

GRUPA KAPITAŁOWA POLSKA MEAT SPÓŁKA AKCYJNA

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2017 R.**

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Dane identyfikujące jednostkę dominującą oraz Grupę Kapitałową

1. 1 *Nazwa jednostki dominującej*

Polska Meat Spółka Akcyjna

1. 2 *Siedziba jednostki dominującej*

81-061 Gdynia, ul. Hutnicza 45

1. 3 *Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym*

Data: 2011-09-07
Numer rejestru: 0000395400

1. 4 *Podstawowy przedmiot i czas działalności jednostki dominującej lub znaczącego inwestora*

Przedmiotem działalności jednostki dominującej zgodnie z jej [umową **LUB** statutem] 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, surowców dla przemysłu tekstylnego i półproduktów,
- 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 rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe,
- działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura,
- działalność związana z pakowaniem.

Jednostka dominująca została utworzona na czas nieokreślony.

Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony został zawarty w tabeli w punkcie 7 wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego "Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych".

1. 5 *Założenie kontynuacji działalności*

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Polska Meat Spółka Akcyjna oraz sprawozdania finansowe stanowiące podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. 7 *Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

Na mocy art. 58 Ustawy o rachunkowości, który mówi o tym, że konsolidacją można nie obejmować jednostki zależnej, jeżeli dane finansowe tej jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 Ustawy, Polska Meat nie jest zobowiązana do konsolidowania spółki Meat Plus.

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Znaczące zasady rachunkowości

Część 1. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez jednostkę dominującą zasady rachunkowości dla grupy kapitałowej stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Metoda konsolidacji/wyceny jednostek podporządkowanych

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji w skonsolidowanym bilansie.

Udziały w jednostkach stowarzyszonych wykazuje się metodą praw własności. Proporcjonalny udział jednostki dominującej w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych skorygowany o odpis wartości firmy lub ujemnej wartości firmy ujmowany jest jako oddzielna pozycja w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Część 2. Zasady grupowania operacji gospodarczych

Nie dotyczy

Część 3. Metody wyceny aktywów i pasywów

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 odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa), z wyjątkiem gruntów i budynków należących do Poland Services Cold Store Sp. z o.o., które wykazywane są wg wartości godziwej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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.

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.

Inwestycje w nieruchomości

Inwestycje w nieruchomości wycenia się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartość początkową inwestycji w nieruchomości powiększają koszty jej ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa inwestycji w nieruchomości po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

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.

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

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała części straty jest odnoszona na skonsolidowany rachunek zysków i strat.

Leasing finansowy

Gdy Grupa Kapitałowa jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie.

Grupa dokonuje kwalifikacji umów leasingowych według zasad określonych w przepisach ustawy 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.

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

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

Należności wykazuje 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 ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty.

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na moment 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.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w Statucie jednostki dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice pomiędzy wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji/udziałów są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe

Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej tworzone są wówczas, gdy jednostka dominująca 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 Grupy Kapitałowej 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.

Wartość firmy

Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Wartość firmy stanowi nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej lub stowarzyszonej na dzień objęcia kontroli lub rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu.

Ujemna wartość firmy

Ujemna wartość firmy stanowi nadwyżkę wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej lub stowarzyszonej nad ceną nabycia na dzień objęcia kontroli lub rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu.

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.

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):

Skonsolidowany bilans

	Rok 2016	Rok 2017
Kurs EUR na dzień bilansowy	4,4240	4,1709
Kurs USD na dzień bilansowy	4,1793	3,4813

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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: praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Grupę Kapitałową 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 Grupę Kapitałową koszty transakcji.

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.

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku gdy Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa 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 Grupę Kapitałową 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.

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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

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 skonsolidowanym 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 skonsolidowanym 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 Grupę Kapitałową umowy sprzedaży krótkiej.

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa Kapitałowa 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,

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

- 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 4. Zasady dokonywania amortyzacji

Wartości niematerialne i prawne

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 Grupę Kapitałową okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do użytkowania. Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

- budowle i budynki od 1,5% do 20%
- urządzenia techniczne i maszyny od 7% do 30%
- środki transportu od 7% do 20%
- inne środki trwałe od 10% do 25%

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

Inwestycje w nieruchomości

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

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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.

Wartość firmy

Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Wartość firmy amortyzowana jest przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeśli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Ujemna wartość firmy

Ujemna wartość firmy do wysokości nieprzekraczającej wartości godziwej nabytych aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, odpisuje się w skonsolidowany rachunek zysków i strat przez okres będący średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów. Nadwyżka ujemnej wartości firmy nad wartość godziwą aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na rynkach regulowanych, zaliczana jest do przychodów na dzień połączenia.

Część 5. 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 skonsolidowanym rachunku zysków i strat, gdy Grupa Kapitałowa 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 jednostki dominującej, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym 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.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

	Rok 2016	Rok 2017
Średni EUR w okresie	4,3625	4,2576
Średni USD w okresie	3,9431	3,7777

Część 6. Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

Przychody i koszty

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym. Wszystkie jednostki, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzają rachunek zysków i strat także w tym wariacie.

Rachunek przepływów pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej sporządzono metodą pośrednią. Wszystkie jednostki, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzają rachunek przepływów pieniężnych także tą metodą.

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

3. Dokonane zmiany zasad (polityki) rachunkowości

W przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach na dzień 31.12.2016 i za rok obrotowy kończący się tego dnia zostały zmienione w stosunku do danych zatwierdzonych na koniec roku obrotowego 31.12.2016.

Przyczynami zmian była zmiana polityk rachunkowości w zakresie:

1. Prezentacji i wyceny zobowiązań handlowych oraz należności handlowych.
2. Przypisania kosztów związanych z uszkodzeniem dachu do odpowiednich okresów.
3. Naliczenia rezerwy urlopowej.
4. Ujęcie kosztów usług obcych do odpowiednich okresów.
5. Wyceny zapasów na koniec roku obrotowego.
6. Przypisania sprzedaży do odpowiednich okresów.
7. Ujęcie prawidłowej wyceny instrumentu finansowego.
8. Ujęcie przedpłat za materiały.

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

4. Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa i siedziba jednostki podporządkowanej	Przedmiot działalności	Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale podstawowym na dzień 31.12.2017	Udział w całkowitej liczbie głosów	Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją
Poland Services Cold Store Sp. z o.o.	Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów (PKD 52, 10, B) Przetwarzanie i konserwowanie mięsa, z wyłączeniem mięsa z drobiu (PKD 10, 11, Z) Przetwarzanie i konserwowanie mięsa z drobiu (PKD 10, 12, Z) Przetwarzanie i konserwowanie ryb, skorupiaków i mięczaków (PKD 10, 20, Z) Pozostałe przetwarzanie i konserwowanie owoców i warzyw (PKD 10, 39, Z) Sprzedaż hurtowa owoców i warzyw (PKD 46, 31, Z) Sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa (PKD 46, 32, Z) Sprzedaż hurtowa pozostałej żywności, włączając ryby, skorupiaki i mięczaki (PKD 46, 38, Z) Wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek (PKD 77, 11, Z) Działalność związana z pakowaniem (PKD 82, 92, Z)	100,00%	100,00%	Jednostka zależna
1.				

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

5. Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

	Nazwa i siedziba jednostki wyłączonej	Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia	Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale podstawowym na dzień 31.12.2017	Nazwy i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki wyłączonej
1.	Meat Plus SL	Art. 58 Ustawy o rachunkowości, który mówi o tym, że konsolidacją można nie obejmować jednostki zależnej, jeżeli dane finansowe tej jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 Ustawy	50,00%	50,00%

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Skonsolidowany bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2017	31.12.2016	Dane przekształcone 31 grudnia 2016 r. (*)
Aktywa trwałe		24 388 330,45	30 695 746,13	24 310 012,74
Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
Wartość firmy - jednostki zależne	2.1	1 188 999,24	-	1 337 624,15
		<u>1 188 999,24</u>	<u>-</u>	<u>1 337 624,15</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	4			
Środki trwałe		22 781 605,40	30 600 934,53	22 680 349,73
grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		5 044 155,40	2 799 255,10	5 044 155,40
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		14 360 220,11	25 087 357,19	14 959 120,51
urządzenia techniczne i maszyny		3 173 989,40	2 500 492,96	2 500 492,96
środki transportu		185 605,05	153 010,11	115 761,69
inne środki trwałe		17 635,44	60 819,17	60 819,17
		<u>22 781 605,40</u>	<u>30 600 934,53</u>	<u>22 680 349,73</u>
Inwestycje długoterminowe	4			
Długoterminowe aktywa finansowe		-	6 282,60	-
w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		-	6 282,60	-
udziały lub akcje		-	6 282,60	-
		<u>-</u>	<u>6 282,60</u>	<u>-</u>
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16.2	417 725,81	88 529,00	292 038,86
		<u>417 725,81</u>	<u>88 529,00</u>	<u>292 038,86</u>

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna Skonsolidowany bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2017	31.12.2016	Dane przekształcone 31 grudnia 2016 r. (*)
Aktywa obrotowe		38 721 802,92	41 537 835,73	40 720 136,42
Zapasy	5			
Materiały		193 036,14	196 122,43	193 035,09
Towary		675 795,38	4 297 740,03	2 771 283,23
		<u>868 831,52</u>	<u>4 493 862,46</u>	<u>2 964 318,32</u>
Należności krótkoterminowe				
Należności od jednostek powiązanych		1 939 070,26	11 091 923,35	11 090 009,23
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	7.1	1 939 070,26	11 091 923,35	11 090 009,23
Należności od pozostałych jednostek		31 776 279,15	23 767 429,18	24 463 620,32
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	7.2	30 580 587,68	22 808 893,81	23 611 221,08
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		1 146 213,07	732 140,94	625 687,80
inne		49 478,40	226 394,43	226 711,44
		<u>33 715 349,41</u>	<u>34 859 352,53</u>	<u>35 553 629,55</u>
Inwestycje krótkoterminowe				
Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 092 046,99	1 822 135,84	1 839 703,65
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		4 092 046,99	1 822 135,84	1 839 703,65
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6	4 092 046,99	1 822 135,84	1 839 703,65
		<u>4 092 046,99</u>	<u>1 822 135,84</u>	<u>1 839 703,65</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	45 575,00	362 484,90	362 484,90
AKTYWA RAZEM		<u>63 110 133,37</u>	<u>72 233 581,86</u>	<u>65 030 149,16</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błędu

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna Skonsolidowany bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

PASywa	Nota	31.12.2017	31.12.2016	Dane przekształcone 31.12.2016 (*)
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	9	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Kapitał zapasowy, w tym		11 259 988,20	9 254 003,32	9 254 003,32
<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>		2 900 000,00	2 900 000,00	2 900 000,00
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych		(1 310 849,12)	-	(7 030 118,54)
(Strata)/Zysk netto		<u>(1 618 835,83)</u>	<u>2 422 143,15</u>	<u>7 125 090,60</u>
		<u>8 830 303,25</u>	<u>12 176 146,47</u>	<u>9 848 975,38</u>
Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	3.1	-	4 779 494,90	-
		<u>-</u>	<u>4 779 494,90</u>	<u>-</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
		54 279 830,12	55 277 940,49	55 181 173,78
Rezerwy na zobowiązania				
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16.2	1 641 866,07	3 155 742,00	1 657 908,53
Pozostałe rezerwy		-	-	45 700,00
krótkoterminowe	10.1	-	-	45 700,00
		<u>1 641 866,07</u>	<u>3 155 742,00</u>	<u>1 703 608,53</u>
Zobowiązania długoterminowe				
Wobec pozostałych jednostek	11.1	10 822 724,62	12 436 243,26	13 035 817,60
kredyty i pożyczki		<u>10 822 724,62</u>	<u>12 436 243,26</u>	<u>13 035 817,60</u>
		<u>10 822 724,62</u>	<u>12 436 243,26</u>	<u>13 035 817,60</u>
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		31 627 335,03	3 301 002,21	3 216 940,96
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy		31 627 335,03	3 301 002,21	3 216 940,96
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		9 518 799,73	36 384 953,02	36 643 833,99
kredyty i pożyczki		5 188 208,42	9 295 006,00	8 903 101,66
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy		3 077 769,22	26 943 623,84	26 734 534,52
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		323 073,09	142 341,49	787 826,07
z tytułu wynagrodzeń		82 300,16	-	3 000,70
inne		<u>847 448,84</u>	<u>3 981,69</u>	<u>215 371,04</u>
		<u>41 146 134,76</u>	<u>39 685 955,23</u>	<u>39 860 774,95</u>
Rozliczenia międzyokresowe				
Inne rozliczenia międzyokresowe		669 104,67	-	580 972,70
krótkoterminowe	12.1	<u>669 104,67</u>	<u>-</u>	<u>580 972,70</u>
		<u>669 104,67</u>	<u>-</u>	<u>580 972,70</u>
PASYWA RAZEM		<u><u>63 110 133,37</u></u>	<u><u>72 233 581,86</u></u>	<u><u>65 030 149,16</u></u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Skonsolidowany rachunek zysków i strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

		01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016	Dane przekształcone 01.01.2016 - 31.12.2016 (*)
	Nota			
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	13			
<i>od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej</i>		5 967 319,36	18 166 962,33	17 515 883,80
Przychody netto ze sprzedaży produktów		9 609 126,74	6 368 009,73	9 619 615,84
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		131 610 829,33	139 410 827,98	137 239 906,45
		<u>141 219 956,07</u>	<u>145 778 837,71</u>	<u>146 859 522,29</u>
Koszty działalności operacyjnej				
Amortyzacja		(1 282 362,31)	(1 241 450,17)	(1 318 220,37)
Zużycie materiałów i energii		(2 333 806,64)	(3 764 618,22)	(2 538 662,74)
Usługi obce		(13 466 730,78)	(6 049 778,54)	(5 451 702,54)
Podatki i opłaty		(166 357,98)	(230 225,14)	(230 225,14)
Wynagrodzenia		(2 404 741,38)	(2 320 373,88)	(2 366 073,88)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym <i>emerytalne</i>		(524 490,42)	(451 822,32)	(451 822,32)
		-	(189 224,00)	(189 224,00)
Pozostałe koszty rodzajowe		(343 847,30)	(298 165,04)	(304 871,54)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(117 957 160,44)	(127 100 839,11)	(129 247 030,12)
		<u>(138 479 497,25)</u>	<u>(141 457 272,42)</u>	<u>(141 908 608,65)</u>
Zysk ze sprzedaży		2 740 458,82	4 321 565,29	4 950 913,64
Pozostałe przychody operacyjne				
Inne przychody operacyjne		2 647 577,81	4 817 284,42	5 066 235,85
		<u>2 647 577,81</u>	<u>4 817 284,42</u>	<u>5 066 235,85</u>
Pozostałe koszty operacyjne				
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		(140 281,78)	(25 000,00)	(84 249,74)
Inne koszty operacyjne		(4 234 151,01)	(4 718 790,21)	(343 129,92)
		<u>(4 374 432,79)</u>	<u>(4 743 790,21)</u>	<u>(427 379,66)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		1 013 603,84	4 395 059,50	9 589 769,83
Przychody finansowe				
Odsetki	14	144 461,38	-	-
Inne		-	56 795,41	362 610,30
		<u>144 461,38</u>	<u>56 795,41</u>	<u>362 610,30</u>
Koszty finansowe				
Odsetki	15	(406 780,97)	(514 609,89)	(1 360 093,47)
Inne		(1 231 339,57)	(895 660,71)	(717 429,62)
		<u>(1 638 120,54)</u>	<u>(1 410 270,60)</u>	<u>(2 077 523,09)</u>
(Strata)/Zysk z działalności gospodarczej		(480 055,32)	3 041 584,31	7 874 857,04

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

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Skonsolidowany rachunek zysków i strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

		01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016	Dane przekształcone 01.01.2016 - 31.12.2016 (*)
	Nota			
Odpis wartości firmy				
Odpis wartości firmy - jednostki zależne	2.1	(148 624,91)	-	(148 624,91)
		<u>(148 624,91)</u>	<u>-</u>	<u>(148 624,91)</u>
Odpis ujemnej wartości firmy				
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	3.1	-	97 412,50	-
		<u>-</u>	<u>97 412,50</u>	<u>-</u>
(Strata)/Zysk brutto		(628 680,23)	3 138 996,81	7 726 232,13
Podatek dochodowy	16	(990 155,60)	(716 853,66)	(601 141,53)
(Strata)/Zysk netto		<u>(1 618 835,83)</u>	<u>2 422 143,15</u>	<u>7 125 090,60</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016	Dane przekształcone 01.01.2016 - 31.12.2016 (*)
Kapitał własny na początek okresu	9 848 975,38	9 754 003,32	23 331 082,54
Kapitał własny na początek okresu po korektach błędów	9 848 975,38	9 754 003,32	23 331 082,54
Kapitał podstawowy na początek okresu	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Kapitał podstawowy na koniec okresu	9 500 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
Kapitał zapasowy na początek okresu	9 254 003,32	7 938 916,50	6 933 141,61
Zmiany kapitału zapasowego	2 005 984,88	1 315 086,82	2 320 861,71
zwiększenia z tytułu	2 005 984,88	1 315 086,82	2 320 861,71
podziału zysku (ustawowo)	2 448 380,97	1 315 086,82	2 320 861,71
inne	(442 396,09)	-	-
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	11 259 988,20	9 254 003,32	9 254 003,32
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(7 030 118,54)	1 315 086,82	1 005 774,89
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	1 005 774,89
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-	1 315 086,82	1 005 774,89
zwiększenia z tytułu	7 242 655,98	-	-
podziału zysku z lat ubiegłych	7 125 090,60	-	-
inne	117 565,38	-	-
zmniejszenia z tytułu	(2 448 380,97)	(1 315 086,82)	(1 005 774,89)
podział zysku (ustawowo) wg uchwały ZWZA	(2 448 380,97)	(1 315 086,82)	(1 005 774,89)
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	4 794 275,01	-	-
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(7 030 118,54)	-	-
korekty błędów	-	-	0,20
zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	482 598,26	-	(7 030 118,74)
Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	(6 547 520,28)	-	(7 030 118,54)
zmniejszenia z tytułu	442 396,15	-	-
inne	442 396,15	-	-
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(6 105 124,13)	-	(7 030 118,54)
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(1 310 849,12)	-	(7 030 118,54)
Wynik netto	(1 618 835,83)	2 422 143,15	7 125 090,60
zysk netto	-	2 422 143,15	7 125 090,60
strata netto	(1 618 835,83)	-	-
Kapitał własny na koniec okresu	8 830 303,25	12 176 146,47	9 848 975,38
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego pokrycia straty / podziału zysku	8 830 303,25	12 176 146,47	9 848 975,38

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błędu

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

		01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016	Dane przekształcone 01.01.2016 (*) - 31.12.2016 (*)
	Nota			
(Strata)/Zysk netto		(1 618 835,83)	2 422 143,15	7 125 090,60
Korekty razem:				
Amortyzacja		1 282 362,31	1 241 450,17	1 318 220,37
Odpisy wartości firmy	2	148 624,91		148 624,91
Odpisy ujemnej wartości firmy	3	-	97 412,50	-
Zmiana stanu rezerw		(61 742,46)	3 155 742,00	5 801,61
Zmiana stanu zapasów		2 095 486,80	(3 020 143,71)	(1 490 599,57)
Zmiana stanu należności		1 838 280,14	5 110 225,68	6 364 933,14
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	19.2	5 000 253,05	(4 116 023,62)	(4 361 570,47)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		279 354,92	564 252,76	1 110 157,84
Inne korekty z działalności operacyjnej		600 163,70	4 682 082,40	(7 041 650,14)
		<u>11 182 783,37</u>	<u>7 714 998,18</u>	<u>(3 946 082,31)</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>9 563 947,54</u>	<u>10 137 141,33</u>	<u>3 179 008,29</u>
Wydutki		(1 383 617,98)	(28 706 159,31)	(610 393,73)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	19.3	(1 383 617,98)	(566 904,21)	(610 393,73)
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	(28 139 255,10)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		<u>(1 383 617,98)</u>	<u>(28 706 159,31)</u>	<u>(610 393,73)</u>
Wpływy		-	17 714 519,73	-
Kredyty i pożyczki		-	17 714 519,73	-
Wydutki		(5 927 986,22)	-	(3 523 172,87)
Spłaty kredytów i pożyczek		(5 927 986,22)	-	(3 523 172,87)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		<u>(5 927 986,22)</u>	<u>17 714 519,73</u>	<u>(3 523 172,87)</u>
Przepływy pieniężne netto razem	19.4	<u>2 252 343,34</u>	<u>(854 498,25)</u>	<u>(954 558,31)</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	19.4	2 252 343,34	(854 498,25)	(954 558,31)
Środki pieniężne na początek okresu		1 839 703,65	2 676 634,09	2 794 261,96
Środki pieniężne na koniec okresu		<u>4 092 046,99</u>	<u>1 822 135,84</u>	<u>1 839 703,65</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błędu

Grupa Kapitałowa 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 niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
01.01.2017 (*)	-	-	5 520,67	-	5 520,67
31.12.2017	-	-	5 520,67	-	5 520,67
Umorzenie i aktualizacja wartości					
01.01.2017 (*)	-	-	(5 520,67)	-	(5 520,67)
31.12.2017	-	-	(5 520,67)	-	(5 520,67)
Wartość netto					
01.01.2017 (*)	-	-	-	-	-
31.12.2017	-	-	-	-	-

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/
korekta błęd

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych

2. 1 Jednostki zależne

Wartość brutto	01.01.2017 (*)	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2017	Wartość netto	
								01.01.2017 (*)	31.12.2017
<i>Poland Services Cold Store Sp. z o.o.</i>	1 486 249,06	-	-	-	-	-	1 486 249,06	1 337 624,15	1 188 999,24
Razem	1 486 249,06	-	-	-	-	-	1 486 249,06	1 337 624,15	1 188 999,24

Odpisy wartości firmy	01.01.2017 (*)	Zwiększenia	Amortyzacja	Odpis z tytułu trwałej utraty wartości	Korekty z tytułu sprzedaży części udziałów	Zmniejszenia	31.12.2017
Razem	(148 624,91)	(148 624,91)	(148 624,91)	-	-	-	(297 249,82)

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błędu

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

4. Rzeczowe aktywa trwałe

4. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
01.01.2017 (*)	5 044 155,40	20 170 725,69	4 342 351,21	598 738,09	587 460,20	30 743 430,59
Zwiększenia	-	-	1 304 472,98	73 000,00	6 145,00	1 383 617,98
Nabycie	-	-	1 304 472,98	73 000,00	6 145,00	1 383 617,98
Zwiększenia z tyt. leasingu	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	(141 317,85)	-	(141 317,85)
Rozchód	-	-	-	(2 503,85)	-	(2 503,85)
Zmniejszania z tyt. likwidacji	-	-	-	(138 814,00)	-	(138 814,00)
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
31.12.2017	5 044 155,40	20 170 725,69	5 646 824,19	530 420,24	593 605,20	31 985 730,72

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Umorzenie i aktualizacja wartości

01.01.2017 (*)	-	(5 211 605,18)	(1 841 858,25)	(482 976,40)	(526 641,03)	(8 063 080,86)
Zwiększenia	-	(598 900,40)	(630 976,54)	(49 606,63)	(49 328,73)	(1 328 812,30)
Amortyzacja	-	(598 900,40)	(630 976,54)	(49 606,63)	(49 328,73)	(1 328 812,30)
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	187 767,84	-	187 767,84
Rozchód	-	-	-	2 503,85	-	2 503,85
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	-	185 263,99	-	185 263,99
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
31.12.2017	-	(5 810 505,58)	(2 472 834,79)	(344 815,19)	(575 969,76)	(9 204 125,32)

Wartość netto

01.01.2017 (*)	5 044 155,40	14 959 120,51	2 500 492,96	115 761,69	60 819,17	22 680 349,73
31.12.2017	5 044 155,40	14 360 220,11	3 173 989,40	185 605,05	17 635,44	22 781 605,40

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

4. 2 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki powiązane

Spółki wchodzące w skład Grupy kapitałowej nie posiadają gruntów użytkowanych wieczysto.

4. 3 Środki trwałe nieamortyzowane

Wartość środków trwałych, niewykazywanych w aktywach Grupy Kapitałowej, używanych przez Grupę Kapitałową na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu operacyjnego wynoszą 311.612,00 zł (2016 r.:311.612,00 zł). Wartość początkowa tych środków wynika z zawartych umów najmu, dzierżawy, leasingu itp.

4. 4 Środki trwałe w budowie oraz środki trwałe na własne potrzeby

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby wyniósł 0,00 zł (2016 r.: 0,00 zł), w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania 0,00 zł (2016 r.: 0,00 zł).

4. 5 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych niefinansowych aktywów trwałych wynosiły w 2017 r.: 0,00 zł (2016 r.: 0,00 zł).

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych finansowych aktywów trwałych wynosiły w 2017 r.: 0,00 zł (2016 r.: 0,00 zł).

5. Zapasy

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016 (*)</u>
Stan zapasów brutto	962 910,26	3 030 972,06
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(94 078,74)	(66 653,74)
Stan zapasów netto	<u>868 831,52</u>	<u>2 964 318,32</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/
korekta błęd

6. Środki pieniężne

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016 (*)</u>
Środki pieniężne w kasie	3 042,04	4 364,97
Środki pieniężne na rachunkach	4 089 004,95	1 835 338,68
	<u>4 092 046,99</u>	<u>1 839 703,65</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/
korekta błęd

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

7. Należności krótkoterminowe

7. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016 (*)</u>
Stan należności brutto	1 939 070,26	11 090 009,23
Stan należności netto	<u>1 939 070,26</u>	<u>11 090 009,23</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

7. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016 (*)</u>
Stan należności brutto	30 718 444,46	23 636 221,08
Odpis aktualizujący wartość należności	<u>(137 856,78)</u>	<u>(25 000,00)</u>
Stan należności netto	<u>30 580 587,68</u>	<u>23 611 221,08</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

7. 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>
01.01.2017 (*)	-	-	(25 000,00)
Zwiększenia	-	-	(112 856,78)
31.12.2017	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(137 856,78)</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016 (*)</u>
skrzynki i opakowania rozliczane w czasie	-	220 520,92
ubezpieczenia	40 075,00	46 388,89
koszty na przełomie roku	5 500,00	86 801,89
Koszty oprogramowania	-	8 597,91
pozostałe	-	175,29
	<u>45 575,00</u>	<u>362 484,90</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

9. Kapitał własny

Struktura własności kapitału podstawowego jednostki dominującej

<u>Akcjonariusz</u>	<u>Liczba akcji</u>	<u>Wartość nominalna akcji</u>	<u>Udział %</u>
Iberdigest SL	3 198 440	319 844,00	64,0%
Ideal Finance S.A.	1 000 000	100 000,00	20,0%
Sławomir Bogusław Samonek	480 000	48 000,00	9,6%
Krzysztof Mirosław Samonek	320 000	32 000,00	6,4%
Pozostali	1 560	156,00	0,0%
	<u>5 000 000</u>	<u>500 000,00</u>	<u>100,00%</u>

10. Rezerwy

10. 1 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	<u>01.01.2017 (*)</u>	<u>Zwiększenia</u>	<u>Wykorzystanie</u>	<u>Rozwiązanie</u>	<u>31.12.2017</u>
Niewykorzystane urlopy	45 700,00	-	(45 700,00)	-	-
	<u>45 700,00</u>	<u>-</u>	<u>(45 700,00)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

11. Zobowiązania długoterminowe

11. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów warto- ściowych	Inne zobowią- zania finansowe	Zobowiązania wekslowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty:</i>						
powyżej 1 roku do 3 lat	4 412 812,20	-	-	-	-	4 412 812,20
powyżej 3 do 5 lat	4 504 572,00	-	-	-	-	4 504 572,00
powyżej 5 lat	1 905 340,42	-	-	-	-	1 905 340,42
	<u>10 822 724,62</u>	-	-	-	-	<u>10 822 724,62</u>
<i>Przypadające do spłaty:</i>						
do 1 roku	1 696 655,39	-	-	-	-	1 696 655,39
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>						

12. Inne rozliczenia międzyokresowe

12. 1 Rozliczenia krótkoterminowe

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016 (*)</u>
Rezerwa na koszty	527 304,67	78 740,00
Skrzynki IBD	141 800,00	141 800,00
Faktury korygujące	-	360 432,70
	<u>669 104,67</u>	<u>580 972,70</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

13. Struktura przychodów ze sprzedaży

	<u>01.01.2017 - 31.12.2017</u>	<u>01.01.2016 (*) - 31.12.2016 (*)</u>
<i>Struktura geograficzna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
UE	6 247 058,36	6 383 801,81
Poza UE	3 362 068,38	3 235 814,03
	<u>9 609 126,74</u>	<u>9 619 615,84</u>
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
UE	24 072 930,94	8 725 335,09
Poza UE	107 537 898,39	128 514 571,36
	<u>131 610 829,33</u>	<u>137 239 906,45</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Usługi związane z transportem	5 116 894,36	3 251 606,14
Usługi składowe i magazynowe	4 492 232,38	6 368 009,70
	<u>9 609 126,74</u>	<u>9 619 615,84</u>
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzedaż towarów handlowych	131 610 829,33	137 239 906,45
	<u>131 610 829,33</u>	<u>137 239 906,45</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

14. Przychody odsetkowe
(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należnych własnych)

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 aktywa	144 461,38	-	-	-	144 461,38
Razem	144 461,38	-	-	-	144 461,38

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

15. Koszty odsetkowe
(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)

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	147 703,41	-	-	-	147 703,41
Długoterminowe zobowiązania finansowe	259 077,56	-	-	-	259 077,56
Razem	406 780,97	-	-	-	406 780,97

w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. (*)

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	204 059,68	-	-	-	204 059,68
Długoterminowe zobowiązania finansowe	1 156 033,79	-	-	-	1 156 033,79
Razem	1 360 093,47	-	-	-	1 360 093,47

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

16. Podatek dochodowy od osób prawnych

16. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2017 - 31.12.2017			01.01.2016 - 31.12.2016		
(Strata)/Zysk brutto	<u>(628 680,23)</u>			<u>7 726 232,13</u>		
Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
	-	-	-	(504 797,19)	-	(504 797,19)
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
	(106 155,33)	-	(106 155,33)	8 524 021,80	-	8 524 021,80
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	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
	(937 769,07)	-	(937 769,07)	620 108,01	-	620 108,01
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
	7 417 583,00	-	7 417 583,00	1 517 994,98	-	1 517 994,98
Podstawa opodatkowania	5 957 289,00			1 845 111,00		
Podatek dochodowy	<u>1 131 885,00</u>			<u>350 571,00</u>		

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

16. Podatek dochodowy od osób prawnych

16. 2 Odroczony podatek dochodowy

	31.12.2017	31.12.2016 (*)
Ujemne różnice przejściowe:		
Odpis na zapasy	666 626,74	185 125,42
Wycena zobowiązań w walucie	173 523,16	571 730,00
Wycena należności w walucie	440 379,11	(287 060,00)
Korekta faktur korygujących	245 016,00	245 016,00
Wycena IRS	365 500,00	207 670,00
BO 2016	465 941,90	465 940,32
Odpis należności	61 052,63	-
Inne	1 084 867,51	-
Inne (konsolidacja)	(1 304 350,16)	148 624,89
	<u>2 198 556,89</u>	<u>1 537 046,63</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>417 725,81</u>	<u>292 038,86</u>
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku odroczonego	<u>417 725,81</u>	<u>292 038,86</u>
Dodatnie różnice przejściowe:		
Korekta wyceny kredytu	123 860,00	-
Konsolidacja	8 515 842,79	8 725 834,39
Inne	1 697,58	-
	<u>8 641 400,37</u>	<u>8 725 834,39</u>
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>1 641 866,07</u>	<u>1 657 908,53</u>
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>417 725,81</u>	<u>292 038,86</u>
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>1 641 866,07</u>	<u>1 657 908,53</u>
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>141 729,40</u>	<u>(117 054,73)</u>
Wartość podatku odroczonego ujętego w kapitałach w okresie	<u>-</u>	<u>(133 515,80)</u>
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	<u>141 729,40</u>	<u>(250 570,53)</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/
korekta błęd

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

16. 3 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	<u>01.01.2017 - 31.12.2017</u>	<u>01.01.2016 (*) - 31.12.2016 (*)</u>
Podatek dochodowy bieżący	1 131 885,00	350 571,00
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	(141 729,40)	250 570,53
	<u>990 155,60</u>	<u>601 141,53</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

17. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	<u>01.01.2017 - 31.12.2017</u>	<u>01.01.2016 (*) - 31.12.2016 (*)</u>
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	1 383 617,98	964 538,41
w tym na ochronę środowiska:		

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

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

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

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016 (*)</u>
Zobowiązania z tytułu kredytu bankowego inwestycyjnego		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji [podać pozycję]	10 822 724,62	12 436 243,26
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji [podać pozycję]	1 696 655,39	1 531 482,62
	<u>12 519 380,01</u>	<u>13 967 725,88</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

19. Objasnienia do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

19. 1 (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej

	<u>01.01.2017 - 31.12.2017</u>	<u>01.01.2016 (*) - 31.12.2016 (*)</u>
--	------------------------------------	--

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

19. 2 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	<u>01.01.2017 - 31.12.2017</u>	<u>01.01.2016 (*) - 31.12.2016 (*)</u>
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	1 285 359,81	(838 397,60)
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	3 714 893,24	(3 523 172,87)
	<u>5 000 253,05</u>	<u>(4 361 570,47)</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

19. 3 Nabywanie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	<u>01.01.2017 - 31.12.2017</u>	<u>01.01.2016 (*) - 31.12.2016 (*)</u>
Zwiększenia środków trwałych	(1 383 617,98)	(610 393,73)
	<u>(1 383 617,98)</u>	<u>(610 393,73)</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

19. 4 Wyjaśnienie różnic między bilansową zmianą stanu środków pieniężnych a przepływami pieniężnymi netto

	<u>01.01.2017 - 31.12.2017</u>	<u>01.01.2016 (*) - 31.12.2016 (*)</u>
Przepływy pieniężne netto	2 252 343,34	(954 558,31)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 252 343,34	(954 558,31)

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

20. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

20. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy

	<u>Należności</u>	<u>Zobowiązania</u>
Iberdigest SL	1 939 070,26	31 627 335,03
	<u>1 939 070,26</u>	<u>31 627 335,03</u>

20. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	<u>Inne przychody</u>	<u>Przychody ze sprzedaży</u>
Iberdigest SL	-	5 967 319,36
	<u>-</u>	<u>5 967 319,36</u>

20. 3 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	<u>Zakupy materiałów i towarów</u>	<u>Zakupy usług</u>	<u>Odsetki</u>
Iberdigest SL	6 060 694,29	408 396,33	-
	<u>6 060 694,29</u>	<u>408 396,33</u>	<u>-</u>

21. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy biurowi	6,00
Pracownicy fizyczni	13,00
	<u>19,00</u>

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

22. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok obrotowy

	<u>01.01.2017 - 31.12.2017</u>	<u>01.01.2016 (*) - 31.12.2016 (*)</u>
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej	17 000,00	-
Wynagrodzenie za inne usługi atestacyjne	73 000,00	24 840,00

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

23. Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błędu

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach na dzień 31.12.2016 i za rok obrotowy kończący się tego dnia zostały zmienione w stosunku do danych zatwierdzonych na koniec roku obrotowego 31.12.2016.

Przyczynami korekty błędu było nieprawidłowe przedstawienie transakcji z tytułu:

1. Wycena zapasów (wycena wg kursu rzeczywistego, koszty magazynowania) - korekta błędu
2. Wycena zapasów - korekta kosztów skapitalizowanych (domrażanie, transport) - korekta błędu
3. Odpis na zapasy (korekta z tyt. wiekowania + NRV) - korekta błędu
4. Rozpoznanie sprzedaży w odpowiednim okresie - korekta błędu
5. Wycena należności i zobowiązań w walucie - korekta błędu
6. Podział kredytów na część DT i KT - korekta błędu
7. Brak ujęcia niezrealizowanych różnic kursowych w kalkulacji podatku - korekta błędu
8. Korekta kosztów niepodatkowych - korekta błędu
9. Prawidłowe ujęcie faktur korygujących - korekta błędu
10. Wycena kredytu - korekta błędu
11. Korekta rozliczeń międzyokresowych kosztów - skrzynie Iberdigest - korekta błędu
12. Korekta rozliczeń międzyokresowych kosztów - rozliczenia z kontrahentem - korekta błędu
13. Korekta rozliczeń międzyokresowych kosztów - kartony, usł. pakowania- korekta błędu

Korekta błędu w jednostce zależnej Poland Service Cold Store:

1. Prezentacji i wyceny zobowiązań handlowych oraz należności handlowych - korekta błędu
2. Wyceny środków pieniężnych - korekta błędu
3. Przypisania kosztów związanych z uszkodzeniem dachu do odpowiednich okresów - korekta błędu
4. Naliczenia rezerwy urlopowej - korekta błędu
5. Ujęcie kosztów usług obcych do odpowiednich okresów - poprzednio przypisane w całości do roku 2016 korekta błędu

W rezultacie zmian zasad rachunkowości/korekty błędu dokonano następujących zmian w pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat. Rozpisanie korekt w nocie numer 23.1

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

24. Zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

25. Informacje o instrumentach finansowych

25. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd jednostki dominującej ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Grupę Kapitałową, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę Kapitałową 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 nocy 25.3.

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Grupę Kapitałową obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Grupę Kapitałową polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Grupa Kapitałowa posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Grupy Kapitałowej. W tym celu Grupa Kapitałowa 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 Kapitałowej.

Ryzyko rynkowe

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

a) Ryzyko walutowe

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

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

b) Ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa 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. Grupa minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez:

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

Dodatkowe informacje na temat ryzyka stopy procentowej zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 35.5.

Grupa Kapitałowa Polska Meat Spółka Akcyjna Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

25. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka (ilość)	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 092 046,99	n/d

25. 3 Informacje na temat ryzyka kredytowego

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

	31.12.2017 wartość bilansowa	31.12.2016 (*) wartość bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności z tytułu dostaw i usług	32 519 657,94	34 701 230,31
Środki pieniężne	4 092 046,99	1 839 703,65
	<u>36 611 704,93</u>	<u>36 540 933,96</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości/korekta błęd

Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z przedstawionymi powyżej aktywami finansowymi.

26. Pozostałe informacje

Po dniu bilansowym nastąpiły zmiany w strukturze akcjonariatu spółki. Na dzień wydania sprawozdania struktura akcjonariatu jest następująca

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	
Iberdigest SL	11 198 440	11 198 440,00	86,14%
Sławomir Bogusław Samonek	480 000	480 000,00	3,69%
Krzysztof Mirosław Samonek	320 000	320 000,00	2,46%
Ideal Finance SA	1 000 000	1 000 000,00	7,69%
Pozostali	1 560	1 560,00	0,01%
	13 000 000	13 000 000,00	100,00%

27. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Sébastien Guyon Prezes Zarządu