

Raport

**z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej Makarony Polskie Spółka Akcyjna
z siedzibą w Rzeszowie przy ul. Podkarpackiej 15 A
za rok obrotowy 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku**

CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane identyfikujące jednostkę dominującą

- 1) MAKARONY POLSKIE Spółka Akcyjna, zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o:

- Statut Spółki,
- Ustawę o swobodzie działalności gospodarczej,
- Kodeks Spółek Handlowych.

Siedziba Spółki mieści się w Rzeszowie przy ul. Podkarpackiej 15 A.

- 2) Spółka powstała w wyniku przekształcenia MAKARONÓW POLSKICH Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Przekształcenia dokonano na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników dnia 10 maja 2004 roku – akt notarialny Rep. A Nr 4882/2004 sporządzony w Kancelarii Notarialnej w Rzeszowie przez notariusza Teresę Panek - Wiśniowską.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy z dnia 5 lipca 2004 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000212001.

Spółka posiada nadany numer:

- identyfikacji podatkowej NIP 813-32-78-856
- statystycznej w systemie REGON 691674708.

- 3) W badanym okresie przedmiotem działalności Spółki była:

- produkcja makaronów, klusek, kuskusu i podobnych wyrobów mącznych,
- produkcja artykułów spożywczych i napojów,
- pozostała działalność wymieniona w dziale 3 KRS.

- 4) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie, Rada Nadzorcza i Zarząd.

- 5) W badanym okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:

- **Zenon Daniłowski – Prezes Zarządu**

- 6) W skład Rady Nadzorczej wchodził:

- **Roman Sobiecki – Przewodniczący RN,**
- **Michał Słomkowski – Członek RN od 28 czerwca 2016 roku,**
- **Grzegorz Słomkowski – Wiceprzewodniczący RN do 28 czerwca 2016 roku,**
- **Wiesław Wasilewski – Członek RN,**



- **Marek Rocki – Członek RN,**
- **Tomasz Jankowski – Członek RN do 26 października 2016 roku,**
- **Samer Elwaziri – Członek RN od 3 listopada 2016 roku.**

7) Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 27 750 213 zł i dzielił się na 9 250 071 akcji o wartości nominalnej 3 zł każda.

Akcjonariusze posiadający, bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne, co najmniej 5% głosów w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania przedstawiają się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Grupa Praska Giełda Spożywcza S. A. w tym:	1 911 594	1 911 594	20,67%	20,67%
Praska Giełda Spożywcza S. A. (dawn.: Agro-Technika SA)	1 650 000	1 650 000	17,84%	17,84%
Zenon Daniłowski	140 000	140 000	1,51%	1,51%
Polskie Smaki Sp. z o.o.	121 594	121 594	1,31%	1,31%
Raya Holding for Technology & Communications S.A.E. w tym:	1 793 406	1 793 406	19,39%	19,39%
Madova Sp. z o.o.	1 793 406	1 793 406	19,39%	19,39%
Elżbieta i Grzegorz Słomkowsy w tym:	1 183 040	1 183 040	12,79%	12,79%
Z.P.H. Elpast Elżbieta i Grzegorz Słomkowsy s.c.	1 169 750	1 169 750	12,65%	12,65%
Grzegorz Słomkowski	13 290	13 290	0,14%	0,14%
Krzysztof Moska	931 284	931 284	10,07%	10,07%
Leszek Sobik	509 541	509 541	5,51%	5,51%
Pozostali akcjonariusze	2 921 206	2 921 206	31,58%	31,58%
Razem	9 250 071	9 250 071	100%	100%

8) Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2016 roku z sumą aktywów i pasywów 128 386 tys. zł,
- skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów wykazującego za rok obrotowy zysk 5 092 tys. zł,
- skonsolidowanego sprawozdania z pozostałych całkowitych dochodów za rok obrotowy wykazującego pozostały całkowity dochód 5 158 tys. zł,
- skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- dodatkowych not objaśniających,

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności w roku obrotowym.

II. Informacje o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Makarony Polskie Spółka Akcyjna wchodziły jednostki zależne: **Stoczek Natura Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** oraz **MP Trade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**.

Podstawowe informacje o jednostkach zależnych:

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	Stoczek Natura Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
siedziba	Stoczek Łukowski, ul. Dwernickiego 5
sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy, KRS 0000050439
przedmiot działalności	produkcja artykułów spożywczych i napojów
kapitał własny	23 228 686,02 zł
dzień, na który sporządzono sprawozdanie finansowe objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	31 grudnia 2016 roku
charakter dominacji	spółka zależna
metoda konsolidacji	metoda pełna
procent posiadanego kapitału zakładowego	100%
udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%
Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	MP Trade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
siedziba	Stoczek Łukowski, ul. Dwernickiego 5
sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy, KRS 0000579926
przedmiot działalności	działalność agentów zajmujących się sprzedażą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych
kapitał własny	506 573,56 zł
dzień, na który sporządzono sprawozdanie finansowe objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	za okres od 28 września 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku – dokonano stosownych korekt sprawozdania dostosowujących okres sprawozdawczy do okresu sprawozdawczego jednostki dominującej
charakter dominacji	spółka zależna
metoda konsolidacji	metoda pełna

procent posiadanego kapitału zakładowego	100%
udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

III. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Makarony Polskie S. A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku zostało zatwierdzone uchwałą Nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia dnia 28 czerwca 2016 roku.

Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Makarony Polskie S. A. za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez ReVISION – RZESZÓW Józef Król Sp. z o. o. w Rzeszowie i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

IV. Dane informacyjne dotyczące przeprowadzonego badania

ReVISION – RZESZÓW Józef Król Sp. z o. o. została wybrana na audytora uchwałą Rady Nadzorczej Nr 12 z dnia 31 maja 2016 roku.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr 1/2016 zawartej dnia 15 czerwca 2016 roku pomiędzy Spółką jako Zleceniodawcą a ReVISION – RZESZÓW Józef Król Sp. z o. o. z siedzibą w Rzeszowie przy ul. Bp. J. Pelczara 6c/8, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3510, jako Zleceniobiorcą w okresie luty – marzec 2017 roku z przerwami.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Agnieszka Lew (nr rej. 11556) oświadczają, że pozostają niezależni od jednostki dominującej i jej jednostek zależnych, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).

Spółka dominująca w czasie badania udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

Zarząd jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.: kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności, ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym, niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego za 2016 rok jednostki dominującej Makarony Polskie Spółki Akcyjnej zostało przeprowadzone przez ReVISION – RZESZÓW Józef Król Sp. z o. o. w Rzeszowie.

Badanie sprawozdania finansowego za 2016 rok jednostki zależnej Stoczek Natura Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zostało przeprowadzone przez ReVISION – RZESZÓW Józef Król Sp. z o. o. w Rzeszowie.

Badanie sprawozdania finansowego za okres od 28 września 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku jednostki zależnej MP Trade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zostało zbadane przez ReVISION – RZESZÓW Józef Król Sp. z o. o. w Rzeszowie.

Jednostki objęte badaniem uzyskały opinie biegłych rewidentów bez zastrzeżeń.

V. Omówienie pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2016 roku
w tys. zł (aktywa)

Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
	kwota	%	kwota	%		%
		udziału		udziału	2016/2015	
1	2	3	4	5	8	9
Aktywa trwałe	90 606	71	87 307	69	3 299	104
Rzeczowe aktywa trwałe	73 520	57	70 100	55	3 420	105
Nieruchomości inwestycyjne	1 235	1	1 227	1	8	101
Wartość firmy	5 949	5	5 949	5	0	100
Inne wartości niematerialne	9 559	7	9 820	8	-261	97
Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
Aktywa z tytułu podatku dochodowego	17	0	134	0	-117	13
Pozostałe aktywa długoterminowe	326	0	77	0	249	423
Aktywa obrotowe	37 780	29	39 693	31	-1 913	95
Zapasy	13 015	10	11 990	9	1 025	109
Należności krótkoterminowe	23 477	18	26 479	21	-3 002	89
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	920	1	1 002	1	-82	92
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	368	0	222	0	146	166
Aktywa przeznaczone do zbycia	0	0	0	0	0	0
Aktywa razem	128 386	100	127 000	100	1 386	101

**Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2016 roku
w tys. zł (pasywa)**

Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
	kwota	%	kwota	%		
1	2	3	4	5	8	9
Kapitał własny	72 816	57	70 896	56	1 920	103
Kapitał podstawowy	27 750	22	27 750	22	0	100
Pozostałe kapitały	39 505	31	37 665	30	1 840	105
Zyski/straty zatrzymane (zysk/strata z lat ubiegłych)	469	0	567	0	-98	83
Zysk netto	5 092	4	4 914	4	178	104
Zobowiązania długoterminowe	23 129	18	25 501	20	-2 372	91
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	3 387	3	2 967	2	420	114
Długoterminowe kredyty i pożyczki	11 117	9	13 494	11	-2 377	82
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	143	0	144	0	-1	99
Przychody przyszłych okresów	7 053	5	7 531	6	-478	94
Długoterminowe zobowiązania finansowe	1 429	1	1 365	1	64	105
Zobowiązania krótkoterminowe	32 441	25	30 603	24	1 838	106
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	8 455	7	8 256	7	199	102
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	709	1	559	0	150	127
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	22 658	18	21 130	17	1 528	107
Przychody przyszłych okresów	548	0	568	0	-20	96
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	71	0	90	0	-19	79
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
Pasywa razem	128 386	100	127 000	100	1 386	101

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny) za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku w tys. zł

Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
	kwota	%	kwota	%		
1	2	3	4	5	8	9
Przychody netto ze sprzedaży	124 181	99	132 776	99	-8 595	94
Koszt własny sprzedaży	95 272	80	104 936	82	-9 664	91
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	28 909		27 840		1 069	104
Koszty sprzedaży	16 726	14	16 523	13	203	101
Koszty ogólnego zarządu	4 760	4	4 666	4	94	102
Pozostałe przychody	870	1	1 608	1	-738	54
Pozostałe koszty	690	1	498	0	192	139
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	7 603		7 761		-158	98
Przychody finansowe	201	0	391	0	-190	51
Koszty finansowe	1 237	1	1 600	1	-363	77
Zysk (strata) brutto	6 567		6 552		15	100
Podatek dochodowy	1 475		1 638		-163	
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	5 092		4 914		178	104
W tym przypadający na: akcjonariuszy jednostki dominującej	5 092		4 914		178	104
Udziały niekontrolujące						

Skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku w tys. zł

Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	5 092		4 914		178	104
Pozostałe całkowite dochody	66		95		-29	69
Zysk (strata) z zastosowania rachunkowości zabezpieczeń	66		95		-29	69
Pozostałe całkowite dochody netto ogółem	5 158		5 009		178	103

Przychody ogółem	125 252	100	134 775	100	-9 523	93
-------------------------	----------------	------------	----------------	------------	---------------	-----------

Koszty ogółem	118 685	100	128 223	100	-9 538	93
----------------------	----------------	------------	----------------	------------	---------------	-----------

f

VI. Przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności grupy

Działalność gospodarczą badanej Grupy Kapitałowej, jej wynik finansowy za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresu poprzedzającego charakteryzują następujące wskaźniki:

			J.m.	Bieżący Okres	Ubiegły Okres
<u>Wskaźniki aktywności</u>					
- produktywność majątku ogółem	przychody ze sprzedaży przeciętny stan aktywów			0,97	1,05
- produktywność majątku trwałego	przychody ze sprzedaży przeciętny stan aktywów trwałych			1,40	1,51
- produktywność kapitału własnego	przychody ze sprzedaży przeciętny stan kapitału własnego			1,73	1,92
- szybkość obrotu należności	przeciętny stan należności x 365 dni przychody ze sprzedaży	dni		78	71
- szybkość obrotu zapasów	przeciętny stan zapasów x 365 dni koszty działalności operacyjnej	dni		39	34
<u>Wskaźniki rentowności</u>					
- rentowność sprzedaży netto	zysk/strata netto przychody ze sprzedaży	%		4,10	3,70
- rentowność sprzedaży brutto	zysk/strata brutto ze sprzedaży-koszty sprzedaży -koszty ogólnego zarządu przychody ze sprzedaży	%		5,98	5,01
- rentowność majątku ogółem	zysk/strata netto suma aktywów	%		3,97	3,87
- rentowność kapitału własnego	zysk/strata netto kapitał własny	%		6,99	6,93

Wskaźniki finansowania

- stopa zadłużenia	suma zob. długo i krótkoterm.-rezerwy-przych przyszł.okr. suma pasywów	0,35	0,35
- szybkość obrotu zobowiązań	przec. stan (zobow. krótkoterm-rezerwy-przych.przyszł.okr.) x 365 dni koszty działalności operacyjnej	dni 97	94
- pokrycie majątku kapitałem własnym	kapitał własny + rezerwy aktywa trwałe	0,84	0,85

Wskaźniki płynności

- płynności I	aktywa obrotowe ogółem zobow. krótkot.-rezerwy-przych.przyszł.okresów	1,19	1,33
- płynności II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy zobow. krótkot.-rezerwy-przych.przyszł.okresów	0,77	0,92

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Zastosowane zasady konsolidacji sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2013 roku Nr 47 poz. 330 tekst jednolity) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U Nr 33, poz. 259) stosowanych w sposób konsekwentny i ciągle.

Jednostka dominująca oraz obie spółki zależne sporządzają sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Makarony Polskie Spółka Akcyjna sporządzone zostało na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej i zestawione w taki sposób, jakby grupa stanowiła jedną jednostkę.

Podmiot dominujący i podmioty zależne skonsolidowane zostały metodą pełną. W toku konsolidacji dokonano odpowiednich wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów i kosztów dotyczących operacji dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zysków i strat powstałych na operacjach dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawartych w wartościach podlegających konsolidacji aktywów i pasywów.

Ponadto wyłączeniom podlegała wartość posiadanych udziałów i akcji przez jednostkę dominującą w kapitałach jednostki zależnej.

Wyłączeniu podlegała kwota marży zawarta w aktywach konsolidowanych jednostek.

Zakres danych przedstawionych w notach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oparty jest na wymogach Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259).

Kapitałem podstawowym grupy kapitałowej jest kapitał podstawowy jednostki dominującej.

Wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów stan kapitałów własnych jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną. Dane finansowe dotyczące kapitałów własnych przedstawiono w notach w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna, sporządzona na podstawie wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. nr 169, poz. 1327), obejmująca w szczególności:

- sprawozdania finansowe jednostek objętych konsolidacją,
- zestawienie korekt i wyłączeń dokonanych podczas konsolidacji.

II. Dodatkowe noty objaśniające

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej Grupa Kapitałowa Makarony Polskie Spółka Akcyjna sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe noty objaśniające. Dane zawarte w informacji dodatkowej zostały przedstawione kompletnie i prawidłowo.

III. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian kapitale własnym wykazuje prawidłowo zwiększenie kapitału własnego, zostało sporządzone prawidłowo i wykazuje prawidłowe powiązanie ze skonsolidowanym sprawozdaniem z sytuacji finansowej oraz skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów i skonsolidowanym sprawozdaniem z pozostałych całkowitych dochodów.

IV. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzony został poprzez :

- sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań z przepływu środków pieniężnych jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- dokonanie korekt konsolidacyjnych, polegających na wyłączeniu przepływów pieniężnych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej

Zarząd Jednostki Dominującej sporządził sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej, które jest kompletne w rozumieniu art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, a zawarte w nim informacje pochodzące z badanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2016.

VI. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

VII. Dodatkowe zagadnienia

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

IX. Oświadczenie kierownictwa Jednostki Dominującej

Kierownictwo Jednostki Dominującej Makarony Polskie S. A. złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta

Działający w imieniu ReVISION – RZESZÓW Józef Król Sp. z o. o. w Rzeszowie:

(Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3510)

Kluczowy biegły rewident:

Agnieszka Lew

nr rej **11556**

Rzeszów, dnia 21 marca 2017 roku

ReVISION

Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o.

35-312 Rzeszów, ul. Bp. J. Pelczara 60/49

tel. 017 852 22 38, fax 017 853 49 74

NIP 813-35-98-437 REGON 180465587