

Kraków, 14.03.2014

**Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A.
Pszczyna, Polska**

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem uzupełniającym
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2013

Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A., z siedzibą w Pszczynie, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013 r., sprawozdanie z zysków lub strat, sprawozdanie z innych całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz.330, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

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

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
3. przepisów Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie 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 znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Opinia

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

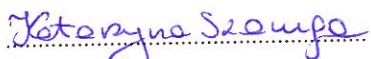
1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013;
2. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Spółki

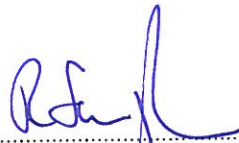
Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za 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.

ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.



Katarzyna Szaruga
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11048
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.
Nr 3115

Kraków, 14.03.2014



dr Roman Seredyński
Partner Zarządzający
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 10395





Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2013**

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 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	8
1.7 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 Elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	17
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	18
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	18



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 10.02.2014 z ostatnim wpisem z dnia 15.10.2013.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

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 nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 6.259.169,00. Składa się z 125.183.380 akcji o wartości nominalnej PLN 0,05 każda.

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%

Do dnia wydania opinii nastąpiły zmiany w strukturze kapitału zakładowego dotyczące sprzedaży części akcji posiadanych przez Delmairena Limited opisanych w raporcie bieżącym nr 6/2014 z dnia 07.02.2014. Po przeprowadzeniu transakcji opisanych w raporcie bieżącym Delmairena posiada bezpośrednio 11.380.000 akcji Spółki, stanowiących 9,09% kapitału zakładowego Spółki, dających prawo do 11.380.000 głosów, stanowiących 9,09% ogólnej liczby głosów.

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

Na dzień bilansowy nie wystąpiły powiązania podlegające obowiązkowi sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Henryk Kania	-	Prezes Zarządu do dnia 29.08.2013
Pan Grzegorz Minczanowski	-	Prezes Zarządu od dnia 29.08.2013
Pani Ewa Łuczyk	-	Wiceprezes Zarządu
Pan Piotr Wiewióra	-	Wiceprezes Zarządu

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

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

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Grzegorz Minczanowski	-	Członek Rady Nadzorczej do dnia 13.05.2013
Pan Błażej Wasielewski	-	Członek Rady Nadzorczej do dnia 29.08.2013
Pan Błażej Czech	-	Członek Rady Nadzorczej od dnia 13.05.2013
Pan Henryk Kania	-	Członek Rady Nadzorczej od dnia 29.08.2013
Pan Jacek Parzonka		
Pan Dariusz Milarz		
Pan Andrzej Matuszek		

1.2.3 Prokura

Grzegorz Minczanowski	-	prokura łączna do dnia 28.08.2013
-----------------------	---	-----------------------------------

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 13.05.2013 r.

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2012 - 31.12.2012,
- o zatwierdzeniu sprawozdania z działalności Zarządu za rok obrotowy 2012 oraz o udzieleniu Zarządowi absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2012,
- o przeznaczeniu zysku za rok obrotowy 2012 w wysokości TPLN 6.495 na kapitał zapasowy.

1.3 Kontrole podatkowe

W badanym roku obrotowym została przeprowadzona kontrola podatkowa. Zakresem kontroli był podatek od towarów i usług w związku ze złożeniem korekty deklaracji VAT-7 za okres 01.04.2013 - 30.04.2013. Kontrola odbyła się w dniach 1.08.2013 - 2.08.2013 oraz 5.08.2013 - 8.08.2013.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2013 średnio 830 pracowników (w roku ubiegłym 681 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. k. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 13.05.2013.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 24.05.2013 i Sądzie Rejonowym dnia 04.06.2013.

1.6 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 05.06.2013 z Zarządem Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 11.04.2013.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest dr Roman Seredyński, numer ewidencyjny 10395, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Katarzyna Szaruga, numer ewidencyjny 11048.

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 2013 i lutym 2014 i zakończono w dniu 14.03.2014.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 14.03.2014 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2013 do dnia złożenia oświadczenia.



ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

	31.12.2013	%	31.12.2012	%	31.12.2011	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Aktywa						
Wartości niematerialne i prawne	47 904,5	11,2	48 335,2	13,4	40 456,3	13,6
Rzeczowe aktywa trwałe	107 165,6	25,1	101 960,9	28,2	99 730,8	33,5
Inwestycje długoterminowe	18 000,0	4,2	15 950,0	4,4	0,0	0,0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 433,4	1,0	2 147,1	0,6	942,1	0,3
Aktywa trwałe	177 503,5	41,5	168 393,2	46,6	141 129,2	47,4
Zapasy	63 441,3	14,9	74 393,6	20,6	64 091,1	21,5
Należności krótkoterminowe	185 028,4	43,4	112 177,1	31,0	91 691,1	30,8
Inwestycje krótkoterminowe	215,6	0,1	6 689,4	1,7	685,7	0,2
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	266,8	0,1	316,7	0,1	299,1	0,1
Aktywa obrotowe	248 952,1	58,5	193 576,8	53,4	156 767,0	52,6
Aktywa	426 455,6	100,0	361 970,0	100,0	297 896,2	100,0
Pasywa						
	31.12.2013	%	31.12.2012	%	31.12.2011	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał podstawowy	6 259,2	1,5	6 259,2	1,7	41 715,6	14,0
Zysk netto	15 297,3	3,7	6 494,6	1,8	7 673,2	2,6
Pozostałe kapitały	131 557,0	30,8	123 401,8	34,1	56 685,9	19,0
Kapitał własny	153 113,5	36,0	136 155,6	37,6	106 074,7	35,6
Rezerwy na zobowiązania	8 247,6	1,9	9 672,9	2,7	7 149,9	2,4
Zobowiązania długoterminowe	86 948,6	20,4	48 998,3	13,5	81 420,8	27,3
Zobowiązania krótkoterminowe	174 164,4	40,8	162 884,2	45,0	98 781,0	33,2
Rozliczenia międzyokresowe	3 981,5	0,9	4 259,0	1,2	4 469,8	1,5
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	273 342,1	64,0	225 814,4	62,4	191 821,5	64,4
Pasywa	426 455,6	100,0	361 970,0	100,0	297 896,2	100,0

Dynamika sprawozdania z zysków lub strat w cenach bieżących

	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 TPLN	2011/2012 %	2011 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	605 696,8	54,8	391 391,4	26,0	310 520,2
Koszty działalności operacyjnej	580 999,7	54,2	376 785,0	28,8	292 582,8
Wynik ze sprzedaży	24 697,1	69,1	14 606,4	-18,6	17 937,4
Pozostałe przychody operacyjne	2 716,4	361,5	588,6	-35,0	904,9
Pozostałe koszty operacyjne	3 807,0	349,2	847,4	-68,4	2 681,5
Wynik na działalności operacyjnej	23 606,5	64,5	14 347,6	-11,2	16 160,8
Przychody finansowe	9 983,0	32,7	7 525,6	271,2	2 027,3
Koszty finansowe	17 282,3	23,8	13 954,6	71,7	8 125,9
Wynik brutto	16 307,2	105,9	7 918,6	-21,3	10 062,2
Podatek dochodowy	1 009,9	-29,1	1 423,9	-40,4	2 389,0
Wynik netto	15 297,3	135,5	6 494,7	-15,4	7 673,2

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2013	2012	2011
Suma bilansowa	TPLN	426 455,6	361 970,0	297 896,2
Wynik finansowy netto	TPLN	15 297,3	6 494,6	7 673,2

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	3,88	1,97	5,15
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	2,55	1,69	2,47
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	4,11	3,80	5,79
---	---	------	------	------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	10,58	5,36	14,47
--	---	-------	------	-------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,43	1,19	1,59
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,07	0,73	0,94
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,00	0,04	0,01
---	--	------	------	------

		2013	2012	2011
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	60	92	48
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	44	68	40
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	64,10	62,38	64,39
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	65	90	52
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	56,32	51,18	62,97
INNE WSKAŹNIKI				
Efektywna stopa podatku dochodowego				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	6,19	17,98	23,74
EBIT (zysk operacyjny)		23 607	14 348	16 161
EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)		30 270	20 157	21 707
EAT (wynik finansowy)		15 297	6 495	7 673

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analizę finansową sporządzono za okres 2011 - 2013. Danymi porównawczymi za 2011 rok są dane jednostkowe Zakładu Przetwórstwa Mięsnego Henryk Kania S.A.

Na podstawie analizy strukturalnej stwierdzić można, iż aktywa obrotowe stanowią 58,5% majątku, natomiast aktywa trwałe 41,5%. Główną pozycją aktywów obrotowych są należności handlowe oraz pozostałe należności, które stanowią 43,4% majątku Spółki. Udział tej pozycji w strukturze aktywów zwiększył się w stosunku do roku bieżącego o 12,4 pp.

Struktura finansowania działalności Spółki uległa nieznacznej zmianie w stosunku do roku ubiegłego, udział kapitału własnego w sumie pasywów zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego o 1,7 pp i ukształtował się na poziomie 35,9%. 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 szybszy wzrost przychodów działalności operacyjnej niż kosztów z tej działalności w porównaniu do roku ubiegłego, co spowodowało wzrost wyniku ze sprzedaży. Znaczny wzrost pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz wzrost pozostałych kosztów i przychodów finansowych wpłynęły na osiągnięcie w roku badanym zysku netto w wysokości TPLN 15.297.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w sprawozdaniu z zysków lub strat za badany okres:

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	24 697
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-1 091
wynik z działalności finansowej	-7 299
podatek dochodowy - część bieżąca	5 111
podatek dochodowy - część odroczone	-4 101
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	15 297

Wszystkie wskaźniki rentowności w 2013 roku uległy znacznemu zwiększeniu w porównaniu do roku 2012.

Wskaźniki płynności I i II stopnia wzrosły w porównaniu do roku 2012. Jedynie wskaźnik płynności II stopnia zmalał osiągając wartość poniżej progu uznawanego za optymalny.

Okres spływu należności uległ skróceniu z 92 dni w roku ubiegłym do 60 dni w roku badanym. Podobną zmianą charakteryzuje się spłata zobowiązań, cykl ten uległ skróceniu o 25 dni i ukształtował się na poziomie 65 dni.

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 IMPULS BPSC 4.2.7. 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.

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 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 Sprawozdawczości Finansowej).

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Sprawozdanie z sytuacji finansowej zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Stwierdzono jego powiązanie z księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie z zysków lub strat i sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

Sprawozdanie z zysków lub strat i sprawozdanie z innych całkowitych dochodów zostały sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Stwierdzono ich powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

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

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. 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.

3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym

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

3.4 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 2013 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 2013 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

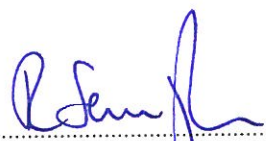
Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 18 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.


Katarzyna Szaruga
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11048
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.
Nr 3115

Kraków, 14.03.2014


dr Roman Seredyński
Partner Zarządzający
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 10395

