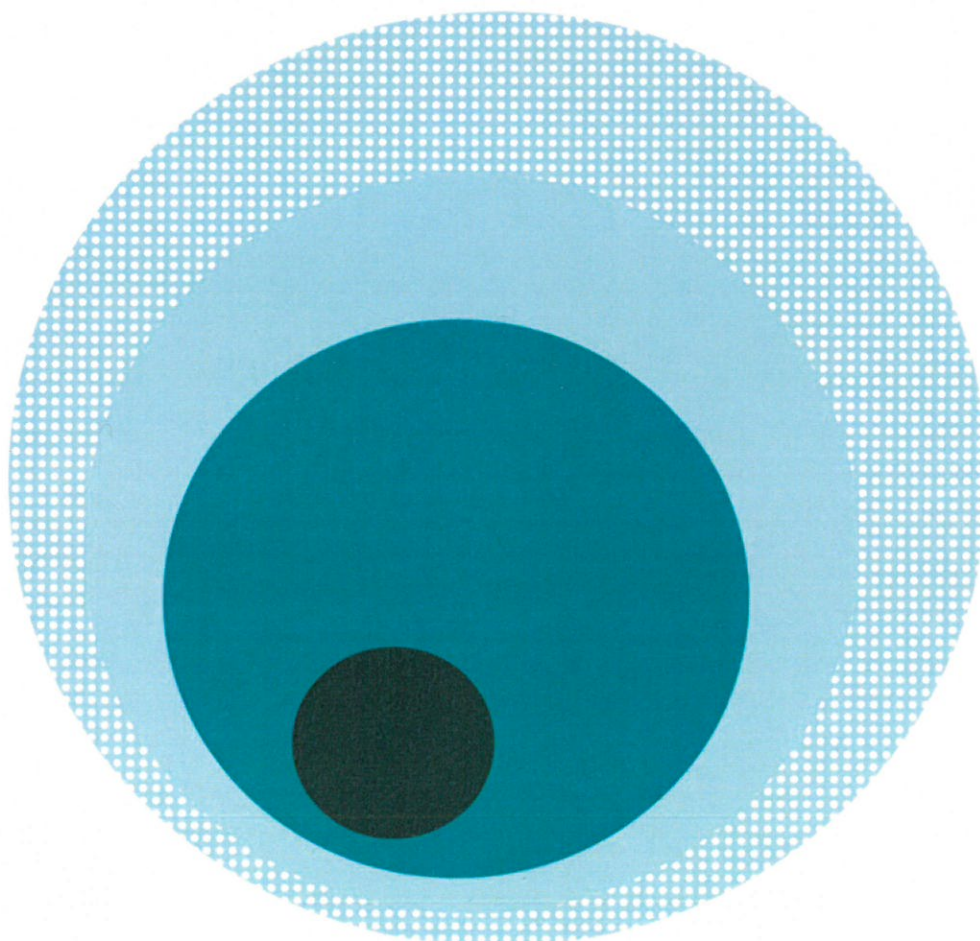


ZAKŁADY PRZEMYSŁU CUKIERNICZEGO OTMUCHÓW S.A.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 01.01.2018 R. DO 30.06.2018 R.

14.09.2018 R.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Zakłady Przemysłu Cukierniczego Otmuchów S.A. (zwanej dalej Spółką), na które składają się śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2018 r., śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Odpowiedzialność Biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.



Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

Przeгляд sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku. Na skutek tego przeгляд nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z przeglądu na temat tego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Wniosek

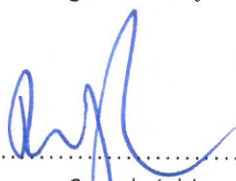
Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Uzupełniające objaśnienia

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na informację dotyczącą toczących się przeciwko Jednostce spraw sądowych i postępowań, ujawnionych w nocie 49 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego na które Jednostka nie utworzyła rezerwy. Zarząd Jednostki podjął decyzję o nietworzeniu rezerwy na wszystkie toczące się sprawy sądowe i postępowania, w których nie zapadł niekorzystny dla Jednostki wyrok pierwszej instancji, w związku z brakiem identyfikacji znacznego prawdopodobieństwa wypływu środków związanych z negatywnym rozstrzygnięciem tych sporów. W naszej ocenie, stanowisko Zarządu jest obarczone dużym ryzykiem niepewności. Na moment sporządzenia raportu z przeglądu nie jesteśmy w stanie ocenić czy znaczące założenia przyjęte przez kierownictwo w tym zakresie są racjonalne a także oszacować skutków rozstrzygnięcia tych sporów na niekorzyść Jednostki.



UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.



.....
dr Roman Seredyński
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 10395
przeprowadzający przegląd w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115



Kraków, 14.09.2018 r.