

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2948

OPINIA I RAPORT
Niezależnego Biegłego Rewidenta
z badania skonsolidowanego sprawozdania
finansowego

GRUPY KAPITAŁOWEJ
SAKANA S.A.
w Warszawie
za okres od 01-01-2015r. do 31-12-2015r.

Stalowa Wola maj 2016r.



REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania
Sprawozdań finansowych pod numerem 2948

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla: Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu jednostki dominującej
SAKANA S.A. w Warszawie.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r. **Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Spółka: SAKANA S.A.** z siedzibą: 04-362 Warszawa ul. Nizinna 12 lok. U1, na które składa się:

1. wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
2. skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31-12-2015r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **5 105 681,94 zł;**
3. skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1-01-2015r. do 31-12-2015r. wykazujący **stratę netto** w wysokości: **544 128,58 zł;**
4. zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1-01-2015r. do 31-12-2015r. wykazujące **zmniejszenie** kapitału własnego o kwotę: **544 128,58 zł;**
5. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1-01-2015r. do 31-12-2015r., wykazujący **zmniejszenie** stanu środków pieniężnych o kwotę: **141 378,82 zł;**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki dominującej.

Ponadto Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013r. poz.330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.



Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25-09-2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327).

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu skonsolidowanym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Grupy Kapitałowej na dzień 31-12-2015r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1-01-2015r. do 31-12-2015r.
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż

banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327),

- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi badaną Grupę Kapitałową.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do rzetelności i jasności załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego – zwracamy uwagę na poniższe fakty:

- a) skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje dane finansowe dwóch spółek zależnych, które nie podlegały badaniu przez biegłego rewidenta, co jest zgodne z postanowieniami art.64 ustawy o rachunkowości. Skumulowana wielkość sum bilansowych w/w spółek zależnych przed wyłączeniami konsolidacyjnymi stanowiła 8,53% sumy bilansowej oraz (-)6,36% kapitału własnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych,
- b) na dzień 31-12-2015r. bilans jednostki zależnej STM Sp. z o.o. wykazał ujemny kapitał własny. Zarząd jednostki dominującej potwierdził sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przy założeniu, iż wszystkie jednostki zależne będą kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 i 3 oraz art. 55 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje finansowe, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Regina Fiałkowska

Kluczowy biegły rewident

Nr ewidencyjny 832

w imieniu podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych Nr 2948

REGINA FIAŁKOWSKA

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

Stalowa Wola ²⁰ maj 2016r.

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
fax 15 842 24 25, tel. 509 764 095
NIP 8651625248, REGON 831379223
e-mail: fialkowskar@go2.pl

mgr Regina Fiałkowska
Właściciel Firmy
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2948

RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
z badania skonsolidowanego sprawozdania
finansowego

GRUPY KAPITAŁOWEJ

SAKANA S.A.
w Warszawie
za okres od 1-01-2015r. do 31-12-2015r.

Stalowa Wola maj 2016r.



SPIS TREŚCI

I. Ogólna charakterystyka Grupy Kapitałowej SAKANA S.A.....	3
II. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej.....	6
III. Ustalenia szczegółowe.....	10
1. Zasady polityki rachunkowości.....	10
2. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w skonsolidowanym bilansie.....	11
3. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.....	18
4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.....	19
5. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym...	20
6. Wprowadzenie, oraz dodatkowe informacje i objaśnienia....	20
7. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej.....	21
IV. Ustalenia końcowe.....	21

I. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA GRUPY KAPITAŁOWEJ SAKANA S.A.

1. Jednostka dominująca dla Grupy Kapitałowej spółka SAKANA S.A. powstała w wyniku połączenia DS. Sakana Sp. z o.o., Seafood Group Sp. z o.o. oraz TKM T. Romanik, M. RYLSKI Sp. j. poprzez zawiązanie nowej spółki, na podstawie uchwał wspólników w formie aktu notarialnego, repertorium Nr A 193/2008, podjętych w dniu 9 stycznia 2008r. w Kancelarii Notarialnej przy ul. Łuckiej 2/4/6 lok.35 w Warszawie.
2. Jednostka dominująca została zawiązana na czas nieokreślony.
3. Siedziba jednostki dominującej mieści się w Warszawie przy ul. Nizinnej 12 lok.U1.
4. Jednostka dominująca została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem **0000298107** w dniu 6 lutego 2008r.
5. Jednostka dominująca posiada numer **NIP 1132703905** oraz symbol **REGON 141 289 9468**.
6. **Jednostka dominująca działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o Statut Spółki.**
7. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:
 - prowadzenie restauracji oraz innych stałych placówek gastronomicznych
 - przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych,
 - pozostała usługowa działalność gastronomiczna.Przedmiot działalności spółek zależnych jest związany z działalnością jednostki dominującej.
8. Przeciętne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej w 2015r. wynosiło 44 osoby.
9. Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień bilansowy 31-12-2015 r.
10. Po dacie bilansowej nie miały miejsca zdarzenia wywierające istotny wpływ na ocenę sytuacji finansowej i majątkowej Grupy Kapitałowej SAKANA S.A.

11. Wykaz jednostek objętych na dzień bilansowy skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej.

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Metoda konsolidacji</i>	<i>Podmiot badający sprawozdanie finansowe</i>	<i>Rodzaj opinii</i>	<i>Dzień bilansowy spr. finansowego</i>
1	SAKANA S.A. w Warszawie ul. Nizinna 12 lok. U1	Pełna	Kancelaria Biegłego Rewidenta w Stalowej Woli Nr ewidencyjny 2948	Bez zastrzeżeń, z objaśnieniem	31-12-2015r.
2	TKM Investment Sp. z o.o. w Warszawie ul. Nizinna 12 lok. U 1	Pełna	Nie podlegała badaniu	-	31-12-2015r.
3	STM Sp. z o.o. w Warszawie ul. Nizinna 12 lok. U1	Pełna	Nie podlegała badaniu	-	31-12-2015r.

Sprawozdania finansowe w/w dwóch jednostek podporządkowanych (poz. 2 i 3) – objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za 2015r. nie były badane przez biegłego rewidenta, co jest zgodne z postanowieniami art. 64 ustawy o rachunkowości.

Skumulowana wielkość sum bilansowych w/w spółek zależnych przed wyłączeniami konsolidacyjnymi stanowiła 8,53% sumy bilansowej oraz (-)6,36% kapitału własnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych.

Na dzień 31-12-2015 r. jednostka dominująca posiadała w jednostkach konsolidowanych:

- 79,76 % udziałów TKM Investment Sp. z o.o. w Warszawie o wartości nominalnej 394 000,00 zł.
- 45,00% udziałów STM Sp. z o.o. w Warszawie o wartości nominalnej 2 250,00 zł.

12. Na dzień 31-12-2015r. Zarząd jednostki dominującej zasadnie dokonał **wylączenia z objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym spółki Opera Catering Sp. z o.o.** w Warszawie na mocy art. 57 ustawy o rachunkowości z powodu ograniczeń w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym zyskiem oraz które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką. Spółka dominująca na dzień bilansowy posiadała 10% udziałów w spółce Opera Catering Sp. z o.o. o wartości nominalnej 500,00 zł.

13. **Struktura własności kapitału podstawowego** jednostki dominującej jest następująca:

- Wartość kapitału podstawowego 673 300,00 zł.
- Ilość akcji 6 733 000 szt.
- Wartość nominalna jednej akcji 0,10 zł.

Na dzień 31-12-2015r. i na dzień wydania opinii struktura akcjonariatu jednostki dominującej przedstawia się jak niżej:

Akcjonariusz	% posiadanych głosów	Ilość posiadanych akcji	Wartość akcji w zł
Tomasz Romanik	24,36	1 639 837	163 983,70
Marcin Ryłski	24,57	1 654 077	165 407,70
Cormostan Trading Limited Cypr	15,92	1 071 861	107 186,10
Robert Bender	7,81	525 553	52 555,30
Wojciech Sękalski	7,81	525 553	52 555,30
Pozostali	19,53	1 316 119	131 611,90
Razem	100,00	6 733 000	673 300,00

14. Zgodnie ze Statutem organami jednostki dominującej są: Walne Zgromadzenie, Rada Nadzorcza i Zarząd.

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31-12-2015r. i na dzień wydania opinii wchodziło:

- Tomasz Romanik – Prezes Zarządu,
- Marcin Ryłski – Wiceprezes Zarządu.

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie osobowym Zarządu jednostki dominującej.

W skład Rady Nadzorczej jako członkowie RN jednostki dominującej na dzień 31-12-2015r. i na dzień wydania opinii wchodziło:

- Dominika Romanik,
- Robert Bender,
- Agnieszka Ryłska,
- Zofia Zielińska,
- Urszula Bender.

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej jednostki dominującej.

15. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2014r. zostało zatwierdzone uchwałą Walnego Zgromadzenia jednostki dominującej Nr 7/2015 z dnia 23-06-2015r. i zostało złożone w dniu 7-07-2015r. do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawa w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS.

II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ.

Sytuację majątkową i finansową badanej Grupy Kapitałowej za 2015 rok w porównaniu z latami poprzednimi charakteryzują niżej wymienione dane i wskaźniki.

1. Skonsolidowany bilans (w zł i gr.).

<i>POZYCJE BILANSU</i>	<i>NA 31-12-2013R.</i>	<i>NA 31-12-2014R.</i>	<i>NA 31-12-2015R.</i>	<i>DYNAMIKA 2015/2014 %</i>
A. Aktywa trwałe	3 485 091,06	3 345 493,27	3 594 244,52	107,44
Wartości niematerialne i prawne	684,50	21 912,28	6 183,78	28,22
Wartość firmy z konsolidacji	211 348,72	140 899,15	70 449,58	50,00
Rzeczowe aktywa trwałe	3 034 781,30	2 949 937,64	3 200 303,60	108,49
Inwestycje długoterminowe	1 500,00	1 200,00	500,00	41,67
Należności długoterminowe	195 276,54	199 787,20	248 299,56	124,28
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 500,00	31 757,00	68 508,00	215,73
B. Aktywa obrotowe	1 382 081,02	1 858 727,62	1 511 437,42	81,32
Zapasy	203 342,64	145 804,73	103 562,47	71,03
Należności krótkoterminowe	753 866,92	668 733,87	640 222,67	95,74
Inwestycje krótkoterminowe	376 129,30	1 032 519,59	741 140,77	71,78
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48 742,16	11 669,43	26 511,51	227,19
Suma aktywów	4 867 172,08	5 204 220,89	5 105 681,94	98,11
Pasywa				
A. Kapitał własny	2 462 378,88	2 453 557,88	1 909 429,30	77,82
B. Kapitały mniejszości	30 336,12	31 392,51	30 560,53	97,35
C. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Zobowiązania i rezerwy	2 374 457,08	2 719 270,50	3 165 692,11	116,42
- Rezerwy na zobowiązania	56 372,96	30 428,00	35 851,00	117,82

POZYCJE BILANSU	NA 31-12-2013R.	NA 31-12-2014R.	NA 31-12-2015R.	DYNAMIKA 2015/2014 %
- Zobowiązania długoterminowe	31 956,83	241 360,13	527 437,91	218,53
- Zobowiązania krótkoterminowe	2 216 932,58	2 410 954,18	2 589 236,53	107,39
- Rozliczenia międzyokresowe	69 194,71	36 528,19	13 166,67	36,05
Suma pasywów	4 867 172,08	5 204 220,89	5 105 681,94	98,11

2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat (w zł i gr.).

POZYCJE RACHUNKU ZY- SKÓW I STRAT	ZA 2013R.	ZA 2014R.	ZA 2015R.	DYNAMIKA 2015/2014 %
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	11 621 657,47	11 066 071,88	11 026 123,03	99,64
B. Koszty działalności operacyj- nej	11 271 088,54	11 117 668,77	11 395 168,99	102,50
C. Zysk /strata ze sprzedaży (A-B)	350 568,93	(-)51 596,89	(-)369 045,96	(-)715,25
D. Pozostałe przychody opera- cyjne	204 765,38	185 611,46	34 575,20	18,63
E. Pozostałe koszty operacyjne	167 130,39	100 777,17	123 663,79	122,71
F. Zysk/strata z działalności ope- racyjnej (C+D-E)	388 203,92	33 237,40	(-)458 134,55	(-)1378,37
G. Przychody finansowe	2 360,32	23 557,62	55 205,38	234,34
H. Koszty finansowe	79 089,78	77 853,06	102 909,82	132,18
I Zysk na sprzedaży części udziałów	0,00	147 750,00	0,00	-
J. Zysk/strata z działalności go- spodarczej (F+G-H+I)	311 474,46	126 691,96	(-)505 838,99	(-)399,27
K. Wynik zdarzeń nadzwyczaj- nych	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Odpis wartości firmy	70 449,57	70 449,57	70 449,57	100,00
Ł. Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
M. Zysk/strata brutto (J±K-L+ Ł)	241 024,89	56 242,39	(-)576 288,56	(-)1024,65
N. Podatek dochodowy i pozo- stałe obowiązkowe zmniejszenia	86 351,00	64 757,00	(-)31 328,00	(-)48,38

POZYCJE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	ZA 2013R.	ZA 2014R.	ZA 2015R.	DYNAMIKA 2015/2014 %
O. Zysk/strata mniejszości	6 301,03	306,39	(-)831,98	(-)271,54
P. Zysk/strata netto (M-N-O)	148 372,86	(-)8 821,00	(-)544 128,58	(-)6168,56

3. Wskaźniki finansowe.

WSKAŹNIKI	ROK 2013	ROK 2014	ROK 2015
1. Rentowność majątku (wynik netto: suma aktywów x 100) %	3,05	(-)0,17	(-)10,66
2. Rentowność kapitału własnego (wynik netto: kapitał własny x 100) %	6,03	(-)0,36	(-)28,50
3. Rentowność netto sprzedaży (wynik netto : przychody ze sprzedaży x 100) %	1,28	(-)0,08	(-)4,93
4. Rentowność brutto sprzedaży (wynik ze sprzedaży: przychody ze sprzedaży x 100) %	3,02	(-)0,47	(-)3,35
Wskaźniki płynności			
5. Wskaźnik płynności bieżącej I (aktywa obrotowe : zobowiązania krótkoterminowe)	0,62	0,77	0,58
6. Wskaźnik płynności szybkiej II (aktywa obrotowe (-) zapasy (-) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe): zobowiązania krótkoterminowe.	0,51	0,71	0,54
7. Wskaźnik płynności III (inwestycje krótkoterminowe: zobowiązania krótkoterminowe)	0,17	0,43	0,29
Wskaźniki szybkości obrotu			
8. Szybkość obrotu należnościami (należności x 365: przychód ze sprzedaży) dni	23,68	22,06	21,19
9. Szybkość spłaty zobowiązań (zobowiązania krótkoterminowe bez fund. specjalnych x 365: koszty operacyjne) dni	71,52	78,88	82,67
10. Szybkość obrotu zapasów (stan zapasów x 365: koszty operacyjne) dni	6,58	4,79	3,32
Wskaźniki stabilizacji finansowej			
11. Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym (kapitał własny: aktywa trwałe) x 100 %	70,65	73,34	53,12
12. Wskaźnik zadłużenia aktywów (zobowiązania i rezerwy : aktywa x 100) %	48,79	52,25	62,00

<i>WSKAŹNIKI</i>	<i>ROK 2013</i>	<i>ROK 2014</i>	<i>ROK 2015</i>
13. Wskaźnik zadłużenia (zobowiązania: aktywa) x 100 %	46,21	50,96	61,04
14. Pokrycie aktywów kapitałem własnym (kapitał własny : aktywa x 100) %	50,59	47,15	37,40

4. Wnioski z przeprowadzonej analizy.

W roku 2015 w stosunku do 2014r. w Grupie Kapitałowej nastąpił **wzrost**:

- aktywów trwałych o 7,44%,
- zobowiązań i rezerw o 16,42 %,
- kosztów działalności operacyjnej o 2,50%.

Jednocześnie nastąpił **spadek**:

- kapitałów własnych o 22,18%,
- aktywów obrotowych o 18,68%,
- przychodów ze sprzedaży o 0,36%.

Decydujący wpływ na wszystkie wskaźniki finansowo – majątkowe Grupy Kapitałowej mają wyniki jednostki dominującej, której aktywa na 31-12-2015r. stanowią 91,47% sumy aktywów spółek konsolidowanych oraz 95,12% sumy przychodów ze sprzedaży spółek konsolidowanych przed wyłączeniami konsolidacyjnymi.

Wskaźniki rentowności netto majątku, kapitału własnego i sprzedaży badanej Grupy Kapitałowej za 2015r. w stosunku do 2014 roku uległy pogorszeniu i wynoszą:

- rentowność netto kapitału własnego (-) 28,50% (ubiegły rok (-) 0,36%),
- rentowność majątku (-) 10,66% (ubiegły rok (-) 0,17%),
- rentowność netto sprzedaży wynosi (-) 4,93% (ubiegły rok (-) 0,08%).

Pogorszenie wskaźników rentowności netto badanej Grupy Kapitałowej wynika ze zrealizowanej za 2015 rok straty netto w wysokości 544 128,58 zł wobec straty netto za 2014 rok w kwocie 8 821,00 zł.

Wskaźniki płynności finansowej na 31-12-2015r. uległy również pogorszeniu w stosunku do stanu na 31-12-2014r. i kształtują się poniżej poziomów optymalnych.

Wskaźnik płynności bieżącej na 31-12-2015r. wynosi 0,58, a jego poziom uznawany za wystarczający wynosi od 1,5 do 2,0.

Wskaźnik płynności szybkiej na 31-12-2015r. wynosi 0,54, a jego poziom pożądany określa się w przedziale 0,8-1,2

Wskaźniki stabilizacji finansowej.

Pokrycie aktywów kapitałem własnym Grupy Kapitałowej na 31-12-2015 r. spadło i wynosi 37,40% (na 31-12-2014r. - 47,15%). Wskaźnik zadłużenia aktywów z tytułu zobowiązań i rezerw na zobowiązania zwiększył się i wynosi 62,00% (na 31-12-2014r. wynosił 52,25%).

Zasadność założenia kontynuacji działalności.

We wprowadzeniu do zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2015 Zarząd jednostki dominującej poinformował, że wspomniane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdania spółek zależnych będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez te jednostki przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę dominującą oraz spółki zależne.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2015r., w tym analizy sytuacji finansowej, mimo pogarszających się wskaźników finansowych nie stwierdziliśmy istnienia istotnych okoliczności, które mogłyby powodować nasze przekonanie, że spółka dominująca nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.**1. Zasady polityki rachunkowości.**

Wszystkie konsolidowane spółki badanej Grupy Kapitałowej są spółkami krajowymi i stosują jednakowe zasady (politykę) rachunkowości – zgodnie z art. 63b ust 1 ustawy o rachunkowości.

We wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31-12-2015r. Zarząd jednostki dominującej przedstawił zasady (politykę) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej. Zasady rachunkowości przedstawione we wprowadzeniu są zgodne z ustawą o rachunkowości.

W okresie, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie było zmian zasad (polityki) rachunkowości.

Przyjęta polityka rachunkowości stosowana jest w sposób ciągły.

Aktywa i pasywa wycenione zostały przy założeniu kontynuowania działalności.

Wartość firmy, odpis wartości firmy, kapitał mniejszości oraz wynik mniejszości ustalono zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 25-09-2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubez-

pieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327).

Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało zasadnie sporządzone metodą konsolidacji pełnej – zgodnie z art. 59 i art. 60 ustawy o rachunkowości.

Dokonane wyłączenia wzajemnych rozrachunków oraz obrotów wewnętrznych jednostek objętych konsolidacją są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazano wyłącznie przychody i koszty oraz należności i zobowiązania, które zostały osiągnięte w wyniku transakcji z jednostkami zewnętrznymi. Dokonane wyłączenia kapitałowe związane z posiadanymi udziałami w jednostkach zależnych są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

2. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w skonsolidowanym bilansie.

2.1. Aktywa trwałe.

AKTYWA TRWAŁE	NA: 31-12-2014R.	NA: 31-12-2015R.
Wartości niematerialne i prawne	21 912,28	6 183,78
Wartość firmy	140 899,15	70 449,58
Rzeczowe aktywa trwałe	2 949 937,64	3 200 303,60
Inwestycje długoterminowe	1 200,00	500,00
Należności długoterminowe	199 787,20	248 299,56
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 757,00	68 508,00
Razem aktywa trwałe	3 345 493,27	3 594 244,52
Udział procentowy w sumie aktywów	64,28	70,40

Wartości niematerialne i prawne wykazane w skonsolidowanych aktywach trwałych na 31-12-2015r. w kwocie netto 6 183,78 zł dotyczą licencji i oprogramowania komputerowego jednostki dominującej SAKANA S.A. (6 183,78 zł) i nie podlegały wyłączeniom konsolidacyjnym.

Wartość firmy netto jednostek podporządkowanych na 31-12-2015r. wynosi 70 449,58 zł i dotyczy TKM Investment Sp. z o.o.

Wartość firmy brutto na dzień 31-12-2015r. wynosi 352 247,86 zł a jej odpis stanowi kwotę 281 798,28 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie zostały prawidłowo przedstawione w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach” skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe wykazane w skonsolidowanym bilansie na 31-12-2015r. w kwocie 3 200 303,60 zł są sumą wartości netto rzeczowych aktywów trwałych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, w tym (w zł):

- SAKANA S.A. 2 996 524,01
- TKM Investment Sp. z o.o. 153 779,59
- STM Sp. z o.o. 50 000,00

W badanym okresie nie wystąpiła sprzedaż środków trwałych między spółkami Grupy Kapitałowej.

Struktura rzeczowych aktywów trwałych w wartościach brutto, ich umorzenie, wartość netto, zwiększenia i zmniejszenia – zostały prawidłowo przedstawione w skonsolidowanych „dodatkowych informacjach i objaśnieniach”.

W „inwestycjach długoterminowych” wyłączeniu podlegała zgodnie z art. 60 ustawy o rachunkowości wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych.

- Wartość inwestycji długoterminowych na 31-12-2015r. przed wyłączeniami 396 750,00 zł
- Eliminacje konsolidacyjne 396 250,00 zł
- Wartość inwestycji długoterminowych po wyłączeniach konsolidacyjnych na 31-12-2015r. wyniosła 500,00 zł i objęła udziały w spółce Opera Catering Sp. z o.o. wyłączonej z konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości.

Eliminacje konsolidacyjne na 31-12-2015r. dotyczyły spółek:

	Na 31-12-2015r.
TKM Investment Sp. z o.o.	394 000,00
STM Sp. z o.o.	2 250,00
Razem	396 250,00

Należności długoterminowe.

Konsolidacja należności długoterminowych przebiegała następująco w zł:

- wartość przed wyłączeniami konsolidacyjnymi 729 708,69
- eliminacje konsolidacyjne (pożyczka SAKANA S.A. dla STM Sp. z o.o.) 481 409,13
- wartość skonsolidowana 248 299,56

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w skonsolidowanym bilansie na 31-12-2015 r. w kwocie 68 508,00 zł stanowią sumę tych rozliczeń objętych konsolidacją spółek Grupy Kapitałowej. Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych nie podlegające eliminacjom konsolidacyjnym, w tym: SAKANA S.A. 68 508,00 zł.

2.2 Aktywa obrotowe

<i>AKTYWA OBROTOWE</i>	<i>NA: 31-12-2014R.</i>	<i>NA: 31-12-2015R.</i>
Zapasy	145 804,73	103 562,47
Należności krótkoterminowe	668 733,87	640 222,67
Inwestycje krótkoterminowe	1 032 519,59	741 140,77
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 669,43	26 511,51
Razem aktywa obrotowe	1 858 727,62	1 511 437,42
Udział procentowy w sumie aktywów	35,72	29,60

Zapasy Grupy Kapitałowej na dzień 31-12-2015r. w kwocie 103 562,47 zł obejmują wyłącznie zapasy jednostki dominującej SAKANA S.A. w kwocie 103 562,47 zł.

Na dzień 31-12-2015 r. w zapasach nie wystąpiły zapasy nabyte w jednostkach konsolidowanych, w związku z tym nie wystąpiła również wartość niezrealizowanego zysku w zapasach, która podlegałaby korekcie konsolidacyjnej.

Należności krótkoterminowe w skonsolidowanym bilansie zostały wykazane prawidłowo – po wyłączeniu wzajemnych należności, zgodnie z art. 60 ustawy o rachunkowości.

Konsolidacja należności przedstawia się następująco:

<i>KONSOLIDACJA NALEŻNOŚCI</i>	<i>NA: 31-12-2015R.</i>
Należności przed wyłączeniem wzajemnych rozrachunków	709 946,34
Wyłączenia konsolidacyjne	69 723,67
Należności skonsolidowane	640 222,67
Udział procentowy w aktywach	12,54

Inwestycje krótkoterminowe w skonsolidowanym bilansie również zostały wykazane na 31-12-2015r. prawidłowo w kwocie 741 140,77 zł, zgodnie z art. 60 ustawy o rachunkowości.

Wyłączenia konsolidacyjne na 31-12-2015r. nie wystąpiły.

Inwestycje krótkoterminowe Grupy Kapitałowej wynikają ze sprawozdań finansowych spółek objętych konsolidacją i przedstawiają się jak niżej:

<i>INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE</i>	<i>NA: 31-12-2015R.</i>
SAKANA S.A.	727 948,79
TKM Investment Sp. z o.o.	6 252,44
STM Sp. z o.o.	6 939,54
Razem	741 140,77
Udział procentowy w aktywach	14,52

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w skonsolidowanym bilansie na 31-12-2015 r. w kwocie 26 511,51 zł stanowią sumę tych rozliczeń konsolidowanych spółek Grupy Kapitałowej, po pomniejszeniu o eliminacje konsolidacyjne, w tym w zł:

- SAKANA S.A. 23 287,51
- TKM Sp. z o.o. 3 224,00
- STM Sp. z o.o. 268,81
- razem 26 780,32
- eliminacje konsolidacyjne 268,81
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe skonsolidowane 26 511,51

Skonsolidowane rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują w zł:

- rozliczenia kosztów ubezpieczeń 5 409,20
- prowizję od kredytu obrotowego 19 506,38
- inne rozliczenia kosztów 1 595,93

Szczegółowe zestawienie krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych Grupy Kapitałowej jednostka dominująca przedstawiła prawidłowo w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach”.

Skonsolidowane aktywa badanej Grupy Kapitałowej zamykają się na dzień 31-12-2015r. sumą 5 105 681,94 zł.

2.3 Pasywa - kapitał własny.

<i>KAPITAŁ WŁASNY</i>	<i>NA: 31-12-2014R.</i>	<i>NA: 31-12-2015R.</i>
Kapitał podstawowy	673 300,00	673 300,00

<i>KAPITAŁ WŁASNY</i>	<i>NA: 31-12-2014R.</i>	<i>NA: 31-12-2015R.</i>
Kapitał zapasowy	2 160 082,23	2 160 082,23
Pozostałe kapitały rezerwowe	225 017,56	225 017,56
Strata z lat ubiegłych	(-)596 020,91	(-)604 841,91
Wynik netto z roku obrotowego	(-)8 821,00	(-)544 128,58
Razem kapitał własny	2 453 557,88	1 909 429,30
Udział procentowy w pasywach	47,15	37,40

Kapitał własny został wykazany w skonsolidowanym bilansie prawidłowo – zgodnie z art. 60 ustawy o rachunkowości i § 9 ust.3 oraz 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25-09-2009 r. 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).

Kapitałem podstawowym Grupy Kapitałowej jest kapitał podstawowy jednostki dominującej i zarówno na dzień 31-12-2014 r. jak i na dzień 31-12-2015 r. wynosi 673 300,00 zł. Kapitał podstawowy jest zgodny z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego jednostki dominującej.

Eliminacje w kapitale podstawowym dotyczą spółek w zł:

- TKM Investment Sp. z o.o. 494 000,00

- STM Sp. z o.o. 5 000,00

Razem 499 000,00

Do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej, z wyjątkiem jej kapitału podstawowego, dodaje się część odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych, odpowiadającą udziałowi jednostki dominującej we własności jednostek zależnych według stanu na dzień bilansowy.

Do kapitału własnego Grupy Kapitałowej zalicza się tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych, które powstały od dnia objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą.

Konsolidacja kapitałów przedstawia się następująco:

KONSOLIDACJA KAPITAŁÓW	NA: 31-12-2015R.
1. Suma kapitałów własnych spółek konsolidowanych przed wyłączeniami	2 266 059,06
2. Wyłączenia kapitałowe w tym:	(-)356 629,76
Kapitał podstawowy	(-)499 000,00
Strata z lat ubiegłych	(+)212 256,64
Wynik netto	(-)69 886,40
3. Skonsolidowany kapitał własny Grupy Kapitałowej	1 909 429,30

Sumy poszczególnych składników kapitału własnego Grupy Kapitałowej na 31-12-2015 r. przed i po wyłączeniach konsolidacyjnych przedstawiają się następująco:

SKŁADNIKI KAPITAŁU WŁASNEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ	SUMA PRZED WYŁĄCZENIEM	KOREKTA KAPITAŁOWA	SUMA PO KOREKCIE
Kapitał podstawowy	1 172 300,00	(-)499 000,00	673 300,00
Kapitał zapasowy	2 160 082,23	-	2 160 082,23
Pozostałe kapitały rezerwowe	225 017,56	-	225 017,56
Strata z lat ubiegłych	(-)817 098,55	(+)212 256,64	(-)604 841,91
Zysk/strata z roku bieżącego	(-)474 242,18	(-)69 886,40	(-)544 128,58
Razem	2 266 059,06	(-)356 629,76	1 909 429,30

Strata netto z badanego roku obrotowego wykazana w skonsolidowanym bilansie w kwocie (-)544 128,58 zł wynika ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat za 2015 rok.

Eliminacje w zysku netto za 2015r. wynikają z n/w korekt w zł:

- wyniku mniejszości TKM Sp. z o.o. (+)831,98

- odpisu wartości firmy TKM Sp. z o.o. (-)70 449,57

- korekt w rozliczeniach międzyokresowych (-)268,81

Razem korekty wyniku netto (-)69 886,40

Korekty kapitałowe zostały ustalone prawidłowo – zgodnie z art. 60 ust. 9 ustawy o rachunkowości.

2.4. Kapitał mniejszości.

<i>KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI</i>	<i>NA: 31-12-2014R.</i>	<i>NA: 31-12-2015R.</i>
Kapitał mniejszości	31 392,51	30 560,53
Udział procentowy w pasywach	0,60	0,60

Kapitał mniejszości wynika z udziału, jaki posiadają inni udziałowcy (niż jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym) w objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostkach zależnych.

Wysokość wykazanego w bilansie kapitału mniejszości na 31-12-2015r. w kwocie 30 560,53 zł wynika z udziału udziałowców mniejszościowych w kapitałach i wynikach finansowych spółki TKM Sp. z o.o.

Kapitał mniejszości w skonsolidowanym bilansie został wykazany zgodnie z art. 60 ust. 9 ustawy o rachunkowości, oraz w § 13 p. 4 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25-09-2009r. (Dz. U. Nr 169, poz. 1327).

2.5. Ujemna wartość firmy.

Ujemna wartość firmy nie wystąpiła ani na dzień 31-12-2014r. ani na dzień 31-12-2015r.

2.6. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

<i>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</i>	<i>NA: 31-12-2014R.</i>	<i>NA: 31-12-2015R.</i>
Rezerwy na zobowiązania	30 428,00	35 851,00
Zobowiązania długoterminowe	241 360,13	527 437,91
Zobowiązania krótkoterminowe	2 410 954,18	2 589 236,53
Rozliczenia międzyokresowe	36 528,19	13 166,67
Razem	2 719 270,50	3 165 692,11
Udział procentowy w pasywach	52,25	62,00

Wykazane w pasywach skonsolidowanego bilansu na 31-12-2015r. „rezerwy na zobowiązania” i „rozliczenia międzyokresowe” obejmują rezerwy (35 851,00 zł) i rozliczenia międzyokresowe (13 166,67 zł) spółki dominującej SAKANA S.A. W tym zakresie nie wystąpiły transakcje podlegające korektom konsolidacyjnym.

Konsolidacja zobowiązań długoterminowych na 31-12-2015r. przedstawia się następująco:

- suma zobowiązań długoterminowych przed korektą konsolidacyjną – 1 008 847,04 zł.
- korekta konsolidacyjna (pożyczka SAKANA S.A. dla STM Sp. z o.o.) – 481 409,13 zł.

- zobowiązania długoterminowe skonsolidowane na 31-12-2015r. – 527 437,91 zł.

Konsolidacja zobowiązań krótkoterminowych na 31-12-2015r. przedstawia się jak niżej.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	NA: 31-12-2015R.
Suma zobowiązań krótkoterminowych przed korektą konsolidacyjną	2 658 960,20
Korekty konsolidacyjne	(-)69 723,67
Skonsolidowane zobowiązania krótkoterminowe	2 589 236,53
Udział procentowy w pasywach	50,71

Skonsolidowane zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zostały wykazane w bilansie Grupy Kapitałowej na 31-12-2015r. zgodnie z art. 60 ust. 6 p. 1 ustawy o rachunkowości, oraz z § 14 ust.1, p. 2 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z 25-09-2009r.

3. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Do skonsolidowanego rachunku zysków i strat zostały włączone poszczególne pozycje rachunków zysków i strat jednostki dominującej oraz jednostek zależnych a następnie dokonano wyłączeń konsolidacyjnych.

Konsolidacja głównych pozycji rachunku zysków i strat przedstawia się jak niżej.

KONSOLIDACJA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA 2015R.	SUMA PRZED WYŁĄCZENIAMI	WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE	WARTOŚĆ SKONSOLIDOWANA
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	11 462 918,57	(-)436 795,54	11 026 123,03
Koszty działalności operacyjnej	11 836 279,19	(-)441 110,20	11 395 168,99
Pozostałe przychody operacyjne	39 158,67	(-)4 583,47	34 575,20
Pozostałe koszty operacyjne	123 663,79	0,00	123 663,79
Przychody finansowe	73 745,99	(-)18 540,61	55 205,38
Koszty finansowe	121 450,43	(-)18 540,61	102 909,82
Zysk/strata netto	(-)474 242,18	(-)69 886,40	(-)544 128,58

Ponadto w skonsolidowanym rachunku zysków i strat ujęto prawidłowo:

- odpis wartości firmy (-)70 449,57 zł.

- wynik mniejszości (+)831,98 zł.

Odpis ujemnej wartości firmy w 2015r. nie wystąpił.

Wynik mniejszości za 2015r. został ustalony następująco:

- TKM Investment Sp. z o.o. – strata 4 110,55 zł x 20,24% (udział mniejszości) = 831,98 zł.
Spółka STM Sp. z o.o. posiada kapitały ujemne i jej straty przypadające na kapitały mniejszości przekraczają kwoty gwarantujące ich pokrycie stąd jej straty podlegają rozliczeniu z kapitałem własnym Grupy Kapitałowej, zgodnie z art. 60 ust. 9 ustawy o rachunkowości.

Ostatecznie skonsolidowany rachunek zysków i strat zawiera sumy przedstawione w p. II. 2 niniejszego raportu i zamyka się stratą netto za 2015 rok w kwocie 544 128,58 zł.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat badanej Grupy Kapitałowej został sporządzony zgodnie z art. 60 ustawy o rachunkowości, oraz zgodnie z w/w rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25-09-2009 r.

Przychody finansowe z dywidend w 2015 roku nie wystąpiły.

Struktura przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów Grupy Kapitałowej, jak również koszty w układzie rodzajowym badanej Grupy – zostały prawidłowo przedstawione w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach”, po wyeliminowaniu obrotów wewnętrznych.

Grupa Kapitałowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podatek dochodowy od osób prawnych i inne obowiązkowe obciążenia wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za 2015 rok w kwocie (-)31 328,00 zł dotyczą wyłącznie jednostki dominującej SAKANA S.A. W tym zakresie nie wystąpiły eliminacje konsolidacyjne.

4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony zgodnie z § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25-09-2009 r. (Dz.U. 169, poz. 1327).

Rachunek przepływów pieniężnych za 2015 rok wykazuje **zmniejszenie** stanu środków pieniężnych o kwotę **141 378,82 zł** i w poszczególnych rodzajach działalności przedstawia się następująco w zł:

▪ Przepływy z działalności operacyjnej	(-)234 768,73
▪ Przepływy z działalności inwestycyjnej	(+)21 486,07
▪ Przepływy z działalności finansowej	(+)71 903,84
▪ Razem przepływy pieniężne netto	(-)141 378,82

Korekty konsolidacyjne polegały na wyłączeniu przepływów pieniężnych pomiędzy objętymi konsolidacją: jednostką dominującą, a jednostkami od niej zależnymi.

5. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, na podstawie skonsolidowanego bilansu, zestawień zmian w kapitałach własnych spółek konsolidowanych oraz „dodatkowych informacji i objaśnień” – zgodnie z § 17 p. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25-09-2009r. (Dz.U. 169, poz. 1327).

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazuje **zmniejszenie** w 2015r. kapitału własnego Grupy Kapitałowej o **544 128,58 zł.**

Zmniejszenie kapitału własnego wynika ze zrealizowanej straty netto Grupy Kapitałowej za 2015r. w kwocie 544 128,58 zł.

Kapitał podstawowy jednostki dominującej i jednocześnie Grupy Kapitałowej nie zmienił się w 2015 roku i na 31-12-2015r. wynosi 673 300,00 zł.

Łączne kapitały własne Grupy Kapitałowej stanowiły wartość:

- na dzień 31-12-2014r. 2 453 557,88 zł.
- na dzień 31-12-2015r. 1 909 429,30 zł.

6. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego badanej Grupy Kapitałowej za 2015 r. zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25-09-2009r. (Dz. U. Nr 169, poz.1327) i zawiera wszystkie istotne wymagane tym załącznikiem informacje o jednostce dominującej i spółkach zależnych.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego badanej Grupy Kapitałowej za 2015 r. zostały sporządzone prawidłowo, zgodnie z załącznikiem

nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25-09-2009r. (Dz. U. Nr 169, poz. 1327) i obejmują wszystkie istotne wymagane tym załącznikiem informacje i objaśnienia.

7. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej.

Zgodnie z art. 55 ust. 2 ustawy o rachunkowości – do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok badanej Grupy Kapitałowej – dołączone zostało sprawozdanie z jej działalności.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy od 1 stycznia 2015r. do 31-12-2015r. Uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne oraz, że sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim.

IV. USTALENIA KOŃCOWE.

1. Stwierdzenia biegłego rewidenta.

1.1 Jednostka dominująca przedstawiła w toku badania żądane informacje i wyjaśnienia oraz podpisała oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych oraz kompletności i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

1.2 Jednostka dominująca prowadzi dokumentację konsolidacyjną zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25-09-2009 r. (Dz. U. Nr 169, poz. 1327).

1.3 Przyjęte w Grupie Kapitałowej zasady i metody wyceny oraz wykazywania danych są zgodne z ustawą o rachunkowości i zgodne z w/w rozporządzeniem Ministra Finansów. Są one stosowane w sposób ciągły.

1.4 Wartość firmy z konsolidacji i sposób jej odpisywania na skonsolidowany rachunek zysków i strat jest zgodny z ustawą o rachunkowości i w/w rozporządzeniem Ministra Finansów.

1.5 Konsolidacja kapitałów oraz ustalenie kapitału mniejszości zostały przeprowadzone prawidłowo.

1.6 Wyłączenia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań), oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) zostały dokonane zgodnie z ustawą o rachunkowości.

1.7 Wyniki niezrealizowane przez jednostki objęte konsolidacją, zawarte w zapasach – nie wystąpiły w badanym roku obrotowym.

1.8 Sprzedaż środków trwałych pomiędzy spółkami objętymi konsolidacją nie wystąpiła, stąd nie wystąpiła korekta zysku i amortyzacji z tego tytułu.

1.9 Zarząd jednostki dominującej na dzień 31-12-2014r. i na dzień 31-12-2015r. dokonał wyłączenia z objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym spółki Opera Catering Sp. z o.o. na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości.

1.10 W toku badania nie stwierdzono faktów wskazujących na naruszenie prawa. Wykonawca badania otrzymał od Zarządu jednostki dominującej pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Grupa Kapitałowa i podmioty wchodzące w jej skład przestrzegały obowiązujących je przepisów prawa.

2. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania.

2.1 Wyboru KANCELARII BIEGŁEGO REWIDENTA w Stalowej Woli jako podmiotu uprawnionego do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1-01-2015 r. do 31-12-2015 r. dokonała Rada Nadzorcza jednostki dominującej, co wynika z Uchwały Rady Nadzorczej Nr 1/12/2015 z dnia 18-12-2015r.

2.2 Badanie zostało przeprowadzone w maju 2016 roku z przerwami, na podstawie umowy Nr 5/12/2015 zawartej w dniu 21-12-2015 r. pomiędzy Spółką SAKANA S.A. jako zleceniodawcą, a KANCELARIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA w Stalowej Woli (Nr ewidencyjny 2948) jako wykonawcą.

2.3 W imieniu wykonawcy badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziła Regina Fiałkowska, biegły rewident, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 832. Wykonawca badania złożył oświadczenie o bezstronności i niezależności od badanej Grupy Kapitałowej i nadal pozostaje niezależny.

2.4 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy było zbadane przez biegłego rewidenta Reginę Fiałkowską (nr ewidencyjny 832) w imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta w Stalowej Woli (nr ewidencyjny 2948) i uzyskało opinię z objaśnieniami.



3. Informacje końcowe.

3.1 Raport sporządzono w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla: 4 egzemplarze dla Zleceniodawcy, 1 egzemplarz dla Wykonawcy badania.

3.2 Raport zawiera 23 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane przez biegłego rewidenta. Integralny załącznik do niniejszej Opinii i Raportu stanowi skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej SAKANA S.A. w Warszawie za 2015 rok.

Regina Fiałkowska

Kluczowy biegły rewident

Nr ewidencyjny 832

w imieniu podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych Nr 2948

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
fax 15 842 24 25, tel. 509 764 095
NIP 8651625248, REGON 831379223
e-mail: fialkowskar@go2.pl

mgr Regina Fiałkowska
Właściciel Firmy
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Stalowa Wola 20 maj 2016 rok.