

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego „MILKPOL” Spółki Akcyjnej

z siedzibą w Czarnocinie ul. Główna 162

za rok obrotowy 01.01.2012r. – 31.12.2012r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Spółka działa pod firmą „MILKPOL” Spółka Akcyjna. Siedzibą Spółki jest Czarnocin, ul. Główna 162.

Spółka prowadziła działalność gospodarczą od dnia 9.04.1990, do 30.04.2008r pod firmą „MILKPOL” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie umowy Spółki sporządzonej w formie aktu notarialnego z dnia 05.04.1990r.

Umowa spółki została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru przedsiębiorców w Sądzie Rejonowym dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, Nr KRS 0000182443.

W dniu 03.04.2008r Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki „MILKPOL” Spółki z o.o. podjęło uchwałę Nr 1 przed notariuszem Piotrem Czarneckim w Kancelarii Notarialnej w Łodzi, przy ul. Piotrkowskiej 122 Repertorium A nr 3083/2008 w sprawie przekształcenia „MILKPOL” Sp. z o.o. w Spółkę „MILKPOL” S.A. W dniu 30.04.2008r Spółka uzyskała wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym Nr KRS 0000304913.

2. Równocześnie Spółka została zarejestrowana w:

- 1) Urzędzie Statystycznym w Łodzi, ul. Suwalska 29 uzyskując REGON nr 004703448
- 2) Łódzkim Urzędzie Skarbowym w Łodzi, ul. Wróblewskiego 10A uzyskując numer identyfikacji podatkowej NIP 771-01-06-183 oraz potwierdzenie jako podatnika VAT UE z dnia 06.05.2008r
- 3) Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

3. Według statutu Spółki i KRS przedmiotem działalności Spółki jest:

- przetwórstwo mleka i wyrób serów (PKD 10.51.Z)
- sprzedaż hurtowa zboża, nasion i pasz dla zwierząt (PKD 46.21.Z)
- sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów mięsnych (PKD 46.32.Z)

- sprzedaż hurtowa wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych (PKD46.33.Z)
- sprzedaż detaliczna w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych (PKD 47.11.Z)
- sprzedaż detaliczna wyrobów mlecznych i jaj w wyspecjalizowanych sklepach (PKD 47.29.Z)
- transport drogowy towarów (PKD 49.41.Z)

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność w zakresie::

- 1) Przetwórstwo mleka i wyrób serów
- 2) Sprzedaż hurtowa wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych
- 3) Pozostała sprzedaż hurtowa

4. Kapitał podstawowy - akcyjny Spółki na dzień 31.12.2012r wynosił 1 185 350,00 zł i składał się z 11 853 500 akcji po 0,10 zł każda.

Kapitał własny na dzień 31.12.2012r. wynosił:	5 552 828,60 zł
składa się z:	
1) Kapitału akcyjnego	1 185 350,00 zł
2) Kapitału zapasowego	4 442 015,32 zł
3) Kapitału z aktualizacji wyceny	136 906,56 zł
4) Wyniku finansowego netto za rok badany	-211 443,28 zł

5. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

6. Organy Spółki MILKPOL S.A. w okresie badanym na 31.12.2012r były następujące

a) Zarząd w następującym składzie:

- 1) Pan Wiesław Niedziałek –Prezes Zarządu
- 2) Pani Aleksandra Świerczyńska – Wiceprezes Zarządu od 30.11.2011r na mocy Uchwały Nr 6/11/2011 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia „MILKPOL” S.A. z dnia 30.11.2011r
- 3) Pani Magdalena Gałwa – Członek Zarządu od 30.11.2011r na mocy Uchwały Nr 7/11/2011 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia „MILKPOL” S.A. z dnia 30.11.2011r

b) Radę Nadzorczą stanowili:

- 2) Pan Igor Gałwa – Przewodniczący Rady Nadzorczej od 30.11.2011r powołany Uchwałą Nr 8/11/2011 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia „MILKPOL” S.A. z dnia 30.11.2011r
- 3) Pan Piotr Włodarczyk – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- 4) Pan Konrad Niedzialek – Sekretarz Rady Nadzorczej
- 5) Pan Mirosław Nowak – Członek Rady Nadzorczej
- 6) Pan Stanisław Strzebiecki – Członek Rady Nadzorczej

c) członkowie w/w organów mają następujące, powiązania kapitałowe z badaną Spółką MILKPOL S.A.

- Aleksandra Świerczyńska 22,40 % w kapitale podstawowym
- Magdalena Gałwa 21,63 % w kapitale podstawowym
- Konrad Niedzialek 21,25 % w kapitale podstawowym
- Izabela Niedzialek 16,92 % w kapitale podstawowym
- Izabela Niedzialek - Bujak 9,00 % w kapitale podstawowym
- pozostali 8,80 % w kapitale podstawowym

7. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez Panią mgr Katarzynę Drużbińską zatrudnioną na stanowisku Głównego Księgowego od 01.07.2001r

8. Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym osiągnęło, w przeliczeniu na pełne etaty 69 osób, w roku poprzednim wynosiło 68 osób.

9. Uchwałą nr 1/5/2012 Rady Nadzorczej Spółki Akcyjnej MILKPOL z dnia 20.12.2012r do obowiązkowego w świetle art.64 ustawy o rachunkowości za rok obrotowy 2012 zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości wybrany został podmiot audytorski Kancelaria Rachunkowości Barbara Kumor z siedzibą w Łodzi przy ul Węgierskiej 5/19 wpisany pod numerem 1071 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Zgodnie z umową zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie spółki MILKPOL S.A. do dnia 28 maja 2013r.

11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Barbara Kumor nr w rejestrze 2051 oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki MILKPOL S.A., w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07.05.2009r o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

12. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- | | |
|--|------------------|
| 1) Suma bilansowa wynosiła | 8 508 364,37 zł |
| 2) Przychody netto ze sprzedaży, pozostałe przychody operacyjne,
przychody finansowe wynosiły | 24 761 569,38 zł |
| 3) Wynik finansowy netto stanowił kwotę | 438 612,91 zł |
- było badane przez biegłego rewidenta Barbarę Kumor prowadzącą Kancelarię Rachunkowości w Łodzi przy ul. Węgierskiej 5/19, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

13. Zatwierdzone zostało uchwałą Nr 4/06/2012r Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 29.06.2012r

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało wpisane w Krajowym Sądzie Rejestrowym w dniu 28.09.2012r.

Sprawozdanie finansowe zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 2665 poz. 14695 z 25.10.2012r.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Łódzkim Urzędzie Skarbowym w Łodzi w dniu 06.07.2012r

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2012 roku.

Zysk bilansowy w wysokości 438 612,91 zł netto za okres 01.01.2011 do 31.12.2011 roku – poprzedzający rok badany, został Uchwałą nr 6/06/2012 z dnia 29.06.2012r Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy podzielony w sposób następujący:

- kwotę w łącznej wysokości 355 605,00 zł przeznaczyć na wypłatę dywidendy na rzecz akcjonariuszy spółki w wysokości 0,03 zł na jedną akcję,
- pozostałą kwotę zysku netto wysokości 83 007,91 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy spółki.

14. Badanie przedmiotowego sprawozdania przeprowadziłam w oparciu o postanowienia umowy zawartej dnia 28.12.2012r pomiędzy „MILKPOL” S.A. a Barbarą Kumor prowadzącą Kancelarię Rachunkowości w Łodzi przy ul. Węgierskiej 5/19, zgodnie z uchwałą Nr 1/5/2012

z dnia 20.12.2012r Rady Nadzorczej Spółki Akcyjnej „MILKPOL” w Czarnocinie w sprawie wyboru biegłego rewidenta do zbadania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2012, obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans na dzień 31.12.2012r, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową zł 8 163 430,90,
 - 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012r do 31.12.2012r zamykający się stratą netto w kwocie zł -211 443,28,
 - 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
 - 5) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące jego zmniejszenie o kwotę 567 048,28 zł
 - 6) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych na koniec roku obrotowego o kwotę zł 238 407,41,
- oraz sprawozdanie z działalności,

a ponadto przeprowadzono badanie:

dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych na podstawie których sprawozdania te sporządzono.

Nie stanowiło, z zasady, przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości

Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdza niniejszym, że są niezależni od badanej Spółki w rozumieniu postanowień art. 66, ust.2 ustawy o rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziła Barbara Kumor nr w rejestrze 2051 w dniach od 07.05.2013r do 28.05.2013r na miejscu w badanej Spółce, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych pod numerem 1071.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Zadaniem biegłego rewidenta było natomiast zbadanie tego sprawozdania i wyrażenie o nim opinii.

15.Badana Spółka udostępniła żądane podczas badania dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co między innymi potwierdzone zostało

oświadczeniem Zarządu badanej Spółki z dnia 28.05.2013r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W świetle powyższych ustaleń stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani metod badania.

ANALIZA I OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Bilans syntetyczny za lata 2012 – 2010 w tys. zł

Wyszczególnienie	Stan na			Zmiana stanu 2012-2011	% udziału w sumie bilansowej
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010		
AKTYWA	8 163	8 508	8 766	-345	100,0
A. Aktywa trwałe	4 826	4 888	5 288	-62	59,1
I. Wartości niematerialne i prawne		3	18	-3	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 468	4 527	4 912	-59	54,7
1. Środki trwałe	4 468	4 522	4 912	-54	54,7
- grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	282	282	282	0	3,5
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 825	1 838	1 671	-13	22,4
- urządzenia techniczne i maszyny	1 686	1 484	1 792	202	20,6
- środki transportu	659	905	1 151	-246	8,0
- inne środki trwałe	16	13	16	3	0,2
2. Środki trwałe w budowie		0	0	0	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		5	0	-5	-
IV. Inwestycje długoterminowe	358	358	358	0	4,4
I. Nieruchomości	358	358	358	0	4,4
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0		
B. Aktywa obrotowe	3 337	3 620	3 478	-283	40,9
I. Zapasy	490	543	451	-53	6,1
1. Materiały	242	227	219	15	3,0
2. Półprodukty i produkty w toku	30	71	49	-41	0,4
3. Produkty gotowe	156	173	136	-17	1,9
4. Towary	62	72	47	-10	0,8
II. Należności krótkoterminowe	1 963	1 943	1 663	20	24,0
2. Należności od pozostałych jednostek	1 963	1 943	1 663	20	24,0
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	1 524	1 595	1 422	-71	18,7
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	337	256	152	81	4,1
c) inne	102	92	89	10	1,2
III. Inwestycje krótkoterminowe	861	1 099	1 293	-238	10,5

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	861	1 099	1 293	-238	10,5
b) inne aktywa finansowe-lokaty			500		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	861	1 099	793	-238	10,5
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	35	71	-12	0,3
PASYWA	8 163	8 508	8 766	-345,0	100,0
A. Kapitał własny	5 553	6 120	6 511	-567	68,0
I. Kapitał podstawowy	1 185	1 185	1 185	-	14,5
IV. Kapitał zapasowy	4 442	4 359	3 994	83	54,4
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	137	137	137	-	1,7
VIII. Zysk netto	-211	439	1 195	-650	-2,6
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 610	2 388	2 255	222	32,0
I. Rezerwy na zobowiązania	17	0	0	17	0,2
II. Zobowiązania długoterminowe	370	11	15	359	4,5
2. Wobec pozostałych jednostek	370	11	15	359	4,5
a) kredyty i pożyczki		11	15	-11	-
d) inne	370	0	0	370	4,5
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 767	1 813	1 554	-46	21,7
2. Wobec pozostałych jednostek	1 695	1 736	1 474	3 521	20,8
a) kredyty i pożyczki			38	-	-
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy	1 392	1 482	1 252	-90	17,1
g) z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	108	108	108	-	1,3
h) Inne	195	146	76	49	2,4
3. Fundusze specjalne	72	77	80	-5	0,9
IV. Rozliczenia międzyokresowe	456	564	686	-108	5,6
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	456	564	686	-108	5,6
- długoterminowe	456	564	686	-108	5,6

2. Syntetyczny rachunek zysków i strat za lata 2012 – 2010 (w tys. zł).

Wyszczególnienie	2012	2011	2010	Zmiana stanu 2012-2011	Udział %
A. Przychody netto i zrównane z nimi	24 018	24 123	22 835	-105	100,0
I. Przychody ze sprzedaży produktów	21 435	21 345	20 042	90	89,2
II. Zmiana stanu produktów	-70	23	86	-93	-0,2
III. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 653	2 755	2 707	-102	11,0
B. Koszty działalności operacyjnej	24 429	24 097	21 817	332	101,7
I. Amortyzacja	660	705	630	-45	2,7
II. Zużycie materiałów i energii	15 603	15 354	13 156	249	65,0
III. Usługi obce	1 504	1 443	1 656	61	6,3
IV. Podatki i opłaty	158	157	145	1	0,7
V. Wynagrodzenia	3 019	2 780	2 719	239	12,5
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	782	699	684	83	3,3

VIII. Pozostałe koszty rodzajowe	293	407	419	-114	1,2
IX. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 410	2 552	2 408	-142	10,0
C. Strata/zysk ze sprzedaży	-411	26	1 018	-437	-1,7
D. Pozostałe przychody operacyjne	465	602	583	-137	1,9
E. Pozostałe koszty operacyjne	258	88	83	170	1,0
F. Strata/zysk z działalności operacyjnej	-204	540	1 518	-744	-0,8
G. Przychody finansowe	24	36	9	-12	0,1
H. Koszty finansowe	13	4	22	9	0,1
I. Strata/zysk z działalności gospodarczej	-193	572	1 505	-765	-0,8
L. Strata brutto	-193	572	1 505	-765	-0,8
Ł. Podatek dochodowy od osób prawnych	18	134	311	-116	0,1
M. Strata/zysk netto	-211	438	1 194	-649	-0,9

3. Analiza sytuacji finansowej

Lp	Wyszczególnienie	2012	2011	2010	Zmiana
1	Rentowność netto sprzedaży (w %) $\frac{\text{Wynik finansowy netto} \times 100}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	-0,9	1,8	5,2	Zmniejszenie o 2,7
2	Wskaźnik płynności bieżącej I $\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,9	2,0	2,2	Zmniejszenie o 0,1
3	Wskaźnik płynności szybkiej II $\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,6	1,7	1,9	Zmniejszenie o 0,1
4	Szybkość spłat należności w dniach $\frac{\text{Średni stan należn. z tyt.dost.i usł.} \times 365}{\text{Przychody netto ze sprzed.produktów i towarów}}$	23,6	22,8	21,7	Wydłużenie o 0,8 dnia
5	Szybkość obrotu zapasami w dniach $\frac{\text{Średnie zapasy} \times 365 \text{ dni}}{\text{Koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	7,7	7,5	6,5	Zwiększenie o 0,2 dnia
6	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach $\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tyt.dost.i usług} \times 365}{\text{Koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	21,5	20,7	20,9	Zwiększenie o 0,8 dnia
7	Pokrycie mająt. trwał. kapit. własnym % $\frac{\text{Kapitały własne}}{\text{Aktywa trwałe}}$	115,0	125,2	123,1	Zmniejszenie o 10,2%
8	Marża na sprzedaży % $\frac{\text{Zysk na sprzedaży}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$	-1,7	0,1	4,5	Zmniejszenie o 1,8%

9	Wartość księgowa na jedną akcję				
	<u>Kapitały własne</u>	0,5	0,5	0,6	0
	<u>Liczba akcji</u>				
10	Wynik finansowy na jedną akcję				
	<u>Wynik finansowy netto</u>	0,0	0,0	0,10	0
	<u>Liczba akcji</u>				

Analiza sytuacji majątkowej i finansowej

Analiza porównawcza powyższych wskaźników i ich tendencje przedstawia powyższa tabela.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy jak również wyniki badania i zdarzenia jakie wystąpiły po dniu bilansowym stwierdzam, że nie istnieje zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej Spółki, nie grozi też jej znaczące pogorszenie płynności finansowej i wypłacalności.

Spółka akcyjna MILKPOL wiarygodnie poinformowała w „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej.

C. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

I. Ocena systemu rachunkowości

1. Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczącą określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową z zastosowaniem następujących programów:

- I. Symfonia Finanse i Księgowość forte premium – główny program
- II. Symfonia Środki trwałe premium
- III. Symfonia Kadry i Płace premium

Stosowane programy działają pod kontrolą systemu operacyjnego Microsoft WINDOWS NT lub XP

2. Podczas badania stwierdzono, że rachunkowość prowadzona jest w sposób ciągły według z góry ustalonych zasad, metod i wzorów, w wyżej wymienionych przepisach.

Podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe spełniające wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, sporządzane i sprawdzane w obowiązującym w Spółce trybie oraz zaakceptowane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi.

Bilans Spółki oraz pozostałe części sprawozdania finansowego sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi spełniającymi wymogi przepisów ustawy o rachunkowości, oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej.

Wartości aktywów i pasywów wykazane w bilansie, potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną następującymi metodami:

1) spisem z natury ustalono ilości i wartości następujących składników aktywów:

- gotówki w kasie w dniu 31.12.2012r
- opakowań mleczarskich w dniu 31.12.2012r
- materiałów pomocniczych – dodatków smakowych w dniu 31.12.2012r
- towarów w dniu 31.12.2012r
- wyrobów gotowych w dniu 31.12.2012r
- produkcji w toku w dniu 31.12.2012r

Przeprowadzone spisy z natury zostały prawidłowo wycenione, stwierdzone różnice inwentaryzacyjne ujęte w księgach roku badanego

- potwierdzeniami sald ustalono wartości następujących składników aktywów i pasywów:

- stan środków na rachunkach bankowych, stan zadłużenia kredytami bankowymi
- stan należności
- stan zobowiązań

Księgi rachunkowe spełniają wymogi przepisów ustawy o rachunkowości, w tym także zbiory tworzące księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera legitymując się cechami: rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

1. Funkcje kontrolne w procesie dokumentacji źródłowej pełnione są przez Zarząd i upoważnionych pracowników.

2. Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę ewidencji zmian stanów gospodarczych są umownie numerowane symbolami, właściwie dekretowane, akceptowane przez Zarząd.

3. Stosowane procedury kontroli wewnętrznej mają być stosowane w sposób ciągły, ograniczając występowanie nieprawidłowości w zakresie:

a) przychodów i rozchodów surowca, materiałów i towarów oraz związanych z tymi działaniami faktur,

b) przychodów i rozchodów środków pieniężnych

c) naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

d) rozliczania należności i ich aktualizowania oraz zobowiązań,

e) wyceny aktywów i pasywów oraz odnoszenia jej skutków,

f) amortyzowania składników aktywów trwałych

g) rozliczenia kosztów i przychodów oraz ustalania wyniku finansowego

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

D. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH LUB FORMULARZACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało w sposób zgodny z postanowieniami ustawy o rachunkowości, zawiera informacje niezbędne odbiorcom dla dokonania analizy poszczególnych składników sprawozdania finansowego, a między innymi zawiera omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, także amortyzacji, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie pozostawiającym jednostce do wyboru.

Wprowadzenie zawiera istotną informację dotyczącą zmiany formy organizacyjnej „MILKPOL” Sp. z o.o. w wyniku przekształcenia w „MILKPOL” Spółkę Akcyjną. 30.04.2008r Sąd Rejestrowy dnia Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego wpisał Spółkę do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS:0000304913.

4 468 331,42 zł

54,7 %

< środki trwałe

4 468 331,42 zł

1.1. Środki trwałe

4 468 331,42 zł

Kancelaria Rachunkowości Barbara Kumor

> budynki i lokale	1 824 746,07
> urządzenia techniczne i maszyny	1 686 240,59
> środki transportu	659 415,44
> inne środki trwałe	15 520,57

Ewidencja księgowa i wycena środków trwałych i ich umorzeń dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem postanowień ustawy podatkowej w zakresie amortyzacji podatkowej. Dla przyjętych środków trwałych do użytkowania w ciągu roku badanego zastosowano prawidłowe stawki amortyzacji oraz właściwe symbole KŚT.

Wszystkie dane liczbowe wynikają z ewidencji spółki, oraz zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniu finansowym. Wycena w cenie nabycia i koszcie wytworzenia.

1.2. Inwestycje długoterminowe

358 300,33 zł

udział w aktywach

4,4 %

Wykazana inwestycja dotyczy nabytej nieruchomości położonej w obrębie Częstochowy, której nie przeznaczono na prowadzenie działalności gospodarczej.

2. Zapasy

490 018,36 zł

udział procentowy w aktywach

6,0%

z tego:

Wyszczególnienie	Kwota zł
1) materiały w cenach zakupu netto	241 815,15
2) produkcja w toku w wysokości poniesionych kosztów bezpośrednich	29 971,35
3) produkty gotowe w koszcie wytworzenia	155 632,36
4) towary	62 599,50

Stan zapasów ustalono w oparciu o przeprowadzony spis z natury na dzień 31.12.2012r.

Ewidencja materiałów prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową według cen nabycia. Wycena bilansowa dokonywana jest wg cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto potwierdzona spisem z natury na dzień 31.12.2012r.

Ewidencja towarów prowadzona jest bieżąco według metody ilościowo-wartościowej.

Wartość bilansową towarów ustalono w oparciu o przeprowadzony spis z natury na dzień 31.12.2012r wyceniony w cenach nabycia.

Wycena produkcji w toku wyrobów mleczarskich dokonywana jest w wartości zużytego surowca.

Ewidencja wyrobów gotowych które stanowią wyroby mleczarskie prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową według cen sprzedaży netto. Wycena bilansowa na podstawie spisu z natury przeprowadzonego na dzień 31.12.2012r wycenionego wg cen sprzedaży netto. Spółka nie sporządza kalkulacji kosztu wytworzenia poszczególnych wyrobów.

3. Należności krótkoterminowe

1 963 406,14 zł

udział procentowy w aktywach

24,0 %

- od pozostałych jednostek

1 963 406,14 zł

Wyszczególnienie	Kwota zł
1)z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	1 524 676,85
Należności wynikające z ewidencji księgowej	1 959 484,31
Odpisy aktualizujące należności wątpliwe	-434 807,46
Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług	1 524 676,85
2)należności z tytułu podatków, cel i bezp. społ.	338 321,25
- VAT należny do rozliczenia w następnych okresach	27,62
- VAT naliczony z faktur RR do rozliczenia	24 942,81
- VAT naliczony z faktur RR do rozliczenia	63 431,82
- nadwyżka VAT naliczonego nad należnym wg VAT-7 za 10, 11, 12.2012r	180 443,00
- nadpłata w rozliczeniu CIT-8 za 2012r	69 476,00
3) pozostałe należności	102 014,24
- należności z tytułu pożyczek na cele mieszkaniowe	72 121,31
- inne rozrachunki (kaucje gwarancyjne)	296,00
- należności z tyt. dofinansowania akcji „Szkłanka mleka”	8 208,13
- inne rozrachunki z pracownikami	20 218,80
- potrącenia z wynagrodzeń na rzecz PKZP	1 170,00

Wykazane saldo należności w bilansie z tytułu dostaw i usług zostało potwierdzone przez odbiorców w wysokości 87,5 % ogółu należności oraz uregulowane do dnia badania w wysokości 1 521 260,56 zł tj 99,8 %.

Saldo z tytułu podatków wynikają z ewidencji i deklaracji.

5. Inwestycje krótkoterminowe**860 567,89 zł**

udział procentowy w aktywach spółki

10,5 %

Wyszczególnienie	Kwota zł
- środki pieniężne w kasie	1 421,10
- bieżący rachunek bankowy	15 010,07
- rachunek bankowy lokata do 3-m-cy	844 136,71
- rachunek środków ZFŚS	0,01

Wykazany stan środków w kasie potwierdzony został spisem z natury przeprowadzonym w dniu 31.12.2012r., oraz potwierdzony przez banki finansujące.

6. Rozliczenia międzyokresowe**22 586,76 zł**

udział procentowy w aktywach spółki

0,3 %

Wyszczególnienie	Kwota zł
Saldo dotyczy rozliczanych w czasie kosztów:	
- ubezpieczenia majątkowe	15 213,88
- ogłoszenia, publikacje internetowe	5 035,52
- domeny internetowe	217,38
- podpisy elektroniczne	120,00
- prowizje od kredytu	1 999,98

7. Kapitał własny**5 552 828,60 zł**

udział procentowy w pasywach spółki

68,0 %

Wyszczególnienie	Kwota zł
Kapitał podstawowy – akcyjny	1 185 350,00
Kapitał zapasowy	4 442 015,32
Kapitał z aktualizacji wyceny	136 906,56
Strata netto za rok sprawozdawczy	-211 443,28

7.1. Kapitał akcyjny

1 185 350,00 zł

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31.12.2012r wynosił 1.185.350,00 zł i składał się z 11 853 500 akcji po 0,10 zł każda.

Seria i rodzaj akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji (zł)	Wartość nominalna akcji
„A” na okaziciela zwykła	10 000 000	0,10	1 000 000,00
„B” na okaziciela zwykła	603 500	0,10	60 350,00
„C” na okaziciela zwykłe	1 250 000	0,10	125 000,00
Razem	11 853 500	0,10	1 185 350,00

7.2. Kapitał zapasowy

4 442 015,32 zł

> stan na 01.01.2012

4 359 007,41 zł

> zwiększenia w ciągu roku

83 007,91 zł

- z podziału zysku

83 007,91 zł

7.3. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

136 906,56 zł

> saldo w ciągu roku nie uległo zmianie

7.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego

-211 443,28 zł

Wykazany wynik finansowy wynika z ewidencji księgowej oraz z rachunku zysków i strat.

8. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

2 610 602,30 zł

udział w pasywach

32,0%

z tego:

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

17 138,00 zł

- zobowiązania długoterminowe

370 109,12 zł

- zobowiązania krótkoterminowe

1 766 800,84 zł

- rozliczenia międzyokresowe

456 554,34 zł

Wyszczególnienie	Kwota zł
1.Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	17 138,00

Utworzona rezerwa dotyczy umów przedmiotu leasingu finansowego	
2.Zobowiązania długoterminowe Dotyczy zobowiązania z tytułu przedmiotu leasingu finansowego.	370 109,12
3.Zobowiązania krótkoterminowe udział procentowy w pasywach - wobec pozostałych jednostek - fundusze specjalne – ZFŚS	1 766 800,84 21,6 % 1 695 049,86 71 750,98
3.1.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy Do dnia badania wszystkie zostały uregulowane.	1 392 267,41
3.2.Zobowiązania z tytułu podatków, cel i innych świadczeń - zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za m-c 12.12r PIT-4 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych - ubezpieczenia zdrowotne - obciążenia na rzecz PFRON Wykazane zobowiązania wynikają z ewidencji księgowej oraz są zgodne deklaracjami, dotyczą m-c grudnia 2012r	108 136,80 35 526,00 48 525,48 19 182,32 4 903,00
3.3.Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - emisja zanieczyszczeń - Fundusz Promocji Mleczarstwa - inne rozrachunki z pracownikami - potrącenia zadłużeń komorniczych za m-c 12.12r - rozrachunki z TU Allianz - rozrachunki z Alianz PPE	194 645,65 1 157,00 3 031,00 171 517,76 1 013,69 3 451,10 14 475,10
Fundusze specjalne W Spółce tworzony jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z Ustawą o tym funduszu. Odpisy za ZFŚS obciążające koszty naliczono, zgodnie z obowiązującymi przepisami. W roku badanym naliczony odpis na ZFŚS został przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy. Wszystkie wydatki z ZFŚS były finansowane ze środków ZFŚS i stanowią koszty uzyskania przychodów. Od wypłat podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych potrącono zaliczki na ten podatek i odprowadzono do Urzędu Skarbowego. Rozliczenie finansowe: Stan ZFŚS Należności z tyt. pożycz. na cele mieszk.	71 750,98 71 750,98 72 121,31

Stan środków na wyodrębnionym rachunku w banku	0,01	
Razem	72 121,32	
Różnica do refundacji	370,34	

8.8. Rozliczenia międzyokresowe**456 554,34 zł**

Saldo dotyczy:

- otrzymana dotacja na zakup środków trwałych 456 554,34 zł

Wyżej wymienione dotacje rozliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych równowartością odpisów amortyzacyjnych.

IV.RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

Wyszczególnienie	Kwota zł
1.Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	24 018 305,43
z tego:	
1) Przychody ze sprzedaży produkcji mleczarskiej	21 435 244,41
2) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 653 464,39
- sprzedaż towarów	2 632 629,65
- sprzedaż materiałów	11 369,66
- usług	9 465,08
3) Zmniejszenie stanu produktów	-70 403,37
2.Koszty działalności operacyjnej	24 429 386,96
- Amortyzacja	660 851,21
- Zużycie materiałów	15 356 981,59
- Zużycie energii	246 283,65
- Usługi obce, w tym:	1 504 086,06
* usługi transportowe	866 075,99
* usługi pozostałe	638 010,07
- Podatki i opłaty, w tym:	157 673,93
* podatek od nieruchomości	47 826,00
* opłata na fundusz mleczarstwa	12 593,00
* opłata za emisję zanieczyszczeń	3 599,00
* podatek VAT nie podlegający odliczeniu	16 816,93
* obciążenia na rzecz PFRON	60 305,00
* podatek od środków transportowych	12 125,00
* opłaty skarbowe i inne	3 795,49
* opłata recydingowa	594,51

* opłata PCC	19,00
- Wynagrodzenia	3 018 588,64
- Świadczenia na rzecz pracowników	782 289,52
- Pozostałe koszty, w tym:	292 867,46
* podróże służbowe	18 211,76
* koszty reprezentacji i reklamy	109 006,50
* ubezpieczenia majątkowe	55 572,78
* inne koszty	3 277,45
* koszty nie stanowiące kosztów uzyskania	3 156,21
* czynsze	30 676,28
* opłaty obsługi emitenta	72 966,48
- Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 409 764,90
3. Strata ze sprzedaży	-411 081,53
4. Pozostałe przychody operacyjne	464 845,70
- zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	40 121,62
- otrzymane dotacje, w tym:	380 088,60
* środki SPO	12 525,26
* dopłata do mleka i przetworów	272 374,70
* środki PROW	95 188,64
- inne przychody operacyjne, w tym:	44 635,48
* zwrot kosztów postępowania sądowego	21 235,73
* odszkodowania	4 344,72
* spłata należności objętych odpisem aktualizującym	19 027,94
* inne	27,09
5. Pozostałe koszty operacyjne	257 568,39
- koszty postępowania egzekucyjnego	14 666,28
- odpisanie należności umorzonych	150,99
- przekazane darowizny pieniężne i rzeczowe na cele społeczne	23 980,10
- inne	3 656,76
- utworzenie odpisu aktualizującego należności	214 961,57
- odpis aktualizujący zapasy	1 156,76
6. Strata na działalności operacyjnej	-203 804,22
7. Przychody finansowe	24 311,48
- odsetki	24 311,48
8. Koszty finansowe	13 223,54
- odsetki	13 203,56
- inne	19,98
9. Strata z działalności gospodarczej	-192 716,28
10. Strata brutto	-192 716,28
11. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	18 727,00
12. Strata netto	-211 443,28

Wykazane wielkości zarówno po stronie przychodów jak i kosztów wynikają z ewidencji księgowej opartej na prawidłowo kwalifikowanych pozycji przychodów dokumentach kosztów wg dokumentów księgowych.

IV. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Formularz zawierający dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiący 4-tą część sprawozdania finansowego sporządzony został zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, oraz wyczerpuje ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej Spółki. Równocześnie pominięto w tej części sprawozdania finansowego te tematy, które jej nie dotyczą.

Dodatkowe informacje i objaśnienia rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie i w rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o Spółce niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego i rentowności prowadzonej działalności, pozyskane z ewidencji pozabilansowej, pobranych oświadczeń itd. oraz sporządzone zostały prawidłowo.

1. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto metodą wynikową

1.	Strata brutto	192 716,28
2.	Trwałe różnice dodatnie zwiększające podstawę do opodatkowania z tego z tytułu:	454 237,88
	1) przekazane darowizny	23 980,10
	2) umorzone należności	7,19
	3) amortyzacja urządzeń zakupionych ze środków PROW2007-2013	95 188,64
	4) amortyzacja urządzeń zakupionych po zakończeniu leasingu	1 661,59
	5) amortyzacja środków trwałych w leasingu	16 102,74
	6) część odsetkowa raty leasingowej	9 603,18
	7) amortyzacja urządzeń zakupionych ze środków SPO	12 525,26
	8) obciążenia na rzecz PFRON	60 305,00
	9) wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 281,81
	10) utworzone odpisy aktualizujące stanowiące małą prawdopodobność ściągalsności	214 961,57
	11) koszty reprezentacji	2 520,25
	12) amortyzacja samoch. o wart. powyżej 20.000 euro	4 218,55
	13) kary i grzywny	2 500,00
	14) przychody podatkowe nieujęte w księgach, nie wpływające na wynik brutto	4 000,00
	15) odsetki od zobowiązań budżetowych	3 382,00
3.	Trwałe różnice ujemne zmniejszające podstawę do opodatkowania	19 027,94
	1) rozwiązanie odpisów aktualizujących należności, których utworzenie nie stanowiło kosztów uzyskania przychodów	19 027,94

4.	Przejsiowe różnice ujemne	1 156,76
	1) odpis aktualizujący materiały	1 156,76
5.	Przejsiowe różnice dodatnie z roku poprzedniego zrealizowane w roku obrotowym	111,71
	1) naliczone odsetki od lokat terminowych	111,71
6.	Przejsiowe różnice ujemne z roku poprzedniego zrealizowane w roku obrotowym	90,00
	1) zaległa prowizja	90,00
7.	Dochód podatkowy	243 672,13
8.	Odliczenia od dochodu	234 185,12
	z tego z tytułu:	
	1) dotacja SPO	12 525,26
	3) dotacje PROW 2007-2013	95 188,64
	4) darowizny	1 054,10
	5) leasing	125 417,22
9.	Dochód do opodatkowania	9 486,91
10.	Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego	1 803,00
11.	Zwiększenie obciążenia podatkiem dochodowym w związku ze zmianą aktywów z tyt. odroczonego podatku dochodowego	16 924,00
12.	Ogółem obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	18 727,00
13.	Strata netto	-211 443,28

Wnioski o prawidłowości ustalania podstawy do opodatkowania, podatku i wyniku finansowego netto wyciągnięto w oparciu o badanie dowodów księgowych za miesiąc grudzień 2012 r i styczeń 2013 r.

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

1 Kapitał własny w Spółce w kwocie: 5 552 828,60 zł

składa się z:

Kapitału akcyjnego	1 185 350,00
--------------------	--------------

Kapitału zapasowego	4 442 015,32
Kapitału z aktualizacji wyceny	136 906,56
Wyniku finansowego netto za rok obrotowy	-211 443,28

Kapitał własny w ciągu roku uległ:

- | | |
|---|----------------|
| 1) zmniejszeniu w ogólnej kwocie | -567 048,28 zł |
| z następujących tytułów: | |
| a) zwiększenia z podziału zysku za 2011r | 83 007,91 zł |
| b) zmniejszenia zysku w porównaniu do 2011r | -650 056,19 zł |

Zestawienie ze zmian w kapitale własnym można uznać za sporządzone w sposób prawidłowy.

VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych odzwierciedla wynik kasowy na koniec roku obrotowego w kwocie:

860 567,89 zł

na który składa się stan:

- | | |
|---|---------------|
| 1 środki pieniężnych w kasie | 1 421,10 zł |
| 2 środków pieniężnych na rachunkach bankowych | 859 146,79 zł |

Wynik kasowy na koniec roku obrotowego w stosunku do stanu na początek roku obrotowego uległ zmniejszeniu o: 238 407,41 zł

Przepływy netto z działalności operacyjnej wynoszą 121 307,40 zł

Przepływy netto z działalności inwestycyjnej wynoszą -349 737,33 zł

Przepływy netto z działalności finansowej wynoszą -9 977,48 zł

Przepływy środków pieniężnych ogółem -238 407,41 zł

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone zostało w sposób prawidłowy.

VII. USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Sprawozdanie z działalności Spółki „MILKPOL” S.A. sporządzone przez Zarząd, jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust.2 Ustawy o rachunkowości, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19.02.2009 r w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, a informacje zawarte w tym sprawozdaniu

uwzględniają przepisy rozporządzenia i są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

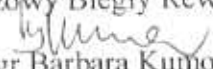
E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument. Kontynuowanie działalności Spółki na dzień sporządzenia raportu nie jest zagrożone.

2. Raport zawiera 23 strony kolejno ponumerowane i parafowane przez biegłego rewidenta.

Łódź, dnia 28.05.2013r

Kluczowy Biegły Rewident


mgr Barbara Kumor
nr 2051

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie w
imieniu podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań
finansowych Nr listy 1071

KANCELARIA RACHUNKOWOŚCI
Kumor Barbara
92-314 Łódź, ul. Węgierska 5/19
Regon 470940540
NIP 725-100-77-18