

POLSKA MEAT SPÓŁKA AKCYJNA

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2018 R.**

Polska Meat Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Dane identyfikujące Spółkę

1. 1 Nazwa Spółki

Polska Meat Spółka Akcyjna, zwana dalej Spółką.

1. 2 Siedziba Spółki

ul. Hutnicza 45
81-061 Gdynia

1. 3 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Data: 2011-09-07
Numer rejestru: 0000395400

1. 4 Podstawowy przedmiot i czas działalności Spółki

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem Spółki jest między innymi:

- sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa,
- przetwarzanie i konserwowanie mięsa, z wyłączeniem mięsa z drobiu,
- przetwarzanie i konserwowanie mięsa z drobiu,
- działalność agentów zajmujących się sprzedażą produktów rolnych, żywych zwierząt,
- sprzedaż hurtowa zboża, nieprzetworzonego tytoniu, nasion i pasz dla zwierząt,
- sprzedaż hurtowa pozostałej żywności, włączając ryby, skorupiaki i mięczaki,
- magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów,
- działalność związana z pakowaniem.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

1. 5 Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

1. 6 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Dalsze informacje w Nocie 21

2. Znaczące zasady rachunkowości

Część 1. Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

- licencje – 2 lata,
- prace rozwojowe – 1 rok,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne – 5 lat.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

- | | |
|-----------------------------------|----------------|
| • budowie i budynki | od 2,5% do 14% |
| • urządzenia techniczne i maszyny | od 10% do 30% |
| • środki transportu | 14% |
| • inne środki trwałe | od 10% do 25% |

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Polska Meat Spółka Akcyjna **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Inwestycje w nieruchomości

Inwestycje w nieruchomości wyceniane są według ceny rynkowej, bądź inaczej określonej wartości godziwej.

Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych, powodujące wzrost/spadek ich wartości do poziomu cen rynkowych, bądź inaczej określonej wartości godziwej, ujmowane są odpowiednio jako pozostałe przychody/koszty operacyjne.

Inwestycje w wartości niematerialne i prawne

Inwestycje w wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny rynkowej, bądź inaczej określonej wartości godziwej.

Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych, powodujące wzrost/spadek ich wartości do poziomu cen rynkowych, bądź inaczej określonej wartości godziwej, ujmowane są odpowiednio jako pozostałe przychody/koszty operacyjne.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpowiedni odpis.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

Leasing finansowy

Spółka dokonuje kwalifikacji umów leasingowych według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

Materiały - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

Towary - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji partii.

Wyroby gotowe - koszty wytworzenia, które obejmują koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych uznaje się przeciętną, zgodną z oczekiwaniami w typowych warunkach, wielkość produkcji za daną liczbę okresów lub sezonów, przy uwzględnieniu planowych remontów.

Produkty w toku produkcji – koszty materiałów bezpośrednich.

Polska Meat Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmują się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Gwarancje

Rezerwy na gwarancje uznaje się, gdy produkt lub usługa zostanie sprzedana. Rezerwy tworzone są w oparciu o dane historyczne dotyczące poniesionych kosztów gwarancji.

Restrukturyzacja

Rezerwy na zobowiązania spowodowane restrukturyzacją Spółki tworzone są wówczas, gdy Spółka formalnie przyjęła szczegółowy plan restrukturyzacji i restrukturyzacja rozpoczęła się lub informacja o restrukturyzacji została publicznie podana do wiadomości, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny określić wartość tych przyszłych zobowiązań. Nie tworzy się rezerwy na przyszłe koszty operacyjne.

Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń pracownicy Spółki są uprawnieni do nagród jubileuszowych za długoletni staż pracy i odpraw emerytalnych. Wycena zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych została dokonana przy zastosowaniu wiarygodnych szacunków oraz stopy dyskonta opartej na rynkowych stopach zwrotu na dzień bilansowy. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Polska Meat Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Różnice kursowe

Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy (w zł):

Bilans

	Rok 2017	Rok 2018
Kurs EUR na dzień bilansowy	4,1709	4,3000
Kurs USD na dzień bilansowy	3,4813	3,7597

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Polska Meat Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, wyceniane są w cenie nabycia.

Polska Meat Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Przekwalifikowania aktywów finansowych

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe zaliczone do utrzymywanych do terminu wymagalności, na dzień przekwalifikowania ich w całości lub części do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wycenia się w wartości godziwej. Skutki przeszacowania ustalone jako różnica między wynikającą z ksiąg rachunkowych wartością w skorygowanych cenach nabycia a wartością godziwą zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami.

Wartość godziwa ustalana jest w drodze:

- wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej na aktywnym rynku regulowanym, na którym następuje publiczny obrót instrumentami finansowymi, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne,
- oszacowania dłużnych instrumentów finansowych przez wyspecjalizowaną, niezależną jednostkę świadczącą tego rodzaju usługi, przy czym możliwe jest rzetelne oszacowanie przepływów pieniężnych związanych z tymi instrumentami,
- zastosowania właściwego modelu wyceny instrumentu finansowego, a wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego regulowanego rynku,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego, dla którego nie istnieje aktywny rynek, na podstawie publicznie ogłoszonej, notowanej na aktywnym regulowanym rynku ceny nie różniącego się istotnie, podobnego instrumentu finansowego, albo cen składników złożonego instrumentu finansowego,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.



Część 2. Ustalenia wyniku finansowego

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu dywidend zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

	Rok 2017	Rok 2018
Średni EUR w okresie	4,2583	4,2617
Średni USD w okresie	3,7782	3,6117



Część 3. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią. 

Część 4. Pozostałe

Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując opisane zasady rachunkowości:

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym. 

Polska Meat Spółka Akcyjna

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa trwałe		129 081 990,50	24 604 024,64
Wartości niematerialne i prawne	1.1		
Rzeczowe aktywa trwałe	2		
Środki trwałe		3 172 983,35	3 721 938,70
grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		483 255,10	483 255,10
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		175 510,75	220 640,47
urządzenia techniczne i maszyny		2 469 520,41	2 953 190,85
środki transportu		39 082,01	54 879,17
inne środki trwałe		5 615,08	9 973,11
		<u>3 172 983,35</u>	<u>3 721 938,70</u>
Należności długoterminowe	3		
Inwestycje długoterminowe	3		
Długoterminowe aktywa finansowe		125 443 762,60	20 216 533,60
w jednostkach powiązanych		125 443 762,60	20 216 533,60
udziały lub akcje		125 443 762,60	19 843 762,60
udzielone pożyczki		-	372 771,00
		<u>125 443 762,60</u>	<u>20 216 533,60</u>
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24.1	465 244,55	665 552,34
		<u>465 244,55</u>	<u>665 552,34</u>

Polska Meat Spółka Akcyjna

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Aktywa obrotowe		34 890 062,52	35 688 177,07
Zapasy	4		
Materiały		-	193 035,14
Towary		140 207,10	674 982,77
		<u>140 207,10</u>	<u>868 017,91</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		4 308 213,54	1 709 703,84
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	6.1	4 308 213,54	1 709 703,84
do 12 miesięcy		4 308 213,54	1 709 703,84
Należności od pozostałych jednostek		23 020 898,74	30 198 207,90
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	6.2	22 863 704,00	29 013 525,93
do 12 miesięcy		22 863 704,00	29 013 525,93
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych		103 361,10	1 146 213,07
i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
inne		53 833,64	38 468,90
		<u>27 329 112,28</u>	<u>31 907 911,74</u>
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		7 420 743,14	2 866 672,42
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		7 420 743,14	2 866 672,42
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5	7 420 743,14	2 866 672,42
		<u>7 420 743,14</u>	<u>2 866 672,42</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	-	45 575,00
AKTYWA RAZEM		<u>163 972 053,02</u>	<u>60 292 201,71</u>

Polska Meat Spółka Akcyjna

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

PASYWA	Nota	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	8.1	1 300 000,00	500 000,00
Kapitał zapasowy, w tym		116 059 988,20	11 259 988,20
<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad</i>			
<i>wartością nominalną udziałów (akcji)</i>		107 700 000,00	2 900 000,00
Strata z lat ubiegłych		(3 751 918,06)	(905 877,75)
Zysk/(Strata) netto		1 742 284,57	(2 846 040,31)
		<u>115 350 354,71</u>	<u>8 008 070,14</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		48 621 698,31	52 284 131,57
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24.1	-	23 533,40
		-	23 533,40
Zobowiązania długoterminowe			
Wobec pozostałych jednostek	9.1	8 471 000,00	10 822 724,62
kredyty i pożyczki		8 471 000,00	10 822 724,62
		<u>8 471 000,00</u>	<u>10 822 724,62</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		25 623 418,91	31 883 828,22
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		24 876 373,68	31 883 828,22
do 12 miesięcy		24 876 373,68	31 883 828,22
inne		747 045,23	-
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		14 169 217,38	8 972 071,45
kredyty i pożyczki		7 051 091,37	5 188 208,42
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		6 615 942,37	2 960 192,35
do 12 miesięcy		6 615 942,37	2 960 192,35
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych		460 253,77	7 398,17
oraz innych tytułów publiczno-prawnych			
inne		41 929,87	816 272,51
		<u>39 792 636,29</u>	<u>40 855 899,67</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		358 062,02	581 973,88
krótkoterminowe	10.1	358 062,02	581 973,88
		<u>358 062,02</u>	<u>581 973,88</u>
PASYWA RAZEM		<u>163 972 053,02</u>	<u>60 292 201,71</u>

Polska Meat Spółka Akcyjna
Rachunek zysków i strat
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym <i>od jednostek powiązanych</i>	11	799 806,64	3 170 117,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów		5 673 901,98	5 116 894,36
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		118 269 947,64	131 610 829,33
		<u>123 943 849,62</u>	<u>136 727 723,69</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(548 955,35)	(556 255,18)
Zużycie materiałów i energii		(380 998,04)	(416 183,92)
Usługi obce		(6 245 357,67)	(12 225 291,00)
Podatki i opłaty		(12 356,43)	(7 975,40)
Wynagrodzenia		(895 723,04)	(920 891,73)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		(225 162,53)	(156 054,78)
Pozostałe koszty rodzajowe		(320 591,58)	(199 872,90)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		<u>(115 256 620,86)</u>	<u>(119 667 747,44)</u>
		<u>(123 885 765,50)</u>	<u>(134 150 272,35)</u>
Zysk ze sprzedaży		58 084,12	2 577 451,34
Pozostałe przychody operacyjne			
Inne przychody operacyjne		2 167 737,39	2 645 332,21
		<u>2 167 737,39</u>	<u>2 645 332,21</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	(27 425,00)
Inne koszty operacyjne		(466 254,16)	(4 299 316,13)
		<u>(466 254,16)</u>	<u>(4 326 741,13)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		1 759 567,35	896 042,42
Przychody finansowe			
Odsetki	12	-	144 461,38
Inne		594 569,67	-
		<u>594 569,67</u>	<u>144 461,38</u>
Koszty finansowe			
Odsetki	13	(402 864,06)	(405 259,15)
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	(1 601 600,00)
Inne		-	(1 227 942,77)
		<u>(402 864,06)</u>	<u>(3 234 801,92)</u>
Zysk/(Strata) brutto		1 951 272,96	(2 194 298,12)
Podatek dochodowy	23	(208 988,39)	(651 742,19)
Zysk/(Strata) netto		<u>1 742 284,57</u>	<u>(2 846 040,31)</u>

Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Polska Meat Spółka Akcyjna

Zestawienie zmian w kapitale własnym

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Kapitał własny na początek okresu		8 008 070,14	10 108 112,78
Kapitał własny na początek okresu po korektach		8 008 070,14	10 108 112,78
Kapitał podstawowy na początek okresu		500 000,00	500 000,00
Zmiany kapitału podstawowego		800 000,00	-
zwiększenia z tytułu		800 000,00	-
wydania udziałów (emisji akcji)		800 000,00	-
Kapitał podstawowy na koniec okresu	8.1	1 300 000,00	500 000,00
Kapitał zapasowy na początek okresu		11 259 988,20	9 254 003,32
Zmiany kapitału zapasowego		104 800 000,00	2 005 984,88
zwiększenia z tytułu		104 800 000,00	2 005 984,88
wydania udziałów (emisji akcji) powyżej wartości		104 800 000,00	-
podziału zysku (ustawowo)		-	2 005 984,88
Kapitał zapasowy na koniec okresu		116 059 988,20	11 259 988,20
Strata z lat ubiegłych na początek okresu		(905 877,75)	(1 215 096,63)
zwiększenia z tytułu		-	1 686 771,47
podziału zysku z lat ubiegłych		-	1 569 206,09
inne		-	117 565,38
zmniejszenia z tytułu		-	(2 005 984,88)
podział zysku (ustawowo) wg uchwały ZWZA		-	(2 005 984,88)
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		-	(319 213,41)
Strata z lat ubiegłych na początek okresu		(905 877,75)	(1 215 096,63)
Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		(905 877,75)	(1 215 096,63)
zwiększenia z tytułu		(2 846 040,31)	628 432,29
przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		(2 846 040,31)	-
korekty błędów		-	628 432,29
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		(3 751 918,06)	(586 664,34)
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		(3 751 918,06)	(905 877,75)
Wynik netto		1 742 284,57	(2 846 040,31)
zysk netto		1 742 284,57	-
strata netto		-	(2 846 040,31)
Kapitał własny na koniec okresu		115 350 354,71	8 008 070,14
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku / pokrycia straty		115 350 354,71	8 008 070,14

Zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Polska Meat Spółka Akcyjna
Rachunek przepływów pieniężnych

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Zysk/(Strata) netto		1 742 284,57	(2 846 040,31)
Korekty razem			
Amortyzacja		548 955,35	556 255,18
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		402 864,06	260 797,77
Zmiana stanu rezerw		(23 533,40)	23 533,40
Zmiana stanu zapasów		727 810,81	2 095 487,85
Zmiana stanu należności		4 578 799,46	1 858 332,39
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	15.1	(2 926 146,33)	4 769 052,54
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		21 970,93	(92 439,04)
Inne korekty		399 900,00	2 347 597,67
		<u>3 730 620,88</u>	<u>11 818 617,76</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>5 472 905,45</u>	<u>8 972 577,45</u>
Wpływy		372 771,00	-
Z aktywów finansowych, w tym		372 771,00	-
<i>w pozostałych jednostkach</i>		372 771,00	-
splata udzielonych pożyczek długoterminowych		372 771,00	-
Wydatki		-	(1 528 836,13)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	15.2	-	(1 156 065,13)
Na aktywa finansowe, w tym		-	(372 771,00)
<i>w pozostałych jednostkach</i>		-	(372 771,00)
udzielone pożyczki długoterminowe		-	(372 771,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		<u>372 771,00</u>	<u>(1 528 836,13)</u>
Wpływy		969 412,92	144 461,38
Kredyty i pożyczki		969 412,92	-
Inne wpływy finansowe		-	144 461,38
Wydatki		(2 261 018,65)	(6 333 245,37)
Spłaty kredytów i pożyczek		(1 858 154,59)	(5 927 986,22)
Odsetki		(402 864,06)	(405 259,15)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		<u>(1 291 605,73)</u>	<u>(6 188 783,99)</u>
Przepływy pieniężne netto razem		<u>4 554 070,72</u>	<u>1 254 957,33</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		4 554 070,72	1 254 957,33
Środki pieniężne na początek okresu		2 866 672,42	1 611 715,09
Środki pieniężne na koniec okresu		<u>7 420 743,14</u>	<u>2 866 672,42</u>

Rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami,
które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne

1. 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerial- ne i prawne	Zaliczki na wartości niematerial- ne i prawne	Razem
Wartość brutto					
01.01.2018	-	-	3 530,67	-	3 530,67
31.12.2018	-	-	3 530,67	-	3 530,67
Umorzenie i aktualizacja wartości					
01.01.2018	-	-	(3 530,67)	-	(3 530,67)
31.12.2018	-	-	(3 530,67)	-	(3 530,67)
Wartość netto					
01.01.2018	-	-	-	-	-
31.12.2018	-	-	-	-	-

Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
01.01.2018	483 255,10	335 166,69	4 727 991,38	112 837,14	28 415,20	5 687 665,51
31.12.2018	483 255,10	335 166,69	4 727 991,38	112 837,14	28 415,20	5 687 665,51
Umorzenie i aktualizacja wartości						
01.01.2018	-	(114 526,22)	(1 774 800,53)	(57 957,97)	(18 442,09)	(1 965 726,81)
Zwiększenia	-	(45 129,72)	(483 670,44)	(15 797,16)	(4 358,03)	(548 955,35)
Amortyzacja	-	(45 129,72)	(483 670,44)	(15 797,16)	(4 358,03)	(548 955,35)
31.12.2018	-	(159 655,94)	(2 258 470,97)	(73 755,13)	(22 800,12)	(2 514 682,16)
Wartość netto						
01.01.2018	483 255,10	220 640,47	2 953 190,85	54 879,17	9 973,11	3 721 938,70
31.12.2018	483 255,10	175 510,75	2 469 520,41	39 082,01	5 615,08	3 172 983,35

Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 2 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie.

2. 2 Środki trwałe niemortyzowane

Spółka najmuje powierzchnie biurową 200 m2, oraz halę produkcyjną. Łączny czynsz wynosi 5.000 zł/mc.

3. Inwestycje długoterminowe

3. 1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych

	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długo - terminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długo - terminowe	Razem
Wartość brutto					
01.01.2018	-	-	21 818 133,60	-	21 818 133,60
Zwiększenia	-	-	105 600 000,00	-	105 600 000,00
Nabycie	-	-	105 600 000,00	-	105 600 000,00
Zmniejszenia	-	-	(372 771,00)	-	(372 771,00)
Splata pożyczki	-	-	(372 771,00)	-	(372 771,00)
31.12.2018	-	-	127 045 362,60	-	127 045 362,60

Zwiększenie stanu inwestycji długoterminowych wynika z objęcia przez spółkę Iberdigest Group SL z siedzibą w Hiszpanii 8.000.000 akcji Polska Meat S.A. nowej emisji w zamian za wkład niepieniężny w postaci 19.328 udziałów o wartości nominalnej 193.280 EUR w spółce Iberdigest SL. Wycena udziałów podlegających wkładowi niepieniężnemu oparta została na czysto ekonomicznych i rynkowych kryteriach i wyniosła 105.600.000 PLN. Umowa została podpisana w dniu 4 maja 2018 roku.

3. 2 Wykaz spółek stowarzyszonych i zależnych

Nazwa Spółki	Siedziba	% posiadanych udziałów/ akcji	% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym	Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy	Kapitał własny na dzień bilansowy
Poland Services Cold Store Sp. z o.o.	Polska	100,0%	100,0%	284 236,30	13 111 225,67
Iberdigest SL	Hiszpania	100,0%	100,0%	7 815 536,02	49 199 976,50

4. Zapasy

	31.12.2018	31.12.2017
Stan zapasów brutto	226 883,98	954 692,65
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(86 676,88)	(86 674,74)
Stan zapasów netto	140 207,10	868 017,91

5. Środki pieniężne

	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w kasie	917,96	1 338,96
Środki pieniężne na rachunkach	7 419 825,18	2 865 333,46
	7 420 743,14	2 866 672,42

Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

6. Należności krótkoterminowe

6. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Stan należności brutto	4 308 213,54	1 709 703,84
Stan należności netto	4 308 213,54	1 709 703,84

6. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Stan należności brutto	23 363 041,47	29 074 578,56
Odpis aktualizujący wartość należności	(499 337,47)	(61 052,63)
Stan należności netto	22 863 704,00	29 013 525,93

6. 3 Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	<u>Jednostki powiązane</u>	<u>Pozostałe jednostki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</u>	<u>Pozostałe jednostki</u>
01.01.2018	-	-	(61 052,63)
Zwiększenia	-	-	(438 284,84)
31.12.2018	-	-	(499 337,47)

7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
ubezpieczenia	-	40 075,00
koszty na przełomie roku	-	5 500,00
	-	45 575,00

Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

8. Kapitał własny

8. 1 Struktura własności kapitału podstawowego

Udziałowiec	Liczba udziałów	Wartość nominalna udziałów	Udział %
Iberdigest SL	11 198 440	1 119 844,00	86,1%
Ideal Finance S.A.	1 000 000	100 000,00	7,7%
Sławomir Bogusław Samonek	480 000	48 000,00	3,7%
Krzysztof Mirosław Samonek	320 000	32 000,00	2,5%
Pozostali	1 560	156,00	0,0%
	13 000 000	1 300 000,00	100,0%

W dniu 30 marca 2018 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Polska Meat S.A. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału akcyjnego o 800.000 zł w drodze emisji 8.000.000 akcji serii D i zaoferowaniu ich spółce Iberdigest Group SL z siedzibą w Hiszpanii. Spółka Iberdigest Group SL objęła udiały w dniu 4 maja 2018 roku poprzez wniesienie wkładu niepieniężnego w postaci 19.328 udziałów o wartości nominalnej 193.280 EUR w spółce Iberdigest SL. Wycena udziałów podlegających wkładowi niepieniężnemu oparta została na czysto ekonomicznych i rynkowych kryteriach i wyniosła 105.600.000 PLN. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 9 listopada 2018 roku.

8. 2 Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje przeznaczyć zysk za rok obrotowy 2018 na pokrycie straty z lat ubiegłych.

9. Zobowiązania długoterminowe

9. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Zobowiązania wekslowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty:</i>						
powyżej 1 roku do 3 lat	4 601 000,00	-	-	-	-	4 601 000,00
powyżej 3 do 5 lat	3 870 000,00	-	-	-	-	3 870 000,00
	8 471 000,00	-	-	-	-	8 471 000,00
<i>Przypadające do spłaty:</i>						
do 1 roku	2 670 300,00	-	-	-	-	2 670 300,00
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>						

10. Inne rozliczenia międzyokresowe

10. 1 Rozliczenia krótkoterminowe

	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwa na koszty	216 262,02	440 173,88
Skrzynki IBD	141 800,00	141 800,00
	358 062,02	581 973,88

Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

11. Struktura przychodów ze sprzedaży

	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
<i>Struktura geograficzna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
UE	2 701 434,45	5 284 745,59
Poza UE	2 972 467,53	(167 851,23)
	<u>5 673 901,98</u>	<u>5 116 894,36</u>
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
UE	13 754 989,11	24 072 930,94
Poza UE	104 514 958,53	107 537 898,39
	<u>118 269 947,64</u>	<u>131 610 829,33</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Usługi związane z transportem	5 673 901,98	5 116 894,36
	<u>5 673 901,98</u>	<u>5 116 894,36</u>
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzedaż towarów handlowych	118 269 947,64	131 610 829,33
	<u>118 269 947,64</u>	<u>131 610 829,33</u>

12. Przychody odsetkowe

(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)

w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

	Odsetki zrealizo- wane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności do 3 miesiący	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
	-	-	-	-	-

w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

	Odsetki zrealizo- wane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności do 3 miesiący	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pozostałe aktywa	144 461,38	-	-	-	144 461,38
	<u>144 461,38</u>	-	-	-	<u>144 461,38</u>

13. Koszty odsetkowe

(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)

w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

	Odsetki zrealizo- wane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności do 3 miesiący	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Długoterminowe zobowiązania finansowe	227 426,92	-	-	-	227 426,92
Pozostałe zobowiązania	175 437,14	-	-	-	175 437,14
	<u>402 864,06</u>	-	-	-	<u>402 864,06</u>

Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	146 181,59	-	-	-	146 181,59
Długoterminowe zobowiązania finansowe	259 077,56	-	-	-	259 077,56
	405 259,15	-	-	-	405 259,15

14. Składniki aktywów lub zobowiązań prezentowane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Następujące składniki zobowiązań prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu:

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu kredytu bankowego inwestycyjnego		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji kredyty i pożyczki	8 471 000,00	10 822 724,62
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji kredyty i pożyczki	2 670 300,00	1 696 655,39
	11 141 300,00	12 519 380,01

15. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

15. 1 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(1 063 263,38)	1 054 159,30
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	(1 862 882,95)	3 714 893,24
	(2 926 146,33)	4 769 052,54

15. 2 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Zwiększenia środków trwałych	-	(1 156 065,13)
	-	(1 156 065,13)

16. Struktura pozostałych przychodów operacyjnych

	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Odwrócenie odpisu na zapasy 2017	1 302 181,70	
Odpisanie zobowiązań	704 000,00	2 536 394,41
Inne	161 555,69	108 937,80
	2 167 737,39	2 645 332,21

Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

17. Transakcje z jednostkami powiązanymi

17. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy

	Należności	Zobowiązania
Iberdigest SL	3 803 738,98	24 594 223,85
Poland Services Cold Store Sp. z o.o. (handlowe)	-	35 425,98
Poland Services Cold Store Sp. z o.o. (finansowe)		747 045,23
Iberdigest Group SL	17 332,41	246 723,85
Seapro SAS	487 142,15	-
	4 308 213,54	25 623 418,91

17. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Inne przychody	Przychody ze sprzedaży
Iberdigest SL	-	298 573,09
Iberdigest Group SL	-	14 091,40
Seapro SAS	-	487 142,15
	-	799 806,64

17. 3 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Zakupy materiałów i towarów	Zakupy usług	Odsetki
Iberdigest SL	884 689,99	-	-
Poland Services Cold Store Sp. z o.o.	-	641 465,18	-
Iberdigest Group SL	-	368 562,19	-
	884 689,99	1 010 027,37	-

18. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy biurowi	3,00
Pracownicy fizyczni	6,00
	9,00

19. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	90 000,00	53 000,00
Wynagrodzenie za inne usługi atestacyjne	17 000,00	17 000,00

Polska Meat Spółka Akcyjna **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

20. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna zostało sporządzone przez Iberdigest Group SL z siedzibą w Hiszpanii, Girona. Spółka Iberdigest Group SL sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2018 po raz pierwszy. Sprawozdanie to dostępne jest w siedzibie tej spółki.

Spółka jest zobowiązana do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie Art. 55 i 56 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., obejmującego Spółkę oraz jej spółkę zależną Poland Services Cold Store Sp. z o.o. oraz grupę kapitałową niższego szczebla Iberdigest SL.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego obsada administracyjna Spółki została zmniejszona do minimum w wyniku działań mających na celu ograniczenie mobilności ludzi, nakazanych przez rząd Rzeczypospolitej Polskiej w odpowiedzi na pandemię wywołaną przez COVID-19.

W związku z tym Spółka spodziewa się zmobilizować zasoby administracyjne grupy z siedzibą w Hiszpanii, w kolejnych miesiącach, po ograniczeniu obostrzeń sanitarnych i ponownym otwarciu granic, rozpoczną się prace nad przygotowaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, badaniem przez firmę audytorską oraz zgłoszenie do rejestru handlowego i opublikowanie na NewConnect.

21. Kontynuacja działalności

W dniu 11 marca 2020 r. Światowa Organizacja Zdrowia uznała epidemię koronawirusa za pandemię, natomiast w dniu 12 marca polski rząd wprowadził stan zagrożenia epidemicznego. W celu złagodzenia potencjalnie istotnego zagrożenia jakie niesie dla zdrowia publicznego COVID-19, polskie władze podjęły działania mające na celu powstrzymanie epidemii, w tym wprowadzenie ograniczeń w transgranicznym przepływie osób, tymczasowy zakaz wjazdu do Polski przez cudzoziemców i zakaz prowadzenia działalności w niektórych branżach w oczekiwaniu na dalszy rozwój sytuacji.

Skutki gospodarcze tych wydarzeń w szerszej perspektywie obejmują w szczególności:

- Zakłócenie działalności gospodarczej w Polsce, z kaskadowym oddziaływaniem na łańcuchy dostaw;
- Znaczące ograniczenia dla przedsiębiorstw w niektórych sektorach, zarówno w Polsce, jak i na rynkach o wysokiej zależności od zagranicznego łańcucha dostaw, a także od przedsiębiorstw zorientowanych na eksport, które w dużym stopniu polegają na rynkach zagranicznych. Dotknięte sektory obejmują przede wszystkim handel i transport, podróże i turystykę, rozrywkę, produkcję, budownictwo, handel detaliczny, ubezpieczenia, edukację i sektor finansowy;
- Znaczny spadek popytu na towary i usługi niebędące towarami i usługami pierwszej potrzeby;
- Wzrost niepewności gospodarczej odzwierciedlony wahaniami cen aktywów i kursów walut obcych.

Polska Meat Spółka Akcyjna

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Polska Meat S.A. działa w sektorze produktów spożywczych, który nie odczuł istotnie skutków epidemii COVID-19. Na przestrzeni ostatnich tygodni spółka realizowała względnie stabilną, a nawet okresowo zwiększoną sprzedaż, a jej działalność gospodarcza, w tym dostawy miały charakter ciągły (przychody ze sprzedaży w marcu 2020 r. wyniosły 19,9 mln zł w porównaniu do 5,3 mln zł w marcu 2019 r.). Na podstawie publicznie dostępnych informacji na dzień, w którym niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone, kierownictwo spółki rozważyło sytuację w odniesieniu do potencjalnego rozwoju epidemii i jej oczekiwanego wpływu na spółkę i środowisko gospodarcze, w którym prowadzi ona działalność, w tym środki już podjęte przez polski rząd oraz rządy innych krajów, z których pochodzą główni partnerzy biznesowi spółki.

Kierownictwo spółki rozważyło następujące ryzyka operacyjne, które mogą mieć niekorzystny wpływ na spółkę:

- Niedostępność personelu przez dłuższy czas;
- Przerwy w transporcie towarów, które zakłóciłyby dystrybucję produktów do punktów sprzedaży;
- Recesja w gospodarce, która znacznie zmniejszyłaby siłę nabywczą konsumentów, skutkując możliwością zmniejszenia sprzedaży spółki w 2020 r. w porównaniu do 2019 r.

W celu ograniczenia ryzyka wynikającego z potencjalnych niekorzystnych scenariuszy, kierownictwo spółki rozpoczęło wdrażanie działań, które obejmują w szczególności:

1. Działanie priorytetowe: zapewnienie bezpieczeństwa pracowników

- realizację rotacyjnego programu pracy zdalnej dla znacznej grupy pracowników administracyjnych, a także pracowników działów sprzedaży i zakupów;
- pracownicy Spółki zostali przeszkoleni w zakresie przestrzegania bardzo rygorystycznych norm ostrożności, w tym konieczności zachowania dystansu względem najbliższego otoczenia;

2. Zapewnienie kontynuacji działalności

- ustalenia z firmami transportowymi w celu zapewnienia nieprzerwanej dystrybucji produktów;
- dostosowanie skali prowadzonej działalności spółki w odpowiedzi na ewentualny przejściowy spadek popytu na oferowane przez nią wyroby.

Biorąc pod uwagę, że głównym przedmiotem działalności spółki jest handel produktami mięsnymi, a ich rola w codziennym życiu jest niezmiennie istotna, wybuch pandemii nie wpłynie znacząco na zdolność spółki do kontynuacji działalności. Kierownictwo spółki doszło do wniosku, że wpływ możliwych scenariuszy branych pod uwagę przy dokonywaniu tego osądu nie powoduje istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń i okoliczności, które budziłyby poważne wątpliwości, co do zdolności spółki do kontynuowania działalności w przewidywalnym czasie.

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie wystąpiły w Spółce opóźnienia w płatnościach od kontrahentów jak również opóźnienia w regulowaniu przez Spółkę zobowiązań handlowych, podatkowych, finansowych i innych, spowodowane przez skutki epidemii COVID-19.

Poniżej Spółka prezentuje stan należności oraz środków pieniężnych na dzień 31.03.2020 i 31.03.2019.

	31.03.2019	31.03.2020
Należności z tytułu dostaw i usług	26 111 508,37	21 369 702,82
Środki pieniężne	5 295 165,27	373 026,40

22. Informacje o instrumentach finansowych

22. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

Polska Meat Spółka Akcyjna

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w notcie 22.3.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności, oraz korzysta z systemów „cash pool” w ramach Grupy.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji. W celu zarządzania ryzykiem rynkowym Spółka nabywa i zbywa instrumenty pochodne, jak też przyjmuje na siebie zobowiązania finansowe.

a) Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR, CHF. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych,
- zawieranie kontraktów terminowych forward na zakup/sprzedaż waluty,
- stosowaniem pochodnych instrumentów zabezpieczających typu forward, swap.

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej,
- stosowaniem pochodnych instrumentów zabezpieczających typu swap.

22. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 420 743,14	-

Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

22. 3 Informacje na temat ryzyka kredytowego

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

	31.12.2018	31.12.2017
	wartość	wartość
	bilansowa	bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności handlowe	27 171 917,54	30 723 229,77
Środki pieniężne	7 420 743,14	2 866 672,42
	34 592 660,68	33 589 902,19

23. Podatek dochodowy od osób prawnych

23. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2018 - 31.12.2018		01.01.2017 - 31.12.2017
Zysk brutto	1 951 272,96		(2 194 298,12)
		Podstawa prawna	
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
odwrócenie różnic kursowych ujemnych 2016	-	-	-
wycena NRK	565 506,64	-	565 506,64
odpis należności 2018	494 100,00	-	494 100,00
przychody ujęte w kolejnych latach	(88 476,12)	-	(88 476,12)
Pozostałe przychody operacyjne NKUP	1 059 649,15	-	1 059 649,15
	2 030 779,67	-	2 030 779,67
		Podstawa prawna	
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
koszty reprezentacji	11 721,39	-	11 721,39
koszty operacyjne NKUP	458 353,18	-	458 353,18
aktualizacja inwentaryzacji	-	-	-
amortyzacja środków trwałych w budowie	-	-	-
koszty użytkowania samochodów bez ewidencji	-	-	-
składki na rzecz organizacji	5 650,00	-	5 650,00
	475 724,57	-	475 724,57
		Podstawa prawna	
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
Ujemne różnice kursowe	-	-	-
Korekty związane z audytem	-	-	-
korekta magazynu	386 432,00	-	386 432,00
NRK ujemne	14 573,76	-	14 573,76
Rezerwy na koszty, wyceny zob, należ na koniec roku	297 514,94	-	297 514,94
Niezapłacony ZUS z 12/2018	9 992,85	-	9 992,85
pozostałe z 9xx	122 330,45	-	122 330,45
odpis na należności	438 284,84	-	438 284,84
wycena IRS	303 800,00	-	303 800,00
	1 572 928,84	-	1 572 928,84
		Podstawa prawna	
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
zrealizowane różnice kursowe z roku ubiegłego	454 340,00	-	454 340,00
	454 340,00	-	454 340,00
Podstawa opodatkowania	1 514 806,70		5 420 845,00
Podatek dochodowy	287 813,00		1 029 961,00

Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

24. Podatek dochodowy od osób prawnych

24. 1 Odroczony podatek dochodowy

	31.12.2018	31.12.2017
Ujemne różnice przejściowe:		
Odpis na zapasy	185 125,42	666 626,74
Wycena zobowiązań w walucie	880 553,87	173 523,16
Wycena należności w walucie	272 551,28	440 379,11
Korekta faktur korygujących	-	245 016,00
Wycena IRS	303 800,00	365 500,00
BO 2016	-	465 941,90
Odpis należności	499 337,47	61 052,63
Wycena środków pieniężnych	307 287,48	-
Inne	-	1 084 867,51
	2 448 655,52	3 502 907,05
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku	465 244,55	665 552,34
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	465 244,55	665 552,34
Dodatnie różnice przejściowe:		
Korekta wyceny kredytu	-	123 860,00
	-	123 860,00
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	23 533,40
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	465 244,55	665 552,34
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	23 533,40
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(176 774,39)	378 218,81
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	(176 774,39)	378 218,81
	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Podatek dochodowy bieżący	287 813,00	1 029 961,00
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	(255 599,00)	-
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	176 774,39	(378 218,81)
	208 988,39	651 742,19

25. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Sebastien Guyon

Prezes Zarządu