- zł
	3 380 327,76 zł	1 505 045,70 zł	1 383 408,50 zł	3 502 964,96 zł

Nota 23

**Struktura zatrudnienia**

Zatrudnienie w osobach	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
pracownicy umysłowi	47	12	15	44
pracownicy fizyczni	26	12	14	24
	21	0	1	20

Nota 24

**Informacja o przyjętych kursach wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy**

Kurs EURO	zł
Kurs GBP	3,9603
	4,5938

## Nota 25

## Struktura kosztów rodzajowych

rodzaj kosztu	kwota	2009r. % udział	kwota	2010r. % udział	zmiana %
amortyzacja	187 096,00	2,61	194 339,10	3,26	7 243,10 0,66
zużycie materiałów i energii	2 777 223,74	38,71	2 757 414,97	46,32	- 19 808,77 7,61
usługi obce	1 600 241,22	22,31	1 269 733,30	21,33	- 330 507,92 - 0,98
podatki i opłaty	158 815,29	2,21	204 667,25	3,44	45 851,96 1,22
wynagrodzenia wraz z pochodnymi	2 385 343,28	33,25	1 505 203,54	25,29	- 880 139,74 - 7,96
pozostałe koszty	65 092,71	0,91	21 033,15	0,35	- 44 059,56 - 0,55
<b>RAZEM</b>	<b>7 173 812,24</b>	<b>100,00</b>	<b>5 952 391,31</b>	<b>100,00</b>	<b>- 1 221 420,93</b> <b>-</b>



## Korekta wyniku finansowego za 2009r.

Lp.	Korekty prezentacyjne		Ma	Kwota
	Wn	Ma		
1.	Korekta prezentacyjna odsetek od pożyczek	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe	Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	51 835,67
2.	Korekta prezentacyjna zaliczek na środki trwałe	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Środki trwałe w budowie	800 000,00
3.	korekta prezentacyjna odsetek od pożyczek w RZIS	dla jednostek powiązanych		20 000,00
4.	korekta f-r dor. 2009r, które spółka otrzymała w 2010r.	Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług	126 367,42
5.	Korekta prezentacyjna pożyczek od jednostek powiązanych	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki	Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	200 000,00
<b>Korekty wyniku finansowego lat ubiegłych</b>				
Lp.	Wn		Ma	Kwota
1.	Utworzenie odpisu na zaległe należności	Korekta wyniku finansowego	Odpisy aktualizujące zaległe należności	32 211,40
2.	Utworzenie odpisu aktualizującego zapasy	Korekta wyniku finansowego	Odpisy aktualizujące zapasy	25 842,85
3.	Utworzenie rezerwy dotyczącej sprawy sądowej od jednostek powiązanych	Korekta wyniku finansowego	Rozliczenia międzyokresowe bierne - rezerwa sprawa sądowa	19 685,00
<b>RAZEM:</b>				<b>77 739,25</b>

## Prezentacja korekt sprawozdań finansowych za 2009r. po przeprowadzonym badaniu

Lp.	nazwa	dane na dzień 31.12.2009r.	dane porównawcze po uwzględnieniu korekty wyniku lat ubiegłych na 31.12.2009r.	dane na 31.12.2010r.
<b>Bilans</b>				
1.	Strodki trwałe w budowie	3 310 412,56 zł	2 510 412,56 zł	2 658 049,76 zł
2.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	69 915,20 zł	869 915,20 zł	844 915,20 zł
3.	Produkty gotowej półprodukty	2 443 213,51 zł	2 417 370,66 zł	2 081 664,59 zł
4.	Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	638 141,14 zł	605 929,74 zł	755 018,02 zł
5.	Zysk (strata) netto	-	-	-
6.	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	4 247 859,95 zł	4 325 599,20 zł	390 959,33 zł
7.	Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	15 603 596,85 zł	19 685,00 zł	19 685,00 zł
	wobec pozostałych jednostek	15 351 761,18 zł	15 603 596,85 zł	3 144 703,98 zł
	z tytułu dłużnych papierów wartościowych	251 835,67 zł	15 603 596,85 zł	1 754 703,98 zł
	krędyty i pożyczki	- zł	- zł	1 390 000,00 zł
	inne zobowiązania finansowe	200 000,00 zł	- zł	1 390 000,00 zł
8.	Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	51 835,67 zł	- zł	- zł
9.	Rozliczenia międzyokresowe - krótkoterminowe (bierne)	1 158 981,66 zł	1 285 349,08 zł	1 008 636,69 zł
		142 573,13 zł	16 205,71 zł	24 731,35 zł
<b>Rachunek zysków i strat</b>				
1.	Pozostałe koszty operacyjne	- zł	58 054,25 zł	67 837,89 zł
	Aktualizacja wartości aktywów inefinansowych	182 006,79 zł	201 691,79 zł	177 264,10 zł
2.	Inne koszty operacyjne	1 117 664,32 zł	1 117 664,32 zł	867 464,47 zł
	Koszty finansowe	1 086 515,73 zł	1 106 515,73 zł	756 724,09 zł
	odsetki, w tym	31 148,59 zł	11 148,59 zł	110 740,38 zł
	dla jednostek powiązanych			
	dla pozostałych jednostek			

## Informacja dodatkowa

### Wykaz not

- Nota 1 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i usług
- Nota 2 Struktura kosztów sprzedanych produktów
- Nota 3 Struktura kosztów sprzedaży wyrobów własnych
- Nota 4 Struktura kosztów ogólnego zarządu
- Nota 5 Pozostałe przychody operacyjne
- Nota 6 Pozostałe koszty operacyjne
- Nota 7 Przychody finansowe
- Nota 8 Koszty finansowe
- Nota 9 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto
- Nota 10 Zmiany w środkach trwałych w roku 2010
- Nota 11 Zapasy
- Nota 12 Należności krótkoterminowe
- Nota 13 Środki pieniężne i aktywa pieniężne
- Nota 14 Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
- Nota 15 Struktura kapitału podstawowego
- Nota 16 Struktura zobowiązań długoterminowych wobec jednostek powiązanych
- Nota 17 Struktura zobowiązań krótkoterminowych
- Nota 18 Rezerwy na zobowiązania
- Nota 19 Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych
- Nota 20 Wynagrodzenie za pozostałe czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego
- Nota 21 Zobowiązania warunkowe
- Nota 22 Zmiany w wartości środków trwałych w budowie w 2010r.
- Nota 23 Struktura zatrudnienia
- Nota 24 Informacja o przyjętych kursach wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy
- Nota 25 Struktura kosztów rodzajowych
- Nota 26 Korekta wyniku finansowego za 2009r.
- Nota 27 Prezentacja korekt sprawozdań finansowych za 2009r. po przeprowadzonym badaniu

