

Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2012**

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Przedmiot badania	8
1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	8
1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	14

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	16
3.2 Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej	17
3.3 Informacje o wybranych pozycjach jednostkowego rachunku	24
3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	25
3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym	26
3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania	26

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000053415. Rejestracji dokonano dnia 25.10.2001. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 19.02.2013 z ostatnim wpisem z dnia 21.01.2013.

W marcu 2012 roku Zakłady Przetwórstwa Mięsnego Henryk Kania S.A w wyniku przejęcia odwrotnego przejęły kontrolę nad Zakładami Mięsnymi Henryk Kania S.A. Z formalno-prawnego punktu widzenia jednostką dominującą były ZM Henryk Kania, natomiast jednostką zależną ZPM Henryk Kania. Formalne połączenie obu jednostek, rozliczone jako połączenie jednostek pod wspólną kontrolą, zostało przeprowadzone na dzień 31.12.2012.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Pszczyna, 43-200, ul. Korczaka 5.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 07.03.1994, zawarta przed notariuszem Pawłem Błaszczykiem w kancelarii notarialnej w Warszawie, ul. Długa 29, pod sygnaturą akt Repertorium A 3145/94, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Olsztynie nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

510258637

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Olsztynie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

744-00-03-325

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- przetwarzanie i konserwowanie mięsa,
- produkcja wyrobów z mięsa,
- sprzedaż hurtowa i detaliczna mięsa i wyrobów z mięsa.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 6.259.169,00 (rok ubiegły 737.811,40). Składa się z 125.183.380 udziałów o wartości nominalnej PLN 0,05 każdy.

Na mocy uchwały nr 4/2011 NWZ z dnia 6 grudnia 2012 roku, miało miejsce podwyższenia kapitału Spółki w formie emisji warrantów subskrypcyjnych z prawem objęcia wyłącznie dla dotychczasowych akcjonariuszy.

W wyniku emisji warrantów subskrypcyjnych Spółka Desariba Consulting Ltd. prawa Republiki Cypru, objęła 28.580.712 akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,05 PLN.

Desariba Consulting Ltd. jest Spółką pośrednio zależną od Pana Henryka Kani, natomiast objęcie warrantów subskrypcyjnych nastąpiło w wyniku zawartej umowy inwestycyjnej pomiędzy Panem Henrykiem Kanią, a ZM Henryk Kania S.A.

Ponadto w kwietniu 2012 roku do obrotu giełdowego na rynku GPW w Warszawie zostało dopuszczonych 28.580.712 akcji zwykłych serii D, o wartości nominalnej 0,05 PLN.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Desariba Consulting Limited	82 598 972	4 129 948,60	65,98
Delmairena Limited	14 280 000	714 000,00	11,41
Winbay Management Limited	9 800 000	490 000,00	7,83
pozostali	18 504 408	925 220,40	14,78
	125 183 380	6 259 169,00	100%

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze udziałowców Spółki.

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

Grupa Kapitałowa Powszechne Towarzystwo Inwestycyjne S.A.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pani Joanna Dziubek	-	Wiceprezes Zarządu do dnia 18.09.2012
Pan Paweł Sobków	-	Wiceprezes Zarządu do dnia 27.12.2012
Pan Henryk Kania	-	Prezes Zarządu od dnia 03.06.2012
Pan Piotr Wiewióra	-	Wiceprezes Zarządu od dnia 27.12.2012
Pani Ewa Łuczyk	-	Wiceprezes Zarządu do dnia 18.09.2012

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu albo jednego członka zarządu łącznie z prokurentem.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Henryk Kania	-	Członek Rady Nadzorczej do dnia 05.03.2012
Pan Dariusz Malirz	-	Członek Rady Nadzorczej do dnia 18.05.2012
Pan Andrzej Matuszak	-	Członek Rady Nadzorczej do dnia 18.05.2012
Pan Grzegorz Minczanowski	-	Członek Rady Nadzorczej do dnia 18.05.2012
Pan Błażej Wasilewski	-	Członek Rady Nadzorczej do dnia 18.05.2012
Pan Jacek Parzonka	-	Członek Rady Nadzorczej od dnia 05.03.2012
Pan Dariusz Malirz	-	Członek Rady Nadzorczej od dnia 18.05.2012
Pan Andrzej Matuszak	-	Członek Rady Nadzorczej od dnia 18.05.2012
Pan Grzegorz Minczanowski	-	Członek Rady Nadzorczej od dnia 18.05.2012
Pan Błażej Wasilewski	-	Członek Rady Nadzorczej od dnia 18.05.2012

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 18.06.2012

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2011- 31.12.2011
- o zatwierdzeniu sprawozdania z działalności Zarządu za rok obrotowy 2011 oraz o udzieleniu Zarządowi absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2011,

1.3 Kontrole podatkowe

Kontrola w zakresie weryfikacji podatku VAT za miesiące kwiecień oraz czerwiec roku 2012 przeprowadzona we wrześniu 2012 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2012 średnio 681 pracowników (w roku ubiegłym 486 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 18.06.2012.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 25.06.2012 i Sądzie Rejonowym dnia 17.07.2012.

Sprawozdanie finansowe zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 2180 z dnia 20.09.2012.

1.6 Przedmiot badania

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012, na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2012 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą TPLN 361.970;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujący zysk netto w wysokości TPLN 6.495;
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie TPLN 8.966;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012, wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę TPLN 30.081;
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012, wykazujące spadek stanu środków pieniężnych o kwotę TPLN 36;
- informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające;

1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 11.07.2012 z Zarządem Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A. prawidłowo podjętą uchwałą Rady Nadzorczej.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest dr Roman Seredyński, numer ewidencyjny 10395, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Arkadiusz Lenarcik, numer ewidencyjny 12129.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu listopadzie 2012 i lutym 2013 i zakończono w dniu 15.03.2013.

1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 15.03.2013 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2012 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA



2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2012 TPLN	%	31.12.2011 TPLN	%
Wartości niematerialne i prawne	48 335,2	13,4	40 456,3	13,6
Rzeczowe aktywa trwałe	101 960,9	28,2	99 730,8	33,5
Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 147,1	0,6	942,1	0,3
Aktywa trwałe	168 393,2	46,6	141 129,2	47,4
Zapasy	74 393,6	20,6	64 091,1	21,5
Należności krótkoterminowe	112 177,1	31,0	91 691,1	30,8
Inwestycje krótkoterminowe	6 689,4	1,7	685,7	0,2
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	316,7	0,1	299,1	0,1
Aktywa obrotowe	193 576,8	53,4	156 767,0	52,6
Aktywa	361 970,0	100,0	297 896,2	100,0

Pasywa	31.12.2012 TPLN	%	31.12.2011 TPLN	%
Kapitał podstawowy	6 259,2	1,7	41 715,6	14,0
Zysk netto	6 494,6	1,8	7 673,2	2,6
Pozostałe kapitały	123 401,8	34,1	56 685,9	19,0
Kapitał własny	136 155,6	37,6	106 074,7	35,6
Rezerwy na zobowiązania	9 672,9	2,7	7 149,9	2,4
Zobowiązania długoterminowe	48 998,3	13,5	81 420,8	27,3
Zobowiązania krótkoterminowe	162 884,2	45,0	98 781,0	33,2
Rozliczenia międzyokresowe	4 259,0	1,2	4 469,8	1,5
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	225 814,4	62,4	191 821,5	64,4
Pasywa	361 970,0	100,0	297 896,2	100,0



Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2012 TPLN	2011/2012 %	2011 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	391 391,4	26,0	310 520,2
Koszty działalności operacyjnej	376 785,0	28,8	292 582,8
Wynik ze sprzedaży	14 606,4	-18,6	17 937,4
Pozostałe przychody operacyjne	588,6	-35,0	904,9
Pozostałe koszty operacyjne	847,4	-68,4	2 681,5
Wynik na działalności operacyjnej	14 347,6	-11,2	16 160,8
Przychody finansowe	7 525,6	271,2	2 027,3
Koszty finansowe	13 954,6	71,7	8 125,9
Wynik z działalności gospodarczej	7 918,6	-21,3	10 062,2
Wynik brutto	7 918,6	-21,3	10 062,2
Podatek dochodowy	1 423,9	-40,4	2 389,0
Wynik netto	6 494,7	-15,4	7 673,2



2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2012	2011
Suma bilansowa	TPLN	361 970,0	297 896,2
Wynik finansowy netto	TPLN	6 494,6	7 673,2

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	1,97	5,15
--	---	------	------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	1,69	2,47
--	---	------	------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	3,80	5,79
---	---	------	------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	5,36	14,47
--	---	------	-------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,19	1,59
--	--	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,73	0,94
---	--	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,04	0,01
---	--	------	------



2012 2011

WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI

Szybkość obrotu należnościami

$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	92	48
--	-----	----	----

Szybkość obrotu zapasami

$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	68	40
--	-----	----	----

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Ogólny poziom zadłużenia

$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	62,38	64,39
---	---	-------	-------

Szybkość obrotu zobowiązaniami

$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	90	52
---	-----	----	----

Trwałość struktury finansowania

$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	51,18	62,97
---	---	-------	-------

INNE WSKAŹNIKI

Efektywna stopa podatku dochodowego

$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	17,98	23,74
--	---	-------	-------

EBIT (zysk operacyjny)

14 356 15 690

EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)

20 165 21 235

EAT (wynik finansowy)

6 495 7 673



2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analizę finansową sporządzono za okres dwóch lat 2011 i 2012. Danymi porównawczymi są dane jednostkowe Zakładów Przetwórstwa Mięsnego Henryk Kania S.A.

Na podstawie analizy strukturalnej stwierdzić można, iż aktywa obrotowe stanowią 53,4% majątku, natomiast aktywa trwałe 46,6%. Główną pozycją aktywów obrotowych są należności handlowe oraz pozostałe należności, które stanowią 31% majątku Spółki. Udział tej pozycji w strukturze aktywów zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 0,2 pp.

Struktura finansowania działalności Spółki uległa nieznacznej zmianie w stosunku do roku ubiegłego, udział kapitału własnego w sumie pasywów zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 2punkty procentowe i ukształtował się na poziomie 37,6%. Głównym źródłem finansowania działalności są tak jak w roku poprzednim zobowiązania krótkoterminowe.

Analizując zmiany w rachunku zysków i strat należy zauważyć, że w roku badanym nastąpił wolniejszy wzrost przychodów działalności operacyjnej niż kosztów z tej działalności w porównaniu do roku ubiegłego, co spowodowało spadek wyniku ze sprzedaży. Znaczny spadek pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz istotny wzrost pozostałych kosztów i przychodów finansowych wpłynęły na osiągnięcie w roku badanym zysku netto w wysokości TPLN 6.494,7.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	TPLN
wynik z działalności operacyjnej	14 606
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-259
wynik z działalności finansowej	-6 429
podatek dochodowy - część bieżąca	686
podatek dochodowy - część odroczone	738
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	6 495

Wszystkie wskaźniki rentowności uległy pogorszeniu w stosunku do roku ubiegłego, jednak podobnie jak w roku ubiegłym przyjęły wartości dodatnie.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 03.12.2008. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Graffiti. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

W spółce funkcjonuje pisemna instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, która opisuje procedury kontrolne od momentu otrzymania dokumentu do momentu jego zapłaty ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za poszczególne etapy kontroli.

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

Spółka nie posiada wyodrębnionej komórki kontroli wewnętrznej.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3.2 Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej

3.2.1 Inne wartości niematerialne i prawne

Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczany jest głównie wniesiony aportem know-how. Ponadto Spółka posiada znaki towarowe, licencje oraz programy komputerowe

3.2.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Ostatnia inwentaryzacja majątku trwałego odbyła się 30.11.2011. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Zestawienie:

Pozycja	Wartość brutto na 31.12.2012 TPLN	% zużycia	Zwiększenia w roku badanym TPLN	Zmniejszenia w roku badanym TPLN
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 826	0,2%	355	42
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50 329	18,0%	3 196	2 818
urządzenia techniczne i maszyny	50 127	10,2%	7 775	1 877
środki transportu	3 944	68,0%	580	790
inne środki trwałe	1 657	20,0%	145	10
środki trwałe w budowie	10 233	0,0%	204	0
zaliczki na środki trwałe	10	0,0%	443	459

W roku badanym Spółka ponosiła istotne nakłady finansowe na zakup linii produkcyjnych wchodzących w skład maszyn i urządzeń.

Wartość netto środków trwałych użytkowanych przez Spółkę na podstawie umów leasingu finansowego wynosi 20.652 TPLN.

Prawo Spółki do dysponowania rzeczowymi aktywami trwałymi zostało ograniczone.

3.2.3 Udziały i akcje

W pozycji wykazano akcje Spółki PTI S.A. o wartości TPLN 15.950 .

3.2.4 Aktywa z tytułu podatku odroczonego

W pozycji wykazano aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości TPLN 2.147.

3.2.5 Zapasy

Pozycja ta składa się z następujących elementów:

	TPLN
Materiały	62 993
Półprodukty i produkty w toku	9 895
Produkty gotowe	1 476
Towary	29
	<hr/> 74 393 <hr/>

Stan ilościowy został potwierdzony drogą spisu z natury na dzień bilansowy.

Przedstawiciele podmiotu badającego uczestniczyli w obserwacji inwentaryzacji.
Nie przedstawiono zastrzeżeń odnośnie rzetelności inwentaryzacji.

W magazynach nie stwierdzono zapasów zbędnych i niepełnowartościowych.

Wyceny materiałów i towarów dokonano według cen nabycia.

Półprodukty zostały wycenione według cen nabycia materiałów produkcyjnych.

Produkty gotowe wyceniono na podstawie cen sprzedaży netto pomniejszonych o osiąganą marżę.

Prawo Spółki do dysponowania zapasami zostało ograniczone.

Zabezpieczenie kredytów szczegółowo opisano w informacji dodatkowej w notce 34.2. sprawozdania finansowego.

3.2.6 Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług potwierdzono na dzień 31.12.2012 w 83,88%.

Na dzień badania saldo należności z dostaw i usług zostało rozliczone w 39,11%.

Należności wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone według średniego kursu NBP z dnia bilansowego.

Dla należności o podwyższonym ryzyku zostały utworzone odpowiednie odpisy aktualizujące, które pomniejszyły stan należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Struktura wiekowa należności:

	<u>TPLN</u>
Należności nieprzeterminowane	89 401
Należności przeterminowane	15 236
do 90 dni	13 275
od 91 do 180 dni	943
od 181 do 360 dni	17
ponad 360 dni	1 001
Odpisy aktualizujące	<u>1 064</u>
	103 573

3.2.7 Należności budżetowe oraz pozostałe należności

Zestawienie:

	<u>TPLN</u>
należności z tytułu podatku od towarów i usług	4 468
należności z tytułu kaucji, gwarancji	1 540
zaliczki na dostawy	1 339
dopłaty do kapitału	1 000
należności z tytułu podatku dochodowego	200
pozostałe	<u>57</u>
	8 604

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 3,01%.



3.2.8 Środki pieniężne ich ekwiwalenty

Zestawienie:

	TPLN
środki pieniężne w kasie	28
środki pieniężne na rachunkach bankowych	5
	33

Środki pieniężne w kasie potwierdzone są protokołem spisu z natury przeprowadzonym w dniu bilansowym.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzone są potwierdzeniami sald bankowych na dzień bilansowy.

3.2.9 Krótkoterminowe aktywa finansowe

W pozycji wykazano udzielone pożyczki w kwocie TPLN 6.657.

3.2.10 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W pozycji wykazano głównie ubezpieczenia oraz licencje.

3.2.11 Kapitał własny

Szczegółowe informacje dotyczące kapitału podstawowego zawarto w części ogólnej raportu w rozdziale 1.1.8

Wynik finansowy wynosi TPLN 6.495.



3.2.12 Rezerwy na zobowiązania

Zestawienie:	TPLN
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 572
rezerwa na świadczenia emerytalne	100
	<hr/>
	9 672
	<hr/>

Według naszego rozeznania oraz zgodnie z udzielonymi nam przez Zarząd Spółki wyjaśnieniami utworzone w badanym okresie rezerwy w pełni zabezpieczają Spółkę przed ryzykiem mającym swoje źródła w okresie sprawozdawczym.

3.2.13 Zobowiązania długoterminowe

Zestawienie:	TPLN
zobowiązania z tytułu emisji obligacji	29 295
zobowiązania z tytułu leasingu	13 371
kredyty bankowe	6 333
	<hr/>
	48 999
	<hr/>

Zobowiązania długoterminowe udokumentowane są umowami i potwierdzeniami sald.

Kredyty udokumentowane są na dzień bilansowy potwierdzeniami sald.

Należne odsetki oraz opłaty zostały zaksięgowane w odpowiednim okresie.

Pozostałe zobowiązania wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty.

3.2.14 Zobowiązania krótkoterminowe

Zestawienie:	TPLN
kredyty bankowe	39 962
zobowiązania z tytułu emisji obligacji	20 227
zobowiązania z tytułu leasingu	3 278
	63 467

Pożyczki krótkoterminowe udokumentowane są umowami pożyczek i potwierdzeniami sald.

Kredyty udokumentowane są na dzień bilansowy potwierdzeniami sald.

Należne odsetki oraz opłaty zostały zaksięgowane w odpowiednim okresie.

3.2.15 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania potwierdzono na dzień 31.12.2010 w 22,25%.

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 65,69%.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone według średniego kursu NBP z dnia bilansowego.

Struktura czasowa zobowiązań:

	TPLN
Zobowiązania nieprzeterminowane	33 691
Zobowiązania przeterminowane	42 337
do 90 dni	38 899
od 91 do 180 dni	3 069
od 181 do 360 dni	361
ponad 360 dni	8
Zobowiązania ogółem	76 028



3.2.16 Zobowiązania pozostałe

Zestawienie:

	TPLN
zobowiązania z tytułu faktoringu niepełnego	19 493
zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	1 914
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 260
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	286
opłaty bankowe	131
pozostałe	306
	23 390

Pozostałe zobowiązania wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty.

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 2,4%.

3.2.17 Rozliczenia międzyokresowe

W pozycji wykazano głównie uzyskane dotacje w wysokości 3.640 TPLN.



3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat

Przychody i koszty zostały ujęte kompletnie i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych są przychody m.in. z tytułu dotacji w kwocie TPLN 244.

Przychody finansowe dotyczą przede wszystkim odsetek od należności, które wynoszą TPLN 6.311.

Zarówno kalkulacja podatku dochodowego od osób prawnych jak i rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego znajdują się w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Informacje dodatkowe

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych (zwane dalej Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości).

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, jednostkowy rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzony prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A., z siedzibą w Pszczynie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A. za rok obrotowy 2012 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 26 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.


Kraków, 15.03.2013



ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.



Arkadiusz Lenarcik
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 12129
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.
Nr 3115



dr Roman Seredyński
Partner Zarządzający
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 10395



Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2012
2. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012
3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012
5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012
6. Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające;
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki
8. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia