

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA DLA ZGROMADZENIA UDZIAŁOWCÓW

Staropolskie Specjały Sp. z o.o. z siedzibą w Goczałkowicach – Zdrój ul. Uzdrowska 4d,

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Staropolskie Specjały Sp. z o.o.** z siedzibą w Goczałkowicach - Zdrój ul. Uzdrowska 4d, na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2/ bilans sporządzony na 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **184 519 476,16 zł,**
- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości **10 717 899,29 zł,**
- 4/ zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **10 717 899,29 zł,**
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **(-225.491,92 zł),**
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego 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 Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Jolanta Gałuszka

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Badanie 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 sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

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

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

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje

Jolanta Gałuszka

w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 rok, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

**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 072787260

Biegły rewident nr 10328

Jolanta Gałuszka

Cieszyn, dnia 31 marzec 2017 rok

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 01.01-31-12.2016

DLA UDZIAŁOWCÓW

Staropolskie Specjały Sp. z o.o. z siedzibą w Goczałkowicach - Zdrój, ul. Uzdrowska 4D.

Raport ten został przedstawiony wraz z wyrażaną przez biegłego rewidenta opinią o sprawozdaniu finansowym **Staropolskie Specjały Sp. z o.o.**, z siedzibą w Goczałkowicach – Zdrój ul. Uzdrowska 4D za okres **od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku.**

Raport składa się z następujących części:

	Strona
I. Część ogólna	
1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	2
1.2. Podstawa prawna działalności	3
1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.4. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym	5
1.5. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta	5
1.6. Oświadczenia jednostki i dostępność danych	5
II. Część analityczna	
Analiza sytuacji majątkowej, finansowej i wynikowej badanej jednostki	6
III. Część szczegółowa	
3.1. System księgowości i kontroli wewnętrznej	9
3.2. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu	10
3.3. Charakterystyka poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat	17
3.4. Kompletność i poprawność sporządzenia pozostałych części sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki	20
IV. Informacje i ustalenia końcowe	
4.1. Zobowiązania warunkowe i zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki	20
4.2. Zdarzenia po dacie bilansu	20
4.3. Naruszenie prawa	20
4.4. Inne istotne ryzyka	21
4.5. Uwagi końcowe	21

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Firma Staropolskie Specjały jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością.

Adres siedziby Spółki na 01.01.2016 roku oraz na dzień wydania opinii o sprawozdaniu finansowym za 2016 rok:

43-230 Goczałkowice - Zdrój, ul. Uzdrowska 4D,

Miejsca prowadzenia działalności w 2016 roku oraz do dnia zakończenia badania:

- siedziba spółki, magazyn - Goczałkowice – Zdrój, ul. Uzdrowska 4D ,

Zgodnie treścią aktu notarialnego Rep. A. nr 456/2014 z dnia 20-01-2014 roku przedmiotem działalności Spółki wynikającym z umowy Spółki jest (zmiana zarejestrowana zgodnie z postanowieniem o wpisie do KRS z dnia 11.02.2014 roku):

01, 41, z	chów i hodowla bydła mlecznego
01, 42, z	chów i hodowla pozostałego bydła i bawołów
01, 46, z	chów i hodowla świń
01, 47, z	chów i hodowla drobiu
01, 62, z	działalność usługowa wspomagająca chów i hodowlę zwierząt gospodarskich
10, 11, z	przetwarzanie i konserwowanie mięsa, z wyłączeniem mięsa z drobiu
10, 12, z	przetwarzanie i konserwowanie mięsa z drobiu
10, 13, z	produkcja wyrobów z mięsa, włączając wyroby z mięsa drobiowego
10, 85, z	wytwarzanie gotowych posiłków i dań
10, 86, z	produkcja artykułów spożywczych homogenizowanych i żywności dietetycznej
10, 89, z	produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowana
46, 11, 46, 11, z	działalność agentów zajmujących się sprzedażą płodów rolnych, żywych zwierząt, surowców dla przemysłu tekstylnego i półproduktów
46, 23, z,	sprzedaż hurtowa żywych zwierząt
46, 32, z	sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa
47, 11, z	sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych
47, 19, z	pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych Sklepach
47, 22, z	sprzedaż detaliczna mięsa i wyrobów z mięsa prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
47, 81, z	sprzedaż detaliczna żywności, napojów i wyrobów tytoniowych prowadzona na straganach i targowiskach
47, 89, z	sprzedaż detaliczna pozostałych wyrobów prowadzona na straganach i targowiskach
47, 91, z	sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet
47, 99, z	pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami
49, 41, z	transport drogowy towarów
52, 10, b	magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów

52, 24, a,b,c	przeładunek towarów w portach morskich, śródlądowych, pozostałych punktach
56, 10, a i b	restauracje i inne stałe i ruchome placówki gastronomiczne
56, 29, z	pozostała usługowa działalność gastronomiczna
68, 20, z	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
82, 92, z	działalność związana z pakowaniem
96, 09, z	pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana
71, 20, b	pozostałe badania i analizy techniczne
72, 19, z	badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych
72, 20, z	badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych
73, 11, z	działalność agencji reklamowych
74, 10, z	działalność w zakresie specjalistycznego projektowania
74, 90, z	pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana
79, 11, a	działalność agentów turystycznych
79, 11, b	działalność pośredników turystycznych
79, 90, c	pozostała działalność usługowa w zakresie rezerwacji, gdzie indziej niesklasyfikowana
93, 13, z	działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej
96, 02, z	fryzjerstwo i pozostałe zabiegi kosmetyczne
96, 04, z	działalność usługowa związana z poprawą kondycji fizycznej
96, 09, z	pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana

Rzeczywistym przedmiotem działalności Spółki jest: jest konfekcjonowanie, produkcja i sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa.

1.2. Podstawa prawna działalności

Staropolskie Specjały Sp. z o.o., z siedzibą w Goczałkowicach - Zdrój, prowadzi działalność od 19.09.2000 roku w oparciu o zawartą umowę spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Spółka została wpisana w dniu 05.08.2002 r. do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **0000125470**.

Spółka posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON **276936408**. Rodzaj przeważającej działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności **PKD - 4632Z** - sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej **NIP 954-23-53-811** nadany przez Urząd Skarbowy w Pszczynie.

Kapitał podstawowy na 01.01.2016 r. wynosił **550.000,00 zł** i składał się z 1.100 udziałów o wartości 500,00 zł każdy.

W 2016 roku oraz do dnia wydania opinii stan kapitału podstawowego nie uległ zmianie.

Głównym Wspólnikiem Spółki jest Pani Anna Warzecha posiadająca – 1.090 udziałów o łącznej wysokości 545.000,00 zł (99,09% udziałów). Stan posiadanych udziałów przez podstawowego udziałowca w 2016 roku oraz do dnia wydania opinii nie uległ zmianie.

Na dzień 31.12.2016 r. wielkość kapitału własnego wynosiła **20 091 982,57 zł**. W odniesieniu do stanu na 31 grudnia 2015 roku wystąpił wzrost kapitału własnego o **10 717 899,29 zł**.

Na dzień bilansowy 31.12.2016 r. Spółka posiada udziały w:

- EKOFOOD Sp. z o.o., z siedzibą w Goczałkowicach - Zdrój – 100% udziałów Spółki,
- Henryk Kania GmbH z siedzibą Bad Schwatau w Niemczech – 100% udziałów Spółki,

Organami Spółki są: Zgromadzenie Wspólników i Zarząd.

Na dzień 01.01.2016 r. Zarząd Spółki był jednoosobowy – Pani Joanna Dziubek – Prezes Zarządu.

W okresie 2016 roku oraz dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Reprezentacja Spółki, zgodnie z zapisami zawartymi w odpisie z KRS., jest następująca:

„W przypadku Zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes Zarządu jednoosobowo, a w przypadku działania pozostałych Członków Zarządu wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo też jednego Członka Zarządu łącznie z Prokurentem lub Pełnomocnikiem działającym w granicach umocowania”.

Prokura w okresie 2016 oraz do dnia wydania opinii udzielona była Pani Annie Warzecha.

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zbadane przez kluczowego biegłego rewidenta Michała Matuszek, wpisanego na listę KIBR pod numerem 12084, reprezentującego Kancelarię Biegłego Rewidenta Michał Matuszek, z siedzibą w Cieszynie ul. Paderewskiego 39, o sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń. Bilans zamknięcia za okres poprzedni został zatwierdzony uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników i wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2016 roku.

Zgodnie z Uchwałą Wspólników z dnia 29.06.2016 r. zostało zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, na które składały się m.in.:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamykał się sumą **170.204.017,41 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w wysokości **2.978.484,46 zł**.

Zgodnie z Uchwałą Wspólników z dnia 29.06.2016 r. zysk netto za 2015 rok obrotowy wynoszący **2.978.484,46 zł**, został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedni zostało złożone/wpisane w:

- a) w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 12.07.2016 r. – data złożenia,
- b) w Drugim Urzędzie Skarbowym w Bielsku - Białej w dniu 01.07.2016 r.

1.4. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. obejmuje:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **184 519 476,16 zł**,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości **10 717 899,29 zł**,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **10 717 899,29 zł**,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **(-225.491,92 zł)**,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.5. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

Podstawą przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2016 rok jest umowa zawarta w wykonaniu uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 01.12.2016 roku, pomiędzy GALEX Kancelaria Biegłego Rewidenta Jolanta Gałuszka z siedzibą w Cieszynie ul. Bobrecka 27 a Staropolskie Specjały Sp. z o.o.

GALEX Kancelaria Biegłego Rewidenta Jolanta Gałuszka z siedzibą w Cieszynie ul. Bobrecka 27 została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3088. W zakresie badania sprawozdań finansowych Kancelaria działa zgodnie z Ustawą z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (publikacja: Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadził biegły rewident Grzegorz Minczanowski wpisany na listę biegłych rewidentów pod numer 9982. Badanie wstępne przeprowadzono w grudniu 2016 roku, a badanie ostateczne w marcu 2017 roku.

Zarówno GALEX Kancelaria Biegłego Rewidenta Jolanta Gałuszka z którą Spółka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający w jej imieniu badanie biegły rewident Grzegorz Minczanowski 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)

1.6. Oświadczenia jednostki i dostępność danych

Prezes Zarządu Spółki złożył oświadczenie opatrzone datą 31 marca 2017 r. o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. W złożonym oświadczeniu potwierdzono kompletność ujęcia w ewidencji pozabilansowej i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Spółki, a w szczególności: zastawów, poręczeń, zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia oświadczenia. Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania. Spółka udostępniła badającemu wszystkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe, wszelkie dokumenty oraz udzieliła informacji i wyjaśnień w celu wyrażenia opinii i sporządzenia raportu.

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

Analiza sytuacji majątkowej, finansowej i wynikowej badanej jednostki

Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą, jej wynik finansowy oraz jej sytuację majątkową i finansową na koniec 2016 roku oraz lata poprzednie przedstawiają niżej wymienione wskaźniki i wielkości bezwzględne:

w tys. zł

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	2014	2015	2016
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		139 163	205 111	233 879
2	Suma bilansowa		108 823	170 204	184 519
3	Kapitał własny		6 396	9 374	20 092
4	Wynik finansowy netto		117	2 978	10 718
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
5	Rentowność majątku (ROA)	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa}}$	0,1%	1,7%	5,8%
6	Rentowność kapitału (funduszu) własnego (ROE)	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{stan kapitału własnego}}$	1,8%	31,8%	53,3%
7	Zyskowność netto sprzedaży	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi}}$	0,1%	1,5%	4,6%
8	Zyskowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{wynik na sprzedaży} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi}}$	0,0%	2,6%	5,7%
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
9	Płynność – wskaźnik płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}^{*)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,6	1,2	1,4
10	Płynność – wskaźnik płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}^{*)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}^{*)}}$	0,5	1,0	1,2
11	Płynność – wskaźnik płynności III	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}^{*)}}$	0,1	0,0	0,0
12	Szybkość obrotu należnościami w dniach	$\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi}}$	67	143	164
13	Stopień spłaty zobowiązań w dniach	$\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	125	121	99
14	Szybkość obrotu zapasów w dniach	$\frac{\text{zapasy} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	17	31	25
15	Cykl rotacji (inkasa) gotówki	Wskaźnik rotacji: zapasów + należności - zobowiązań (12 - 13 + 14)	-41	52	89

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	2014	2015	2016
WSKAŹNIKI ZDOLNOŚCI DO OBSŁUGI ZADŁUŻENIA					
16	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}}$	10%	13%	33%
17	Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe} + \text{zobowiązania długoterminowe**}}{\text{suma bilansowa}}$	19%	42%	43%
18	Globalne zadłużenie	$\frac{\text{pasywa} - \text{kapitał własny}}{\text{suma bilansowa}}$	94%	94%	89%
19	Wysokość kapitału pracującego	$\frac{\text{majątek obrotowy*} - \text{zobowiązania krótkoterminowe*}}{\text{suma bilansowa}}$	-25 764,8	18 100,0	33 404,8

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

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

Strukturę i dynamikę przychodów i kosztów w stosunku do roku ubiegłego charakteryzuje poniższa tabela:

Lp.	Treść	Rok				Dynamika	
		01.01.-31.12.2015 r.		01.01.-31.12.2016 r.		kwota (5 - 3)	%
		kwota	struktura w %	kwota	struktura w %		
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	205 110,8	100,0	233 878,5	100,0	28 767,8	14,0
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	203 340,6	99,1	234 679,7	100,3	31 339,1	15,4
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 756,4	0,9	-820,8	-0,4	-2 577,2	-146,7
III	Koszt wytw. prod. na własne potrzeby jednost.	0,0	0,0	19,7	0,0	19,68	#DZIEL/0!
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	13,8	0,0	0,0	0,0	-13,8	-99,8
B	Koszty działalności operacyjnej	199 750,4	100,0	220 441,7	100,0	20 691,3	10,4
I	Amortyzacja	5 804,8	2,9	5 314,3	2,4	-490,4	-8,4
II	Zużycie materiałów i energii	186 410,3	93,3	206 856,7	93,8	20 446,4	11,0
III	Usługi obce	2 878,5	1,4	2 227,0	1,0	-651,4	-22,6
IV	Podatki i opłaty	252,6	0,1	287,6	0,1	34,9	13,8
V	Wynagrodzenia	3 834,5	1,9	4 903,5	2,2	1 068,9	27,9
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	481,2	0,2	761,4	0,3	280,2	58,2
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	88,5	0,0	91,3	0,0	2,8	3,1
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	5 360,4	2,6	13 436,8	5,7	8 076,4	150,7
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 195,5		4 518,2		2 322,7	105,8
E	Pozostałe koszty operacyjne	62,2		32,7		-29,6	-47,5
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	7 493,6	3,7	17 922,3	7,7	10 428,7	139,2
G	Przychody finansowe	1 501,4		3 257,9		1 756,5	117,0
H	Koszty finansowe	5 982,9		8 058,3		2 075,3	34,7
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 012,1	1,5	13 122,0	5,6	10 109,9	335,6
J	Podatek dochodowy	33,6		2 404,1		2 370,5	7 055,4
K	Zysk (strata) netto (I-J)	2 978,5	1,5	10 717,9	4,6	7 739,4	259,8

W analizowanym okresie wartość majątku (aktywów) uległa podwyższeniu z poziomu 170.024 tys. PLN na koniec 2015 roku, do kwoty 184.519,5 tys. PLN na koniec 2016 roku – wzrost o 14.315,5 tys. PLN. O powyższym zdecydowało głównie zwiększenie stanu aktywów obrotowych, głównie w grupie należności krótkoterminowych o kwotę 26.247,6 tys. PLN, w tym należności od jednostek powiązanych o kwotę 14.529,2 tys. PLN. Na wzrost aktywów obrotowych bezpośredni wpływ miało zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów i usług z poziomu 203.340,6 tys. PLN do kwoty 234.679,7 tys. PLN – wzrost o 31.339,1 tys. PLN z czego wzrost o 10.682,9 tys. PLN dotyczył wzrostu sprzedaży na rzecz jednostki powiązanej.

W 2016 roku Spółka wypracowała zysk na działalności operacyjnej w wysokości 17.922,3 tys. PLN, (za 2015 r. kwota 7.493,6 tys. zł) oraz zysk netto w wysokości 10.717,9 tys. PLN (za 2015 r. kwota 2.978,5 tys. PLN).

Wskaźniki rentowności, w związku z wygenerowaniem wyższego zysku na sprzedaży i zysku netto, wykazują wyższe wartości w stosunku do lat poprzednich i przedstawiają się następująco:

- rentowność majątku 5,8 % wzrost o 4,1 punktu procentowego,,
- rentowność kapitału własnego 53,3 % wzrost o 21,5 punktów procentowych,
- rentowność netto sprzedaży 4,6% wzrost o 3,1 punktu procentowego,
- rentowność brutto sprzedaży 5,7% wzrost o 3,1 punktu procentowego.

Wskaźnik bieżącej płynności wyniósł na dzień bilansowy 1,4. Wskaźnik płynności wyższy od 1,0 oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe Spółki są niższe do wartości majątku obrotowemu. Odzwierciedleniem powyższego stwierdzenia jest wysokość kapitału pracującego na koniec 2016 roku w wysokości 33.404,8 tys. PLN, obrazującego nadwyżkę wartości aktywów obrotowych nad poziomem zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik płynności II zwiększył swoją wartość w stosunku do okresu poprzedniego i na dzień bilansowy wyniósł 1,2.

Wskaźniki rotacji na dzień bilansowy prezentują się następująco:

- szybkość obrotu należnościami 164 dni – wzrost o 21 dni,
- stopień spłaty zobowiązań 99 dni – spadek o 22 dni,
- szybkość obrotu zapasami 25 dni – spadek o 6 dni.

Na koniec 2016 roku wskaźnik globalnego zadłużenia wyniósł 89 % i uległ obniżeniu w stosunku do okresu poprzedniego o 5%.

Aktywa trwałe są w 33% finansowane kapitałem własnym. Niski poziom finansowania aktywów trwałych wynika z zrealizowanej inwestycji finansowanej kredytem oraz współfinansowanej dotacją.

Pokrycie majątku ogółem kapitałem własnym wynosi 10,9% - oznacza to, że w strukturze pasywów wartość zobowiązań w dominujący sposób przewyższa wartość kapitału własnego. Stan zadłużenia z tytułu kredytów bankowych, wyemitowanych obligacji oraz leasingu finansowego na koniec 2016 roku wyniósł 87.228,2 tys. PLN, co stanowiło ponad 4-krotność wartości kapitału własnego.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1. System księgowości i kontroli wewnętrznej

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Spełnia ona wymogi Ustawy o rachunkowości i została zatwierdzona do stosowania Zarządzeniem Prezesa Zarządu.

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Spółki.

Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2016 r. zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 r. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w badanym okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. są zgodne z Ustawą o rachunkowości oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku poprzedniego. Od 2015 roku zakupy większej ilości jednorodnych środków trwałych o wartości jednostkowej poniżej 3,5 tys. zł a wartości zbiorczej powyżej 10 tys. zł jednostka zarachowuje na rozliczenia międzyokresowe kosztów i rozlicza przez przyjęty okres ekonomicznej użyteczności. Dla wózków wędzarniczych przyjęto okres 3 lat.

Dowody księgowe odpowiadają wymogom Ustawy o rachunkowości. Przeprowadzano ich formalną i merytoryczną kontrolę, są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Zawierają wskazanie okresu którego dotyczą, oznaczenie potwierdzające ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach oraz dekretację operacji gospodarczych.

Podczas badania nie stwierdzono mogących mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości w dokumentowaniu operacji gospodarczych oraz prowadzeniu ksiąg rachunkowych, które nie zostałyby usunięte. W księgach rachunkowych operacje gospodarcze są ujmowane w sposób rzetelny i sprawdzalny. Zachodzi zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawienia obrotów i sald. Spółka prawidłowo przeniosła z uzgodnionych ksiąg rachunkowych dane do poszczególnych wzorów sprawozdania finansowego: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych.

Księgi rachunkowe są prowadzone za pomocą komputera przy wykorzystaniu programu komputerowego o nazwie IMPULS, autorstwa firmy BPSC.

Księgi rachunkowe, dokumentacja księgowa, zatwierdzone sprawozdanie finansowe oraz dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 Ustawy o rachunkowości.

Działanie kontroli wewnętrznej w powiązaniu z rachunkowością Spółki wyraża się głównie w formie kontroli funkcjonalnej opartej na podziale obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, wynikającej z regulaminów, zakresów czynności oraz wprowadzanych zarządzeń i instrukcji. Ustalenia dokonane przez biegłego w trakcie badania pozwalają na sformułowanie opinii, że system kontroli wewnętrznej w części powiązanej z rachunkowością daje miarodajny stopień zaufania do skuteczności nadzoru ze strony Zarządu.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację niżej wymienionych składników majątkowych:

Składniki majątkowe	Metoda inwentaryzacji	Wg stanu na
Wartości niematerialne i prawne	weryfikacja danych	31.12.2016 r.
Rzeczowe aktywa trwałe	Weryfikacja danych	31.12.2016 r.
Zapasy	spis z natury	31.12.2016 r.
Należności z tytułu dostaw i usług	potwierdzenie salda	IV KW .2016 r.
Pozostałe należności	weryfikacja danych	31.12.2016 r.
Środki pieniężne w kasie	spis z natury	31.12.2016 r.
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	potwierdzenie salda	31.12.2016 r.

Ponadto zinwentaryzowała niżej wymienione źródła finansowania majątku :

	Metoda inwentaryzacji	Wg stanu na
Kapitały	weryfikacja danych	31.12.2016 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	potwierdzenie sald	IV kwartał 2016 r.
Pozostałe zobowiązania	weryfikacja danych	31.12.2016 r.
Kredyty bankowe	potwierdzenie salda	31.12.2016 r.

Spółka wypełniła obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji z uwzględnieniem norm częstości, przedmiotu i terminu zgodnie z art. 26 Ustawy o rachunkowości. Wydane zostało zarządzenie Prezesa Zarządu z w sprawie wykonania tych czynności w związku ze sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego. Różnice inwentaryzacyjne poprawnie rozliczono w księgach okresu badanego.

3.2. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Pozycja bilansowa	31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	w strukt. aktywów
Wartości niematerialne i prawne	551,2	0,3%
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,0	0,0%
Wartość firmy	0,0	0,0%
Inne wartości niematerialne i prawne	551,2	0,3%
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0%

Wykazany w bilansie stan wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki. Na dzień 31 grudnia 2016 roku wartości niematerialne i prawne stanowiły 0,3% sumy bilansowej. Wartości niematerialne i prawne na B.O. dotyczyły nabytych w okresach poprzednich programów komputerowych na które badana jednostka posiada licencje na użytkowanie oraz praw autorskich do znaku towarowego.

W okresie 2016 roku zwiększenia dotyczyły rozszerzenia licencji na program komputerowy. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia (kosztów wytworzenia) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Pozycja bilansowa	31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	w strukt. aktywów
Rzeczowe aktywa trwałe	48 979,1	26,5%
1. Środki trwałe	46 823,9	25,4%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,0	0,0%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 944,7	10,8%
c) urządzenia techniczne i maszyny	26 591,8	14,4%
d) środki transportu	145,2	0,1%
e) inne środki trwałe	142,2	0,1%
2. Środki trwałe w budowie	2 095,7	1,1%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	59,5	0,0%

Wykazany w bilansie stan rzeczowych aktywów trwałych jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki. W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zgodnie z decyzją nr 98/2014 roku z dnia 21.03.2014 roku Powiatowego Nadzoru Budowlanego w Pszczynie, udzielono pozwolenia na użytkowanie Zakładu Przetwórstwa Mięsnego „Staropolskie Specjały” wraz z infrastrukturą, usytuowanych na działkach Nr. 2704/1, 2482/1 w Goczałkowicach Zdrój. Jednostka w marcu 2014 roku dokonała przyjęcia powyższej inwestycji do użytkowania.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję), a pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne oraz z tytułu trwałej utraty wartości. Na dzień bilansowy nie nastąpiła trwała utrata wartości środków trwałych. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania.

Struktura umorzenia środków trwałych przedstawia się następująco:

Pozycja bilansowa	Stan na 31.12.2015 r.		
	Wartość brutto	Umorzenie	% zużycia
A. Środki trwałe	65 342,3	9 456,2	14,5
a) grunty	0,0	0,0	-
b) budynki i budowle	21 456,4	946,7	4,4
c) urządzenia techniczne i maszyny	43 053,3	8 087,9	18,8
d) środki transportu	465,9	255,1	54,8
e) inne środki trwałe	366,7	166,5	45,4
B. Środki trwałe w budowie brutto	209,9		
C. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,0		
D. Środki trwałe w budowie netto	209,9		

Pozycja bilansowa	Stan na 31.12.2016 r.		
	Wartość brutto	Umorzenie	% zużycia
A. Środki trwałe	59 276,7	12 452,8	21,0
a) grunty	0,0	0,0	-
b) budynki i budowle	21 456,4	1 511,7	7,0
c) urządzenia techniczne i maszyny	37 159,8	10 570,0	28,4
d) środki transportu	290,4	143,2	49,3
e) inne środki trwałe	370,1	227,9	61,6
B. Środki trwałe w budowie brutto	2 095,7		
C. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,0		
D. Środki trwałe w budowie netto	2 095,7		

Stopień umorzenia środków trwałych na 31.12.2016 roku wyniósł 21,0 %. W okresie 2016 roku jednostka przyjęła na stan ewidencyjny środków trwałych składniki majątkowe o łącznej wartości 27,8 tys. zł.

Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tys. zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przekazania do używania. Zakończenie amortyzacji następuje w momencie zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową, przekazania do sprzedaży, likwidacji lub stwierdzenia niedoboru.

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Inwestycje długoterminowe w wysokości **9.256,2 tys. zł** obejmują w całości udziały w jednostce zależnej EKOFOOD Sp. z o.o. – 100% udziałów. Na 31.12.2016 roku wartość nominalna udziałów odpowiadała cenie nabycia i wynosiła 9.256,2 tys. zł. Jest ona zgodna z poziomem kapitału podstawowego Spółki zależnej. W okresach poprzednich udziały prezentowane były jako inwestycje krótkoterminowe, w związku z decyzjami zarządu o ich przeznaczeniu do sprzedaży.

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Saldo bilansowe w kwocie **2.183,3 tys. zł**, obejmuje w całości aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dla pozycji, które, w ocenie zarządu, w przyszłych okresach staną się kosztem uzyskania przychodu i zmniejszą podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz rozliczanych przez przyjęty czasookres poniesione nakłady na wózki wędzarnicze oraz kosztów emisji obligacji, w części dotyczącej okresu po 2017 roku.

ZAPASY

Zapasy obejmują materiały produkcyjne. Na równi z zapasami traktowane są zaliczki wpłacone na poczet dostaw materiałów, towarów i usług nie służących budowie lub ulepszeniu środków trwałych. Zapasy wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Zapasy wyceniane są według cen nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Pozycja bilansowa	31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	w strukt. aktywów
Zapasy	14 928,8	8,1%
a) Materiały	14 211,7	7,7%
b) Produkty gotowe	717,1	0,4%

Wykazany w bilansie stan zapasów jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki. Na dzień 31 grudnia 2016 r. zapasy stanowiły 8,1 % sumy bilansowej.

Materiały

Stany zapasów materiałów pozostających na stanie magazynu Spółki na dzień 31.12.2016 r. wynikały z odpowiednich urzędzeń księgowych oraz dokumentacji magazynowej. Na dzień bilansowy stany zapasów zostały zinwentaryzowane, a wyniki rozliczeń inwentaryzacyjnych poprawnie ujęte w księgach okresu badanego. Materiały i półprodukty (mięso produkcyjne) wyceniane są dla zakupów zewnętrznych i mięs produkcyjnych w oparciu o przeciętne ceny zakupu (wytworzenia) za okres ostatniego miesiąca kalendarzowego wg zestawienia – cennika generowanego przez system informatyczny Impuls. W związku z występowaniem tego samego asortymentu spełniającego kryteria zarówno materiału-surowca i półproduktu całość zapasów prezentowana jest w pozycji bilansowej materiały.

Produkty gotowe

Zapasy produktów na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg. Ewidencja produktów prowadzona była w cenach sprzedaży netto przez cały 2016 rok. Wycena bilansowa wartości wyrobów według cen sprzedaży netto, w wysokości 789.308,82 PLN, pomniejszona została na dzień bilansowy o odchylenia od cen ewidencyjnych produktów, przypadające na zapas końcowy, stanowiące różnicę między ceną sprzedaży a kosztem bezpośrednim powiększonym o uzasadnioną część kosztów wydziałowych. Podmiot nie stosuje indywidualnych kalkulacji dla poszczególnych produktów. Ustalenia wskaźnika odchyleń dokonano dla wyrobów gotowych jako całości według poprawnie ustalonego wzoru określonego w polityce rachunkowości Spółki. Poprawnie ustalone odchylenia przypadające na rimanent końcowy produktów wyniosły 72.208,26 PLN.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Pozycja bilansowa	31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	w strukt. aktywów
Należności	107 821,5	58,4%
1. Należności od jednostek powiązanych	67 967,4	36,8%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	67 967,4	36,8%
- do 12 miesięcy	67 967,4	36,8%
2. Należności od pozostałych jednostek	39 854,1	21,6%
a) należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	36 805,1	19,9%
- do 12 miesięcy	36 805,1	19,9%
b) należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	3 028,3	1,6%
c) inne	20,7	0,0%

Wykazany w bilansie stan należności jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki. Na dzień 31 grudnia 2016 r. należności stanowiły 58,4 % sumy bilansowej. Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności dochodzonych na drodze postępowania sądowego - w wysokości 100% wartości należności, pozostałe odpisy tworzy się na podstawie decyzji Zarządu. Spółka dokonała inwentaryzacji stanu należności w IV kwartale 2016 roku.

W kwocie salda bilansowego na należności od podmiotu powiązanego (EKOFOOD Sp. z o.o.) przypada kwota 67.967,4 tys. zł.

Spółka w księgach 2016 roku zarachowała memoriałowo odsetki należne od odbiorców z tytułu nieterminowego regulowania należności oraz wydłużenia terminów płatności należności stosownie do podpisanych porozumień, w wysokości 3.257,9 tys. zł. Na 31.12.2016 rok nie zostały utworzone odpisy aktualizujące należności.

Stan **należności publiczno-prawnych** na dzień 31.12.2016 r. wynosił 3.028,2 tys. zł, co stanowiło 1,6% sumy bilansowej i dotyczył:

Pozycja bilansowa	31.12.2016 rok	
	Kwota tys. zł	w strukt. aktywów
Rozrachunki publiczno-prawne	3 028,2	1,6%
- podatek Vat dek.12	233,0	0,1%
- zwrot podatku CIT za 2016 rok	2 367,1	1,3%
- podatek Vat do rozliczenia w kolejnych okresach	428,1	0,2%

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Pozycja bilansowa	31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	w strukturze
Inwestycje krótkoterminowe	322,7	0,2%
Krótkoterminowe aktywa finansowe	322,7	0,2%
a) w jednostkach powiązanych	100,0	0,1%
- udziały lub akcje	100,0	0,1%
b) środki pieniężne	222,7	0,1%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	222,7	0,1%

Wykazany w bilansie stan inwestycji krótkoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki. Na dzień 31.12.2016 r. inwestycje krótkoterminowe stanowiły 0,2 % sumy bilansowej. Inwestycje krótkoterminowe obejmują: udziały w zagranicznej jednostce zależnej – 100% udziałów oraz środki pieniężne w kasie i na rachunkach. Spółka zagraniczna w okresie 2016 roku oraz latach poprzednich nie prowadziła działalności operacyjnej. W związku z planowaną sprzedażą w okresie 2017 roku udziały wykazane zostały jako krótkoterminowe.

Zinventaryzowane środki pieniężne w kasie Spółki oraz na rachunkach bankowych zostały wycenione w wartości nominalnej.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

Rozliczenia międzyokresowe na 31.12.2016 roku stanowiły 0,3% sumy bilansowej i dotyczyły:

Pozycja bilansowa	31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	w strukturze aktywów
Rozliczenia międzyokresowe	476,6	0,3%
- rozliczane w czasie wydatki na wózki wędzarnicze i inne	176,6	0,1%
- rozliczane w czasie koszty emisji obligacji	300,0	0,2%

KAPITAŁY WŁASNE (AKTYWA NETTO)

Pozycja bilansowa	31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	w strukt. pasywów
Kapitał (fundusz) własny	20 092,0	10,9%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	550,0	0,3%
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	4 174,1	2,3%
III. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	4 650,0	2,5%
IV. Zysk (strata) netto	10 717,9	5,8%

Wykazany w bilansie stan kapitałów własnych jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki. Na dzień 31.12.2016 r. kapitały własne stanowiły 10,9 % sumy bilansowej. Kapitały własne są tworzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz umową Spółki. Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości zgodnej z umową Spółki. Kapitał zapasowy powstał w wyniku rozliczenia zysków/strat netto z okresów poprzednich. Kapitał rezerwowy z dopłat wspólników dotyczy uchwalonych dopłat do kapitału. Wynik finansowy netto badanego okresu stanowi zysk netto wynikający z rachunku zysków i strat.

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na wynikające z przeszłych zdarzeń pewne lub wysoko prawdopodobne przyszłe zobowiązania, których kwotę można wiarygodnie oszacować. Obejmują w całości rezerwę na odroczony podatek dochodowy w kwocie **880,2 tys. zł.** Na dzień bilansowy pozycja stanowiła 0,5 % sumy pasywów.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Pozycja bilansowa	31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	w strukt. pasywów
Zobowiązania długoterminowe	59 067,2	32,0%
1. Wobec pozostałych jednostek	59 067,2	32,0%
a) kredyty i pożyczki	9 067,2	4,9%
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	50 000,0	27,1%

Zobowiązania długoterminowe obejmują wszystkie zobowiązania jednostki za wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, których termin płatności przypada później, aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym. Zobowiązania długoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty i dotyczą rozliczeń z tytułu zawartych umów leasingowych, zobowiązań z tytułu kredytu inwestycyjnego oraz z tytułu emisji w 2015 roku obligacji.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Wykazany w bilansie stan zobowiązań krótkoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki. Na dzień 31.12.2016 r. stan zobowiązań krótkoterminowych stanowił 48,9 % sumy bilansowej. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług bez względu na termin zapłaty, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe, za wyjątkiem zobowiązań finansowych, wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Pozycja bilansowa	31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	w strukt. pasywów
Zobowiązania krótkoterminowe	90 144,9	48,9%
1. Wobec pozostałych jednostek	90 144,9	48,9%
a) kredyty i pożyczki	27 817,9	15,1%
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	268,8	0,1%
c) inne zobowiązania finansowe	74,2	0,0%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	59 764,4	32,4%
- do 12 miesięcy	59 764,4	32,4%
e) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 596,5	0,9%
f) z tytułu wynagrodzeń	235,7	0,1%
g) inne	387,3	0,2%

Wykazany w bilansie stan zobowiązań krótkoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki. Na dzień 31.12.2016 r. stan zobowiązań krótkoterminowych stanowił 48,9 % sumy bilansowej. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług bez względu na termin zapłaty, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe, za wyjątkiem zobowiązań finansowych, wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Z salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług na 31.12.2016 rok w kwocie 59.764,4 tys. zł, kwota 59.273,6 tys. zł dotyczyła zobowiązań wobec głównego dostawcy ZM Henryk Kania S.A. Zgodnie z zawartym porozumieniem ustalono termin zapłaty/rozliczenia sald nie rozliczonych na 31.12.2016 rok do dnia 31.12.2017 roku. W księgach 2016 roku memoriałowo naliczono otrzymane noty odsetkowe z tytułu nieterminowych płatności oraz wydłużonych porozumieniami terminów płatności na 31.12.2016 roku, w wysokości 3.155,2 tys. zł. Bilansowe salda zobowiązań zinventaryzowano i wyceniono w prawidłowy sposób.

Na dzień bilansowy **zobowiązania krótkoterminowe z tytułu emisji obligacji** wyniosły **268,8 tys. zł.** i dotyczyły w całości zobowiązań z tytułu należnych odsetek od wyemitowanych w 2015 roku obligacji, które wypłacone zostaną w 2017 roku

Na dzień bilansowy **zobowiązania finansowe** wyniosły **74,2 tys. zł.** i dotyczyły w całości rozliczeń z tyt. podpisanych umów leasingowych, których termin spłaty przypada na 2017 roku.

Na dzień bilansowy **zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń** wyniosły 1.596,5 tys. zł.

Pozycja bilansowa	31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	w strukt. pasywów
Rozrachunki publiczno-prawne	1 596,5	0,9%
Vat należny obowiązek Vat 2017 rok	1 266,4	0,7%
Podatek dochodowy od osób fizycznych	62,4	0,0%
Zobowiązania z tyt. PFRON i opłat	24,0	0,0%
ZUS	243,7	0,1%

Zobowiązania publiczno-prawne przekazywane są w przewidzianych prawem terminach.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wyniosły **235,7 tys. zł** i wynikały z listy płac sporządzonej za miesiąc grudzień 2016 roku. Saldo bilansowe ustalono w prawidłowy sposób, zinwentaryzowano na dzień bilansowy i rozliczono w całości w miesiącu styczniu 2017 roku.

Na dzień bilansowy **inne zobowiązania** wyniosły 387,3 tys. zł co stanowiło 0,2 % sumy bilansowej:

Pozycja bilansowa	31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	w strukt. pasywów
Inne zobowiązania	387,3	0,2%
- pozostałe rozrachunki z pracownikami	6,2	0,0%
- zobowiązania dotyczące realizowanego zadania inwestycyjnego	381,1	0,2%

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe wyniosły **14.335,2 tys. zł**, co stanowiło 7,8 % sumy bilansowej i dotyczyły otrzymanej dotacji na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego w postaci budowy, wyposażenia oraz uruchomienia nowego zakładu produkcyjnego wraz z magazynem wysokiego składowania, rozliczanej w przychody proporcjonalnie do naliczonej amortyzacji lub kwoty nieumorzona w przypadku sprzedaży. Jednostka w okresie 2016 roku rozliczyła w pozostałe przychody operacyjne kwotę dotacji w wysokości 2.932,9 tys. zł.

3.3.Charakterystyka poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	01.01. - 31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	% w strukt.
- Przychody ze sprzedaży produktów	234 679,70	100,3%
- Zmiana stanu produktów	-820,80	-0,4%
- Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	19,70	0,0%
- Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,0%
Razem przychody	233 878,6	100,0%

Przychody ze sprzedaży towarów wykazywane są z uwzględnieniem upustów, rabatów bez podatku od towarów i usług. Wykazane w rachunku zysków i strat przychody są zgodne z księgami rachunkowymi Spółki.

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Koszty działalności operacyjnej	01.01. - 31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	% w strukt.
- Amortyzacja	5 314,3	2,5%
- Zużycie materiałów i energii	206 856,7	93,8%
- Usługi obce	2 227,0	1,0%
- Podatki i opłaty	287,6	0,1%
- Wynagrodzenia	4 903,5	2,3%
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	761,4	0,3%
- Pozostałe koszty rodzajowe	91,3	0,0%
- Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0%
Razem koszty działalności operacyjnej	220 441,8	100,0%

Koszty działalności operacyjnej obejmują wszystkie koszty bezpośrednie i pośrednie związane z podstawową działalnością jednostki. Koszty te nie obejmują pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz strat nadzwyczajnych. Wykazane w rachunku zysków i strat koszty działalności operacyjnej są zgodne z księgami rachunkowymi Spółki.

Spółka w 2016 roku wygenerowała zysk ze sprzedaży w wysokości 13.436,8 tys. zł.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody i koszty operacyjne związane są pośrednio z działalnością operacyjną jednostki. Wykazane w rachunku zysków i strat pozostałe przychody i koszty operacyjne są zgodne z księgami rachunkowymi Spółki.

Pozostałe przychody operacyjne	01.01. - 31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	% w strukt.
- przychody ze sprzedaży środków trwałych	5 506,0	65,1%
- rozliczone w roku dotacje i otrzymane dotacje	2 932,9	34,6%
- przychody z refaktur	31,2	0,3%
Razem pozostałe przychody operacyjne	8 470,1	100,0%

Pozostałe koszty operacyjne	01.01. - 31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	% w strukt.
- wartość sprzedanych śr trwałych	3 951,9	99,2%
- pozostałe koszty operacyjne	2,3	0,0%
- koszty refakturowania	30,4	0,8%
Razem pozostałe koszty operacyjne	3 984,60	100,0%

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe związane są z działalnością lokacyjną i finansową jednostki. Wykazane w rachunku zysków i strat przychody i koszty finansowe są zgodne z księgami rachunkowymi Spółki.

Przychody finansowe	01.01. - 31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	% w strukt.
- odsetki naliczone kontrahentom	3 257,9	100,0%
- różnice kursowe	0,5	0,0%
Razem przychody finansowe	3 258,4	100,0%

Koszty finansowe	01.01. - 31.12.2016 rok	
	Kwota w tys. zł	% w strukt.
- odsetki od kredytów	567,0	7,1%
- odsetki zapłacone od zobowiązań	11,1	0,1%
- odsetki naliczone od zobowiązań	3 161,3	39,2%
- odsetki zapłacone obligacje	3 539,0	43,9%
- odsetki naliczone od obligacji per saldo B.O. i B.Z	4,2	0,1%
- odsetki budżetowe	15,6	0,2%
- odsetki od leasingu	8,0	0,1%
- odsetki i koszty faktoring	435,5	5,4%
- różnice kursowe zrealizowane	16,9	0,2%
- koszty finansowe emisja obligacji	300,0	3,7%
Razem koszty finansowe	8 058,6	100,0%

Zysk brutto / Zysk netto

1. Przychody ogółem	246 427 820,94 zł
2. Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych /zwiększenie/	-820 833,74 zł
3. Koszty ogółem	232 485 028,91 zł

4. Wynik finansowy brutto – ZYSK BRUTTO	13 121 958,29 zł
--	-------------------------

Podatek dochodowy

Ustalenia podstawy opodatkowania, wysokości podatku dochodowego oraz zysku netto:

USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA

1. Przychody ogółem	246 427 820,94 zł
2. Nie stanowią przychodu do opodatkowania następujące pozycje:	
- przychody finansowe	3 258 379,95 zł
- pozostałe przychody operacyjne	2 934 658,08 zł

Razem **6 193 038,03 zł**

3. Statystyczny przychód podatkowy **1 431 013,23 zł**

- przychody finansowe	714 894,97 zł
- nieodpłatny przychód	716 118,26 zł

4. Przychód skorygowany / 1-2+3/ **241 665 796,14 zł**

5. Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych	-820 833,74 zł
6. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	0,00 zł
7. Koszty ogółem	232 485 028,91 zł
8. Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu:	
a) koszty rodzajowe i ubezpiec. Samoch. Osobowych	1 947 764,85 zł
b) koszty finansowe	3 193 325,93 zł
c) pozostałe koszty operacyjne	2 301,24 zł

Razem nie stanowi kosztu uzyskania przychodu **5 143 392,02 zł**

9. Statystycznie do kosztu uzysk. przychodu są dodawane następujące pozycje:

- koszty rodzajowe	18 098 846,20 zł
- koszty finansowe	2 341 865,13 zł
- pozostałe koszty operacyjne	0,00 zł

Razem **20 440 711,33 zł**

10. Dochód do opodatkowania (4+5+6-7+8-9) **-6 937 385,82 zł**

11. Podstawa podatku dochodowego **-6 937 386,00 zł**

12. Podatek obliczony według skali 19% (po zaokrągleniu) 0,00 zł

13. Odroczony podatek dochodowy/ zmiana stanu 2 404 059,00 zł

14. Zysk netto (Zysk brutto – poz. 12 – poz. 13) **10 717 899,29 zł**

3.4. Kompletność i poprawność sporządzenia pozostałych części sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale własnym są kompletne i zgodne ze sprawozdaniem finansowym i księgami.

Rachunek przepływów pieniężnych

Dane zawarte w rachunku przepływów pieniężnych są kompletne i wynikają z informacji zawartej w bilansie, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz zapisów z ksiąg rachunkowych.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych. Są zgodne z wielkościami wykazywanymi w sprawozdaniu finansowym, a w szczególności zawierają informacje zawarte w art. 48 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności Zarządu

Wraz ze sprawozdaniem finansowym Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie za badany rok obrotowy, dane liczbowe w nim zawarte zgodne są z danymi sprawozdania finansowego.

IV. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

4.1. Zobowiązania warunkowe i zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31.12.2016 r. zobowiązania warunkowe zostały w prawidłowy sposób wymienione w informacji dodatkowej.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Na dzień 31.12.2016 r. zabezpieczenia na majątku jednostki zostały prawidłowo wymienione w informacji dodatkowej.

4.2. Zdarzenia po dacie bilansu

Działając na podstawie art. 498 i następnych Kodeksu spółek handlowych, „STAROPOLSKIE SPECJAŁY” Sp. z o.o. i EKOFOOD Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością uzgodniły dnia 28.02.2017 roku plan połączenia Spółek, gdzie Spółką przejmującą była Spółka Staropolskie Specjały Sp. z o.o. natomiast Spółką przejmowaną Ekofood Sp. z o.o. Do dnia wydania opinii powyższy plan nie został zaakceptowany przez Walne Zgromadzenie Wspólników Spółek objętych połączeniem.

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynikową badanej jednostki.

4.3. Naruszenie prawa

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa. Z uwagi na fakt stosowania w przeważającej mierze metody badania wyrzykowego, opartego na próbach dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, istnieje ryzyko, że mogły nie zostać wykryte przypadki:

- naruszenia prawa,
- nieprawidłowości ksiąg rachunkowych oraz sprawozdania finansowego,
- nieprawidłowości w ustalaniu zobowiązań podatkowych,

które mogły być w toku badania przeoczone.

4.4. Inne istotne ryzyka

Przepisy dotyczące prawa podatkowego, a w szczególności podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług ulegały bardzo częstym zmianom w związku z czym mogły zachodzić trudności w praktyce stosowania tego prawa.

Dodatkowo, występujące różnice w interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz częste zmiany tych interpretacji powodują w konsekwencji, że ryzyko podatkowe jest wysokie. Zarząd Spółki jest przekonany o prawidłowym jego stosowaniu, ale istnieje ryzyko błędnej interpretacji przepisów tego prawa.

Należy przypomnieć, że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Oznacza to w praktyce, że organy podatkowe mają 6 lat na sprawdzenie rozliczeń podatkowych.

4.5 Uwagi końcowe

Raport zawiera 21 kolejno ponumerowanych i zaparafowanych stron przez biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie. Załączniki do raportu stanowią części składowe sprawozdania finansowego. Raport sporządzono w 4 egzemplarzach, z których 3 przekazano Zleceniodawcy.

**Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie:**


Grzegorz Minczanowski

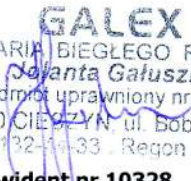
Numer w rejestrze 9982

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**


KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
Jolanta Gałuszka
podmiot uprawniony nr 3088
43-400 CIESZYŃ, ul. Bobrecka 27
NIP 548-132-14-33 Regon 072787260
Biegły rewident nr 10328
Jolanta Gałuszka

Cieszyń, dnia 31 marca 2017 roku