

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW

Staropolskie Specjały Sp. z o.o. **z siedzibą w Goczałkowice - Zdrój ul. Uzdrowska 4d**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą są **Staropolskie Specjały Sp. z o.o.** z siedzibą w Goczałkowicach - Zdrój ul. Uzdrowska 4d, na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 2/ skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **248.036.189,06 zł,**
- 3/ skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zysk netto w wysokości **12.449.718,72 zł,**
- 4/ zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **12.449.718,72 zł,**
- 5/ skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zmniejszenie stanu o kwotę **(-1.050.328,82 zł),**
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Jolanta Gałuszka

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki dominującej jest zobowiązany do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki dominującej oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności grupy kapitałowej i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 55 ust 2a w powiązaniu z art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotne zniekształcenia.

Jolanta Gałuszka

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31.12.2016 rok, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 rok do 31.12.2016 rok, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej,
- b) zostało sporządzone zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017r. poz. 676 z późn. zm.),
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej uwzględniają postanowienia art. 55 ust 2a w powiązaniu z art. 49 ustawy o rachunkowości, i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy wystąpienia w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotnych zniekształceń.

**Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie:**

Grzegorz Minczanowski

Numer w rejestrze 9982

GALEX Kancelaria Biegłego Rewidenta

Jolanta Gałuszka

43-400 Cieszyn, ul. Bobrecka 27

**Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych pod nr 3088**

GALEX
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
Jolanta Gałuszka
podmiot uprawniony nr 3088
43-400 CIESZYN, ul. Bobrecka 27
NIP 548-132-44-33 Regon 0-2787260

Biegły rewident nr 10328

Jolanta Gałuszka

Cieszyn, dnia 31 marca 2017 roku

R A P O R T

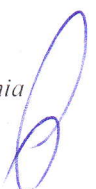
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**za okres
01.01– 31.12.2016 r.**

**Grupy Kapitałowej
Staropolskie Specjały**

w Goczałkowicach - Zdrój

Cieszyn, 31 marca 2017 roku



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Podmiot badający

Wykonawcą raportu jest podmiot GALEX Kancelaria Biegłego Rewidenta Jolanta Gałuszka z siedzibą w Cieszynie, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 3088. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej przeprowadził Grzegorz Minczanowski, biegły rewident wpisany na listę KIBR pod numerem 9982.

Badanie przeprowadzono w oparciu o umowę zawartą przez podmiot w dniu 15.12.2016 r. ze Spółką Staropolskie Specjały Sp. z o.o. , w okresie marca 2017 roku, w siedzibie Spółki.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i biegły rewident przeprowadzający badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są niezależni od badanej jednostki 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 nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).

Przeprowadzającemu badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego udostępniono niezbędne dane pozwalające na dokonanie pełnych ustaleń przewidzianych procedurami badawczymi; uzyskano także oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, zobowiązaniach warunkowych i istotnych zdarzeniach występujących po dniu bilansowym.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono stosownie do postanowień :

- rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017r. poz. 676 z późn. zm.),
- krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- ustawy z dnia 15 września 2000r. kodeks spółek handlowych (Dz. U. 2016 poz. 1578, z późn. zm.).

2. Skład Grupy Kapitałowej Staropolskie Specjały

Jednostka dominująca :

-Staropolskie Specjały Spółka z o.o.

Goczałkowice - Zdrój ul. Uzdrowska 4d,

KRS:0000125470,REGON:276936408,NIP:9542353811.

Jednostki zależne:

-Ekofood Spółka z o.o.

Goczałkowice - Zdrój ul. Uzdrowska 4c,

KRS:0000349112,REGON:241449408,NIP:5472116741.

3. Jednostki wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W 2016 roku jednostka dominująca Staropolskie Specjały Sp. z o.o. oraz jednostka zależna Ekofood Sp. z o.o. posiadały udziały w Spółkach:

- Henryk Kania GmbH z siedzibą w Niemczech Ringstr. 45, 23611 Bad Schwartau – posiadany udział 100% przez Staropolskie Specjały Sp. z o.o. Jednostka nie prowadzi działalności operacyjnej – wyłączenie jednostki z konsolidacji na podstawie **art. 58 ust. 1** ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości,
- „Mariacki” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach (KRS 0000411100) – posiadany udział 100% przez Ekofood Sp. z o.o. Wyłączenie jednostki z konsolidacji na podstawie **art. 58 ust. 1** ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości.
- HR Consulting Partners Agencja Pracy Tymczasowej Rozwoju i Doradztwa Personalnego Spółka z ograniczoną odpowiedzialności z siedzibą w Pszczynie (KRS: 0000477865) – posiadany udział 49% przez Ekofood Sp z o.o. Wyłączenie jednostki z konsolidacji na podstawie **art. 57 pkt. 1** oraz **art. 3 ust. 1 pkt 37d** ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości.

W 2016 roku jednostka dominująca Staropolskie Specjały Sp. z o.o. oraz jednostka zależna Ekofood Sp. z o.o. nie posiadały innych udziałów w spółkach. Nie wystąpiły inne jednostki wyłączone z skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie art. 57 i 58 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.).

4. Główny przedmiot działalności jednostek objętych konsolidacją

Staropolskie Specjały Sp. z o.o. :

- sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa – działalność przeważająca,

Ekofood Spółka z o.o. :

- przetwarzanie i konserwowanie mięsa, z wyłączeniem mięsa z drobiu - działalność przeważająca.

5. Informacja o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2015 r.

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe za okres 2015 roku podlegało badaniu zgodnie z normami prawnymi zawartymi w Ustawie o rachunkowości. Przeprowadzającym badanie był podmiot Michał Matuszek Kancelaria Biegłego Rewidenta, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3737 Rejestru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, w imieniu którego badanie przeprowadził biegły rewident Michał Matuszek nr ewid. 12084. O zbadanym sprawozdaniu finansowym została wydana opinia bez zastrzeżeń w dniu 18.04.2016 r.

Dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok:

- a) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **216.021.215,74 zł,**
- b) skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zysk netto w wysokości **4.136.440,97 zł,**
- c) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego w kwocie **4.136.440,97 zł,**
- d) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zwiększenia stanu środków pieniężnych o **358.574,02 zł.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2015 zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Wspólników jednostki dominującej z dnia 29.06.2016 roku oraz złożone do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 12.07.2016 rok.

6. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za 2016 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień bilansowy 31.12.2016 r. obejmuje:

- 1/ wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 2/ skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **248.036.189,06 zł,**
- 3/ skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zysk netto w wysokości **12.449.718,72 zł,**
- 4/ zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **12.449.718,72 zł,**
- 5/ skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zmniejszenie stanu o kwotę **(-1.050.328,82 zł),**
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za 2016 rok.

7. Warunki badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Staropolskie Specjały Sp. z o.o., obejmujące rok oborowy 01.01-31.12.2016 roku, zbadane zostało przez podmiot GALEX Kancelaria Biegłego Rewidenta Jolanta Gałuszka z siedzibą w Cieszynie, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 3088. Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki dominującej przeprowadził Grzegorz Minczanowski, biegły rewident wpisany na listę KIBR pod numerem 9982. W wyniku badania została wydana opinia bez zastrzeżeń w dniu 31.03.2017 rok. Do dnia zakończenia badania sprawozdanie nie zostało zatwierdzone.

Sprawozdanie jednostki zależnej Ekofood Sp. z o.o. obejmujące rok oborowy 01.01-31.12.2016 roku nie zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 24.02.2017 r. Sprawozdanie do dnia zakończenia badania nie zostało złożone do KRS.

8. Prawne uwarunkowania konsolidacji i metoda konsolidacji.

Kapitał podstawowy jednostki dominującej **Staropolskie Specjały** na dzień 01.01.2016 r. wynosił 550.000,00 zł i dzielił się na 1.100,00 udziałów o wartości 500,00 zł każda. W okresie 2016 roku oraz do dnia wydania opinii kapitał podstawowy nie uległ zmianie.

Głównym Udziałowcem Spółki jest Pani Anna Warzecha posiadająca – 1.090 udziałów o łącznej wysokości 545.000,00 zł, stanowiące 99,09% kapitału podstawowego - bez zmian w okresie 2016 roku oraz do dnia wydania opinii.

Kierownikiem jednostki dominującej za okres 2016 roku oraz do dnia wydania opinii była P. Joanna Dziubek – Prezes Zarządu. Prokura za ten okres udzielona była Pani Annie Warzecha

Kapitał podstawowy jednostki zależnej **Ekofood Sp. z o.o.** na dzień 01.01.2016r. wynosił 9.256.200,00 zł i dzielił się na 30.854 udziałów o wartości 300,00 zł każdy. Udziały w 100 % objęte były przez Staropolskie Specjały Sp. z o.o.

Z definicji zawartej w art. 3 ust. 1 pkt. 37 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.), Staropolskie Specjały Sp. z o.o. były na 31.12.2016 roku w stosunku powyższej spółki jednostką dominującą.

Niezależnie od występujących powiązań kapitałowych, pomiędzy wymienionymi jednostkami istniały również powiązania związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Uwzględniając powyższe zależności, spełnione zostały określone w rozdziale 6 art.55 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych (Dz. U. z 2017r. poz. 676 z późn. zm.) wymogi do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego metodą konsolidacji pełnej.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Grupa Kapitałowa wykazała w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2016r. :

- sumy aktywów i pasywów bilansu w wysokości **248.036.189,06 zł,**
- zysk brutto z konsolidacji **15.551.333,72 zł,**
- zysk netto Grupy Kapitałowej w wysokości **12.449.718,72 zł.**

2. W załączonych w dalszej części raportu zestawieniach przedstawiono sytuację majątkową, finansową, wynik finansowy oraz dane analityczne dotyczące Grupy Kapitałowej. Dane dotyczące wskaźników finansowych obejmują 2014, 2015 i 2016 rok.

3. Dane zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, sporządzone zostały zgodnie z normami zawartymi w rozdziale 6 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.) oraz przepisami wydanego na jej podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017r. poz. 676 z późn. zm.).

**SYTUACJA MAJĄTKOWO – FINANSOWA
GRUPY KAPITAŁOWEJ STAROPOLSKIE SPACJAŁY.**

**Bilans skonsolidowany Grupy Kapitałowej w ujęciu syntetycznym za okresy
porównawcze (dane w tabeli poniżej wykazano w tys. zł).**

Lp	AKTYWA	Bilans Grupy Kapitałowej na 31.12.2015 r.	Bilans Grupy Kapitałowej na 31.12.2016r.	Struktura % w 2016 r.
A.	Aktywa trwałe	132 569,59	118 469,25	47,8%
I	Wartości niematerialne i prawne	1 024,71	855,69	0,3%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	117 597,75	105 221,48	42,5%
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,0%
IV	Inwestycje długoterminowe	3 109,16	4 530,15	1,8%
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 837,97	7 861,92	3,2%
B.	Aktywa obrotowe	83 451,63	129 566,94	52,2%
I	Zapasy	32 782,15	28 744,04	11,6%
II	Należności krótkoterminowe	39 322,34	87 768,26	35,4%
III	Inwestycje krótkoterminowe	10 407,60	12 484,68	5,0%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	939,53	569,96	0,2%
	AKTYWA Razem	216 021,22	248 036,19	100,0%

Lp	PASYWA	Bilans Grupy Kapitałowej na 31.12.2015 r.	Bilans Grupy Kapitałowej na 31.12.2016r.	Struktura % w 2016 r.
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 943,53	22 393,24	9,0%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	550,00	550,00	0,2%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 195,60	4 743,53	1,9%
III	Kapitał (fundusz) rezerwowy	4 650,00	4 650,00	1,9%
IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-588,51	0,00	0,0%
V	Zysk (strata) netto	4 136,44	12 449,72	5,0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	206 077,69	225 642,94	91,0%
I	Rezerwy na zobowiązania	742,33	1 332,44	0,5%
II	Zobowiązania długoterminowe	68 625,29	65 471,08	26,5%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	101 583,57	128 544,82	51,8%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	35 126,50	30 294,60	12,2%
	PASYWA Razem	216 021,22	248 036,19	100,0%

**Strukturę rachunku zysków i strat Grupy Kapitałowej
przedstawia poniższa tabela (dane w tys. zł)**

Lp	Wyszczególnienie	Grupa Kapitałowa za okres 01.01- 31.12.2015r.	Grupa Kapitałowa za okres 01.01- 31.12.2016r.	Struktura w %
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrówn. z nimi, w tym:	322 251,93	329 882,33	97,5%
B	Pozostałe przychody operacyjne	3 804,34	7 374,33	2,2%
C	Pozostałe przychody finansowe	1 182,56	1 135,87	0,3%
D	Razem przychody	327 238,83	338 392,53	100,0%
E	Koszty działalności operacyjnej	313 207,99	313 309,94	97,0%
F	Pozostałe koszty operacyjne	824,58	177,83	0,1%
G	Koszt finansowe	8 533,94	9 353,43	2,9%
H	Razem koszty	322 566,51	322 841,20	100,0%
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D - H)	4 672,32	15 551,33	-
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	4 672,32	15 551,33	-
L	Podatek dochodowy	535,88	3 101,62	-
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
O	Zysk (strata) netto (K - L - M)	4 136,44	12 449,72	-

Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność i sytuację spółki

Grupa Kapitałowa Staropolskie Specjały Sp. z o.o.

w tys. zł

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	2014	2015	2016
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		254 822	322 252	329 882
2	Suma bilansowa		181 749	216 021	248 036
3	Kapitał własny		5 807	9 944	22 393
4	Wynik finansowy netto		835	4 136	12 450
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
5	Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto x 100 aktywa	0,5%	1,9%	5,0%
6	Rentowność kapitału (funduszu) własnego (ROE)	wynik finansowy netto x 100 stan kapitału własnego	14,4%	41,6%	55,6%
7	Zyskowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto x 100 przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	0,3%	1,3%	3,8%
8	Zyskowność brutto sprzedaży	wynik na sprzedaży x 100 przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	0,2%	2,8%	5,0%
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
9	Płynność – wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem*) zobowiązania krótkoterminowe	0,4	0,8	1,0
10	Płynność – wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe ogółem*)- zapasy zobowiązania krótkoterminowe*)	0,3	0,5	0,8
11	Płynność – wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkoterminowe*)	0,0	0,0	0,1
12	Szybkość obrotu należnościami w dniach	należności z tytułu dostaw i usług x 365 przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	42	45	86
13	Stopień spłaty zobowiązań w dniach	zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 koszty działalności operacyjnej	121	84	85
14	Szybkość obrotu zapasów w dniach	zapasy x 365 koszty działalności operacyjnej	21	38	33
15	Cykl rotacji (inkasa) gotówki	Wskaźnik rotacji: zapasów + należności - zobowiązań (12 - 13 + 14)	-65	-65	34

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	2014	2015	2016
WSKAŹNIKI ZDOLNOŚCI DO OBSŁUGI ZADŁUŻENIA					
16	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	kapitał własny + rezerwy długoterminowe	4%	4%	19%
		aktywa trwałe			
17	Trwałość struktury finansowania	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe**)	17%	37%	36%
		suma bilansowa			
18	Globalne zadłużenie	pasywa - kapitał własny	97%	95%	91%
		suma bilansowa			
19	Wysokość kapitału pracującego	majątek obrotowy* - zobowiązania krótkoterminowe*	-64 544,0	-18 131,9	1 022,1

*) bez „z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy”

**) łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy

Na koniec 2016 roku suma bilansowa skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyniosła 248.036,2 tys. zł i uległa podwyższeniu o kwotę 32.015,0 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego. O powyższym zdecydowało głównie wzrost aktywów obrotowych w postaci należności z tyt. dostaw co wynikało częściowo z wzrostu przychodów ze sprzedaży w okresie 2016 roku.

W strukturze aktywów dominującą wartość stanowią rzeczowe aktywa w wysokości 105.221,5 tys. zł (42,4% sumy bilansowej ogółem) oraz należności krótkoterminowe w wysokości 87.768,3 tys. zł (35,4% sumy bilansowej ogółem).

W 2016 roku przychody ze sprzedaży produktów i usług wyniosły 331.264,3 tys. zł – wzrost w stosunku do 2015 roku o 13.080,9 tys. zł tj. o 4%. Na działalności gospodarczej w okresie 2016r. Grupa osiągnęła zysk z działalności operacyjnej w wysokości 23.769,0 tys. zł (tj. wzrost o 98% w stosunku do 2015 roku), na całokształcie działalności zysk netto w kwocie 12.449,7 tys. zł (tj. wzrost trzykrotny w stosunku do 2015 roku).

Wskaźnik bieżącej płynności wyniósł na dzień bilansowy 1,0. Wskaźnik płynności bliski 1,0 oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe Grupy są zbliżone do wartości majątku obrotowego. Wskaźnik płynności II wyniósł 0,8 – wzrost o 0,3 w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźniki rotacji na dzień bilansowy prezentują się następująco:

- szybkość obrotu należnościami 86 dni – wzrost o 41 dni,
- stopień spłaty zobowiązań 85 dni – spadek o 1 dni,
- szybkość obrotu zapasami 33 dni – wzrost o 5 dni.

W badanym roku obrotowym wskaźnik globalnego zadłużenia wyniósł 91 % - spadek w stosunku do 2015 roku o 4 pkt.

Aktywa trwałe są w 18,9 % finansowane kapitałem własnym. Niski poziom finansowania aktywów trwałych wynika z realizacji inwestycji sfinansowanej kredytami bankowymi i obligacjami oraz współfinansowanej dotacją.

Pokrycie majątku ogółem kapitałem własnym wynosi 9,0% - oznacza to, że w strukturze pasywów wartość zobowiązań krótkoterminowych w dominujący sposób przewyższa wartość kapitału własnego. Stan zadłużenia z tytułu finansowania kredytem, obligacjami i leasingiem na koniec 2016 roku wynosił 115.160,0 tys. zł co stanowiło pięciokrotność wartości kapitału własnego Grupy Kapitałowej.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Rachunkowość i zasady wyceny w Grupie Kapitałowej

W Grupie Kapitałowej obowiązują :

- jednolite zasady polityki rachunkowości, stosowane w sposób ciągły,
- jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów, stosowane w sposób ciągły,
- jednakowe grupowanie operacji gospodarczych, stosowane w sposób ciągły,
- jednolity zintegrowany system komputerowy programu IMPULS autorstwa firmy BPSC.

Na dzień bilansowy 31.12.2016 r. aktywa i pasywa wycenione zostały z zachowaniem wymogów art.28 ust.1 Ustawy o rachunkowości według następujących zasad :

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, których dokonuje się metodą liniową, amortyzację środków trwałych o wartości do 3.500,00 zł jednorazowo odpisuje się w koszty. Dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej (poniżej 3.500,00 zł) dokonuje się odpisów przy zastosowaniu stawki 100% lub liniowo wg przepisów w/w ustawy. Zakupy większej ilości jednorodnych środków trwałych o wartości jednostkowej poniżej 3,5 tys. zł a wartości zbiorczej powyżej 10 tys. zł zarachowuje na rozliczenia międzyokresowe kosztów i rozlicza przez przyjęty okres ekonomicznej użyteczności.(dla nabytych w 2015 roku wózków wędzarniczych przyjęto okres ekonomicznej użyteczności na 3 lata),
- środki trwałe w budowie według cen nabycia powiększonej o koszty finansowe związane z zaciągniętymi kredytami na realizację zadań inwestycyjnych, które do dnia oddania środka trwałego do użytkowania powiększają cenę nabycia/koszt wytworzenia środka trwałego.
- zapasy wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Zapasy wyceniane są:
 - a) towary – wg cen zakupu pomniejszone o odpisy z tytułu utraty wartości;
 - b) wyroby gotowe- wg. rzeczywistego kosztu wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży;

- c) materiały w postaci przypraw i osłonek ,surowców mięsnych i półproduktów na dzień bilansowy dokonuje według cen przeciętnych (średnich ważonych) uwzględniających okres 1 miesiąca;
- d) produkcja w toku- wg kosztu zużycia surowca , który wyceniany jest dla mięs produkcyjnych na dzień bilansowy w oparciu o średnie ceny wynikające z cenników transakcji giełdowych i największych dostawców zewnętrznych.
- należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.
- kapitały własne wyceniono według wartości nominalnej,
- inne rozliczenia międzyokresowe dotyczą czynnych rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu otrzymanych zaliczek z dotacji wycenianych w wartości nominalnej otrzymanych zaliczek.

2. Wyłączenia konsolidacyjne

W toku księgowych czynności konsolidacyjnych za rok sprawozdawczy w ramach Grupy Kapitałowej dokonano – stosownie do ustaleń zawartych w rozdziale 6 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.) oraz przepisami wydanego na jej podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017r. poz. 676 z późn. zm.) :

- wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań,
- wyłączenia wzajemnych przychodów, kosztów i zysków,
- konsolidacji stanów kapitałów.

Szczegółową specyfikację kwot z tytułu wyłączeń i korekt przedstawiono w informacji dodatkowej. Kwoty te zostały wykazane w prawidłowej wysokości.

3. Dokumentacja konsolidacyjna

Jednostka dominująca zgromadziła i sporządziła dokumentację konsolidacyjną obejmującą :

- sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej,
- zestawienia korekt i wyłączeń konsolidacyjnych,
- zestawienia wynikowe z konsolidacji bilansu, rachunku zysków i strat, rachunku przepływu środków pieniężnych oraz zestawienia zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

Dokumentacja konsolidacyjna jest sporządzona w prawidłowy sposób, kompletna i zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

D. USTALENIA KOŃCOWE

1. Przeprowadzony zakres badań pozwala wyrazić opinię o zgodności badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w jego istotnych aspektach z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.) oraz przepisami wydanego na jej podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017r. poz. 676 z późn. zm.).
2. Raport zawiera 12 stron kolejno ponumerowanych i podpisanych przez biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie.
3. Działając na podstawie art. 498 i następnych Kodeksu spółek handlowych, Zarządy „STAROPOLSKIE SPECJAŁY” Sp. z o.o. i EKOFOOD Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością uzgodniły dnia 28.02.2017 roku plan połączenia Spółek, gdzie Spółką przejmującą będzie Spółka Staropolskie Specjały Sp. z o.o. natomiast Spółką przejmowaną Ekofood Sp. z o.o. Do dnia zakończenia badania nie podjęto uchwał Zgromadzenia Wspólników potwierdzających przyjęcie tego planu.
4. Załączniki do raportu stanowią obowiązujące części składowe skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 2016 roku.
5. Raport sporządzono w 4 egzemplarzach, z których 3 egzemplarze przekazano Zleceniodawcy.

**Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie:**

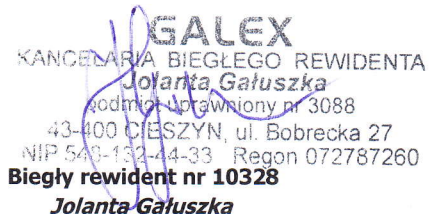


Grzegorz Minczanowski
Numer w rejestrze 9982

**GALEX Kancelaria Biegłego Rewidenta
Jolanta Gałuszka**

43-400 Cieszyń, ul. Bobrecka 27

*Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod nr 3088*



GALEX
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
Jolanta Gałuszka
podmiot uprawniony nr 3088
43-400 CIESZYN, ul. Bobrecka 27
NIP 540-132-44-33 Regon 072787260
Biegły rewident nr 10328
Jolanta Gałuszka

Cieszyń, dnia 31 marca 2017 roku