



Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu MAKARONY POLSKIE Spółka Akcyjna w Rzeszowie

I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy **ABAK Spółka z o.o.** z siedzibą w Częstochowie, na które składa się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- Bilans sporządzony na dzień 15.05.2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **10 092 419,01 zł**;
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 15 maja 2008r wykazujący stratę netto w wysokości **833 774,42 zł**;
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 15 maja 2008r wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o **37 298,75 zł**;
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 15 maja 2008r wykazujące stan kapitału własnego w wysokości **1 997 823,24 zł**;
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r Nr 76, poz. 694);
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, 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 rachunkowości i znaczących szacunków,

sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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


III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 15 maja 2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 15 maja 2008 roku;
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

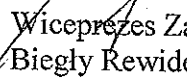
IV. Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące z badanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

V. **Działający w imieniu MOORE STEPHENS Józef Król Sp. z o.o.**

Elżbieta Padlo


Biegły Rewident
wpisany na listę Biegłych Rewidentów
pod numerem 9950/7536

Teresa Matuła


Wiceprezes Zarządu
Biegły Rewident
wpisany na listę Biegłych Rewidentów
pod numerem 8895/5728
Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod numerem 691

Rzeszów, 05 sierpień 2008r.

Pieczęć podmiotu uprawnionego

MOORE STEPHENS
JÓZEF KRÓL SP. Z O.O.
35-045 Rzeszów, ul. Staszica 10
tel. (017) 852-22-38, fax 853-44-74
NIP 813-10-16-537

**Raport biegłego rewidenta
dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu
MAKARONY POLSKIE Spółka Akcyjna w Rzeszowie
za okres obrotowy od 1 stycznia do 15 maja 2008r**

Raport ten, uzupełniający opinię, został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego ABAK Spółka z o.o. z siedzibą w Częstochowie. Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- Bilans sporządzony na dzień 15 maja 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **10 092 419,01 zł**;
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 15 maja 2008r. wykazujący stratę netto w kwocie **833 774,42 zł**;
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 15 maja 2008r wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o **37 298,75 zł**;
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 15 maja 2008r wykazujące stan kapitału własnego w wysokości **1 997 823,24 zł**;
- Dodatkową informację i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 15.05.2008. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Wspólników Spółki z dnia 05.08.2008 r. dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.




Raport zawiera 12 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

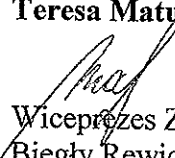
	Strona
I. Ogólna charakterystyka Spółki	3
II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania	5
III. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego	6
IV. Stwierdzenia biegłego rewidenta	11

Działający w imieniu MOORE STEPHENS Józef Król Sp. z o.o.

Elżbieta Pudło


Biegły Rewident
wpisany na listę Biegłych Rewidentów
pod numerem 9950/7536

Teresa Matuła


Wiceprezes Zarządu
Biegły Rewident
wpisany na listę Biegłych Rewidentów
pod numerem 8895/5728
Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod numerem 691

Rzeszów, 05 sierpień 2008 r.

MOORE STEPHENS
JÓZEF KRÓL SP. Z O.O.
35-045 Rzeszów, ul. Staszica 10
tel. (017) 852-22-38, fax 853-44-74
NIP 813-10-16-537

I. Ogólna charakterystyka Spółki

1) ABAK Spółka z o.o., zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o:

- Umowę Spółki,
- Kodeks Spółek Handlowych.

Siedziba Spółki mieści się w Częstochowie przy ul. Kopalnianej 10 A.

2) Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 28.05.2002 Rep. A Nr 429/2002 sporządzonym w Kancelarii Notarialnej w Chorzowie przez Notariusza Danutę Bańczyk.

Sąd Rejonowy w Katowicach zarejestrował Spółkę w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000120346.

Spółka posiada nadany:

- numer identyfikacji podatkowej NIP 949-18-19-517 oraz
- statystycznej w systemie REGON 152065527.

3) Spółka nie posiada udziałów w innych Spółkach.

4) Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 4 z dnia 15.05.2008r. Uchwałą nr 6 Zgromadzenie Wspólników postanowiło pokryć stratę Spółki w wysokości 1.117.983,01 zł kapitałem zapasowym w kwocie 722.180,67 zł oraz zyskami przyszłych okresów w kwocie 395.802,34 zł.

5) Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. było badane przez Kancelaria Porad Finansowo Księgowych DR Piotr Rojek Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

6) Sprawozdanie za rok 2007 nie zostało złożone w KRS oraz nie zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B.



- 7) W badanym okresie głównym przedmiotem działalności Spółki była:
- produkcja makaronów, klusek i podobnych produktów mącznych;
 - pozostała działalność wymieniona w dziale 3 KRS.
- 8) Władze Spółki stanowią: Zgromadzenie Wspólników i Zarząd.
- 9) W badanym okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:
- **Andrzej Boral - Prezes Zarządu**
 - **Jacek Reksa - Członek Zarządu**
- 10) Kapitał zakładowy Spółki na dzień 15.05.2008 wynosił 1 980 000,00 i dzielił się na 1 980 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy.
- 11) Średnioroczne zatrudnienie w Spółce w okresie 01.01-15.05.2008r wyniosło 155 osoby.
- 12) Bieżący okres obrotowy obejmuje okres od 1.01.2008r. do 15.05.2008r.



II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- 1) Moore Stephens Józef Król Sp. z o.o. została wybrana na audytora Spółki uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników nr 9 z dnia 15 maja 2008r.
- 2) Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 26.06.2008 r pomiędzy „Spółką” jako Zleceniodawcą a Moore Stephens Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie ul.Staszica 10, jako Zleceniobiorcą, w lipcu 2008r.
- 3) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w okresie objętym badaniem:
 - drogą spisu z natury:
 - zapasy wg.stanu na dzień 15.05.2008
 - środków trwałych wg. stanu na dzień 15.05.2008
- 4) Otrzymano od Zarządu Spółki oświadczenie z datą 05.08.2008 r. o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.



III. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego

I. Aktywa trwałe	4 989 135,36
1. Wartości niematerialne i prawne	1 626,79
Oprogramowanie EAN -Label - system kodów kreskowych	
2. Rzeczowe aktywa trwałe	4 922 451,09
2.1. Środki trwałe:	4 681 253,55
➤ Grunty	394 026,00
➤ Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 122 261,91
➤ Urządzenia techniczne i maszyny	1 063 981,40
➤ Środki transportu	86 637,41
➤ Inne środki trwałe	14 346,83
Wartość środków trwałych wzrosła o zakupione maszyny i urządzenia potrzebne do bieżącej działalności, środki transportu oraz ulepszenia posiadanych środków trwałych. Zmniejszenia to roczne umorzenie oraz sprzedaż i likwidacja zbędnych środków.	
2.2. Środki trwałe w budowie	17 342,70
Poniesione nakłady na budowę sprężarkowni oraz modernizację linii produkcyjnej.	
2.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	223 854,84
Wpłacone zaliczki na środki trwałe.	
2. Należności długoterminowe	
Nie występują.	
3. Inwestycje długoterminowe	
Nie występują.	



4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 65 057,48

Spółka utworzyła aktywa z tytułu podatku odroczonego na ujemne różnice przejściowe. Saldo stanowi także część długoterminowa prowizji dotyczącej 10 letniej pożyczki hipotecznej.

II. Aktywa obrotowe 5 103 283,65**1. Zapasy 886 158,48**

w tym:

➤ materiały	430 731,24
➤ produkty gotowe	378 031,71
➤ towary	77 395,53

Stan zapasów to surowce i materiały do bieżącej produkcji, towary oraz wyroby gotowe. Wycena wyrobów gotowych w koszcie wytworzenia, materiałów i towarów w cenie zakupu. Inwentaryzacja potwierdziła stan posiadanych zapasów. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone. Stan zapasów został skorygowany o odchylenia.

2. Należności krótkoterminowe 4 010 638,01

w tym:

➤ należności od jednostek powiązanych	198 769,47
➤ należności od pozostałych jednostek	3 811 868,54

Należności od pozostałych jednostek dotyczą:

➤ należności z tytułu dostaw i usług	3 598 177,14
➤ z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	213 491,40
➤ inne	200,00

Salda należności spółka uzgodniła na dzień bilansowy 31.12.2007r. Należności przeterminowane z tytułu dostaw i usług spisano w pozostałe koszty operacyjne.

Należności z tytułu podatków dotyczą podatku VAT za m-c marzec i kwiecień, VAT do odliczenia w następnych okresach oraz nadpłatę podatku CIT za 2007r.

Inne należności to rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek.

3. Inwestycje krótkoterminowe **6 588,78**

dotyczą:

- | | |
|---|----------|
| ➤ środków pieniężnych w kasie | 270,60 |
| ➤ środków pieniężnych na rachunkach bankowych | 6 318,18 |

Salda rachunków bankowych zostały uzgodnione z ostatnimi wyciągami bankowymi. Stan gotówki zgodny z ostatnim raportem kasowym.

5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **199 898,38**

Rozliczenia dotyczą ubezpieczeń komunikacyjnych samochodów i majątku Spółki, prenumeraty, ubezpieczenia OC Zarządu, prowizji od 10 letniej pożyczki hipotecznej oraz opłat wstępnych z tytułu leasingu.

III. Kapitał własny **1 997 823,24**

w tym:

- | | |
|--------------------------------|--------------|
| ➤ kapitał podstawowy | 1 980 000,00 |
| ➤ kapitał rezerwowy | 1 247 400,00 |
| ➤ strata z lat ubiegłych | 395 802,34 |
| ➤ strata netto roku obrotowego | 833 774,42 |

Kapitał podstawowy w badanym okresie wzrósł o kwotę 1 980 000,00 zł. Jego wartość jest zgodna z wpisem do KRS. Kapitał rezerwowy utworzony z dopłat wspólników.

IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **8 094 595,77**

1. Rezerwy na zobowiązania **41 984,89**

Saldo rezerw to utworzona rezerwa na podatek odroczony, rezerwy na odpisy emerytalne oraz na badanie sprawozdania finansowego..