



Kraków, 18.03.2016

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

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem uzupełniającym
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2015

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Moniuszki 50, 31-523 Kraków
Tel.: +48 12 417 78 00 | Email: biuro@uhy-pl.com
NIP: 677-227-28-88 | REGON: 120266794 | KRS: 0000418856
Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS
Nr konta: ING Bank Śląski S.A. 26 1050 1285 1000 0023 0587 7686
Członek UHY International, sieci niezależnych firm audytorskich i konsultingowych

Biuro w Warszawie | Gdańska 45a, 01-633 Warszawa
Biuro w Poznaniu | Noskowskiego 2/3, 61-704 Poznań
Biuro we Wrocławiu | Jagiello 3/55, 50-201 Wrocław
Biuro w Zabrzu | Pawliczka 25, 41-800 Zabrze
www.uhy-pl.com

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 i Rady Nadzorczej

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 31.12.2015 r., sprawozdanie z 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 wyrywkowy - 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:

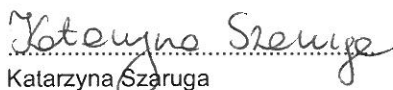
1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015;
2. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi 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 (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 133), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.



Katarzyna Szaruga

Kluczowy Biegły rewident

Nr ewidencyjny 11048

przeprowadzający badanie w imieniu

UHY ECA Audyt

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Nr 3115

Kraków, 18.03.2016





Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z
BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2015**

Spis treści

	Strona
1. CZĘŚĆ OGÓLNA	
1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	5
1.3 Kontrole podatkowe	6
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	7
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	7
2. ANALIZA FINANSOWA	
2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	9
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	11
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	13
3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	
3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	15
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	16
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	17
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	17



CZĘŚĆ OGÓLNA



ECA

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 Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000053415. Rejestracji dokonano dnia 25.10.2001. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 16.03.2016 z ostatnim wpisem z dnia 28.01.2016.

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 Statut Spółki z dnia 07.03.1994, zawarty przed notariuszem Pawłem Błaszczakiem 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	%
Bogden Limited (kontrolowany przez Bahrija Limited)	75 621 030	3 781 051,50	60,41
Delmairena Limited	15 939 943	796 997,15	12,73
Pozostali	33 622 407	1 681 120,35	26,86
	125 183 380	6 259 169,00	100%

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

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Grzegorz Minczanowski	-	Prezes Zarządu	
Pan Piotr Wiewióra	-	Wiceprezes Zarządu	
Pani Beata Korab Białobrzeska	-	Członek Zarządu	do 20.11.2015
Pani Dominika Rąba	-	Członek Zarządu	
Pani Ewa Łuczyk	-	Członek Zarządu	od 11.12.2015

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	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej	od 25.05.2015
Pan Andrzej Matuszek	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej	do 25.05.2015
Pan Dariusz Malirz	-	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	
Pan Błażej Czech	-	Sekretarz	
Pan Jacek Parzonka	-	Członek Rady Nadzorczej	
Pan Paweł Sobków	-	Członek Rady Nadzorczej	

1.2.3 Prokura

W badanym okresie prokura została udzielona:

Pani Ewa Łuczyk	-	prokura łączna	do 11.12.2015
-----------------	---	----------------	---------------

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 25.05.2015

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2014-31.12.2014,
- o zatwierdzeniu sprawozdania z działalności Zarządu za rok obrotowy 2014 oraz o udzieleniu Zarządowi absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2014,
- o przeznaczeniu zysku za rok obrotowy 2014 w wysokości TPLN 31.773 w całości na kapitał zapasowy.

1.3 Kontrole podatkowe

W badanym roku obrotowym zostały przeprowadzone dwie kontrole podatkowe. Zakresem pierwszej kontroli był podatek od towarów i usług za grudzień 2014 oraz aktualność danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym/aktualizującym na dzień wszczęcia kontroli. Zakres drugiej kontroli obejmował podatek od towarów i usług za grudzień 2013 i luty 2014 oraz sprawdzenie prawidłowości stosowania preferencyjnych stawek podatku VAT od sprzedaży krajowej w okresie od 01.12.2013 do 30.04.2015. Podczas kontroli nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2015 średnio 820 pracowników (w roku ubiegłym 761 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 25.05.2015.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 03.06.2015 i Sądzie Rejonowym dnia 03.06.2015.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez UHY ECA Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością 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 29.06.2015 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 22.06.2015.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Katarzyna Szaruga, numer ewidencyjny 11048, biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Katarzyna Szaruga, numer ewidencyjny 11048.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony UHY ECA Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialności 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 2015 i marcu 2016 i zakończono w dniu 18.03.2016.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 18.03.2016 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2015 do dnia złożenia oświadczenia.



ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2015	%	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Wartości niematerialne i prawne	47 624,7	7,8	48 224,7	9,7	47 904,5	11,2
Rzeczowe aktywa trwałe	134 993,9	22,1	121 440,2	24,4	107 165,6	25,1
Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	18 000,0	4,2
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 725,0	0,4	2 957,2	0,6	4 433,4	1,0
Aktywa trwałe	185 343,6	30,3	172 622,1	34,7	177 503,5	41,5
Zapasy	80 888,7	13,4	68 016,7	13,7	63 441,3	14,9
Należności krótkoterminowe	341 083,4	55,9	255 182,4	51,2	185 028,4	43,4
Inwestycje krótkoterminowe	2 690,2	0,4	147,2	0,0	215,6	0,1
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	265,8	0,0	2 194,2	0,4	266,8	0,1
Aktywa obrotowe	424 928,1	69,7	325 540,5	65,3	248 952,1	58,5
Aktywa	610 271,7	100,0	498 162,6	100,0	426 455,6	100,0

Pasywa	31.12.2015	%	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał podstawowy	6 259,2	1,0	6 259,2	1,3	6 259,2	1,5
Zysk netto	41 424,2	6,8	31 773,3	6,3	15 297,3	3,6
Pozostałe kapitały	172 135,3	28,2	140 362,0	28,2	131 557,0	30,8
Kapitał własny	219 818,7	36,0	178 394,5	35,8	153 113,5	35,9
Rezerwy na zobowiązania	8 935,8	1,5	8 265,5	1,7	8 247,6	1,9
Zobowiązania długoterminowe	112 764,8	18,5	114 631,4	22,9	86 826,8	20,4
Zobowiązania krótkoterminowe	265 123,8	43,4	193 092,4	38,8	174 286,1	40,9
Rozliczenia międzyokresowe	3 628,6	0,6	3 778,8	0,8	3 981,6	0,9
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	390 453,0	64,0	319 768,1	64,2	273 342,1	64,1
Pasywa	610 271,7	100,0	498 162,6	100,0	426 455,6	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2015 TPLN	2014/2015 %	2014 TPLN	2013/2014 %	2013 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 027 426,2	21,8	847 931,7	40,6	600 536,8
Koszty działalności operacyjnej	984 391,3	20,9	809 363,4	38,6	FAŁSZ
Wynik ze sprzedaży	63 630,9	37,7	46 200,3	87,1	24 697,1
Pozostałe przychody operacyjne	2 233,6	-34,6	3 415,9	25,8	2 716,4
Pozostałe koszty operacyjne	2 566,3	115,0	1 193,6	-68,6	3 807,0
Wynik na działalności operacyjnej	63 298,2	30,7	48 422,6	105,1	23 606,5
Przychody finansowe	7 688,5	-10,6	8 603,1	-13,8	9 983,0
Koszty finansowe	18 926,2	8,8	17 391,2	0,6	17 282,3
Wynik brutto	52 060,5	31,4	39 634,5	143,0	16 307,2
Podatek dochodowy	10 636,3	35,3	7 861,2	678,4	1 009,9
Wynik netto	41 424,2	30,4	31 773,3	107,7	15 297,3

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2015	2014	2013
Suma bilansowa	TPLN	610 271,7	498 162,6	426 455,6
Wynik finansowy netto	TPLN	41 424,2	31 773,3	15 297,3

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	7,47	6,87	3,88
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	4,03	3,75	2,55
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	6,19	5,45	4,11
---	---	------	------	------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	20,81	19,17	10,58
--	---	-------	-------	-------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,60	1,69	1,43
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,30	1,33	1,06
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

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

		2015	2014	2013
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	64	48	60
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	28	30	44
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	63,98	64,19	64,10
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	44	49	65
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	54,51	58,84	56,29
INNE WSKAŹNIKI				
Efektywna stopa podatku dochodowego				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	20,43	19,83	6,19
EBIT (zysk operacyjny)		63 298	48 423	23 607
EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)		71 252	55 519	30 270
EAT (wynik finansowy)		41 424	31 773	15 297

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analizie podlegały dane finansowe charakteryzujące Spółkę za trzy ostatnie lata obrotowe. Zachowano porównywalność danych za analizowane okresy.

Analiza struktury wykazuje, że aktywa trwałe stanowią 30,3% całego majątku, natomiast aktywa obrotowe 69,7%. Wiodącą pozycją aktywów trwałych są aktywa rzeczowe, który stanowią 22,1% majątku Spółki. Główną pozycją aktywów obrotowych są należności krótkoterminowe które stanowią 55,9% majątku Spółki. Udział tej pozycji w strukturze aktywów zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 4,7 pp. W strukturze pasywów udział kapitałów własnych utrzymał się na poziomie 36%, podobnie jak w roku 2014. Wiodącą pozycją kapitału obcego są zobowiązania krótkoterminowe, których udział w strukturze pasywów w roku badanym zwiększył się o 4,6 pp.

Analizując zmiany w rachunku zysków i strat należy zauważyć, że w roku badanym dalej następował wzrost przychodów działalności operacyjnej nad kosztami tej działalności, co spowodowało wzrost wyniku ze sprzedaży o 37,7 % w stosunku do roku ubiegłego. Wzrost pozostałych kosztów i kosztów finansowych oraz spadek pozostałych przychodów i przychodów finansowych wpłynęły na osiągnięcie w roku badanym zysku netto w wysokości TPLN 41.424 tj. o 30,4% wyższego niż w roku ubiegłym.

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

	TPLN
wynik z działalności operacyjnej	63 631
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-333
wynik z działalności finansowej	-11 238
podatek dochodowy - część bieżąca	9 734
podatek dochodowy - część odroczone	902
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	41 424

Wskaźniki rentowności majątku ROA, kapitału własnego ROE oraz rentowności sprzedaży przyjęły wartości dodatnie i odnotowały wyższe wartości w porównaniu do roku poprzedniego. Największy wzrost zaobserwowano w przypadku rentowności kapitału własnego tj. o 1,64 punktu procentowego.

Wartości wskaźników płynności II i III stopnia przyjęły wartości, które nie mieszają się w ogólnoprzyjętych normach uznawanych za optymalne. Jedynie wskaźnik I stopnia utrzymuje się na poziomie zapewniającym właściwą płynność przedsiębiorstwu.

W porównaniu do roku ubiegłego wydłużył się okres obrotu należnościami o 16 dni i wynosi 64 dni w roku badanym, natomiast wskaźnik obrotu zobowiązaniami skrócił się z 49 dni do 44 dni w roku badanym.

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 EVO w 1.0. 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.

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 (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 133), 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:

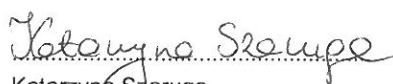
1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
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 2015 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 17 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.



Katarzyna Szaruga
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11048
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115



Kraków, 18.03.2016