



tel.: +48 22 543 16 00
fax: +48 22 543 16 01
e-mail: office@bdo.pl
www.bdo.pl

BDO spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością sp.k.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Polska

**Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A.
ul. Korczaka 5, 43-200 Pszczyna**

**Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku**

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy, KRS: 0000729684, REGON: 141222257, NIP: 108-000-42-12. Biura BDO w Polsce: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel.: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 31-548, al. Pokoju 1, tel.: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel.: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel.: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich



tel.: +48 22 543 16 00
fax: +48 22 543 16 01
e-mail: office@bdo.pl
www.bdo.pl

BDO spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością sp.k.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Polska

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku

dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Zakładów Mięsnych Henryk Kania S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Zakładów Mięsnych Henryk Kania S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Korczaka 5, na które składa się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 roku, skrócone sprawozdanie z zysków i strat, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

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

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd 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.

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

Przegląd 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 przegląd 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 badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy, KRS: 0000729684, REGON: 141222257, NIP: 108-000-42-12. Biura BDO w Polsce: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel.: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 31-548, al. Pokoju 1, tel.: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel.: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel.: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich



Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

W sprawozdaniu finansowym spółka wykazuje wartość firmy w kwocie 223.701 tys. złotych. Wartość ta powstała w związku z rozliczeniem połączenia zorganizowanej części przedsiębiorstwa wydzielonego ze spółki Staropolskie Specjały Sp. z o.o. (dalej „ZCP”) z Zakładami Mięsnymi Henryk Kania S.A. (Dalej „Spółka”) w oparciu o metodę nabycia określoną w MSSF 3 „Połączenie jednostek”. Rozliczenie to zostało zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 w pkt. H.5.

W naszej ocenie Spółka sprawowała kontrolę nad ZCP co najmniej od daty zawarcia umowy przyrzeczonej zawartej w dniu 23 września 2013 roku ze spółką Fresh Investment Sp. z o.o. (dalej „Fresh Investment”). Przedmiotem umowy było zobowiązanie do sprzedaży Spółce przez Fresh Investment 100% udziałów w spółce Staropolskie Specjały (informacja m.in. RB 37/2013 i późniejsze). Spółka na realizację powyższego przyrzeczenia przekazała zaliczkę w kwocie 96.500 tys. złotych. W związku z wykonaniem umowy przyrzeczonej Spółka w dniu 18 grudnia 2018 roku weszła w posiadanie ZCP Staropolskie Specjały.

Na powyższe twierdzenie wpływ ma szereg okoliczności o charakterze umownym i biznesowym oraz faktyczna treść operacji gospodarczych pomiędzy Spółką, a Staropolskie Specjały Sp. z o.o.. Okoliczności te w naszej ocenie łącznie mające charakter praw znaczących, o których mowa par. B14 - B.25 MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe”. W konsekwencji spółka powinna sporządzać sprawozdanie skonsolidowane obejmujące Spółkę oraz ZCP począwszy, co najmniej od daty podpisania umowy przyrzeczonej. Skutkiem powyższego powinno być zastosowanie metody nabycia na dzień objęcia kontroli, który nastąpił w dacie wskazanej powyżej.

W związku z powyższym zastosowanie metody nabycia na dzień prawnego połączenia nie jest prawidłowe, z uwagi na fakt wyłączenia możliwości stosowania MSSF 3 na inny dzień niż dzień objęcia kontroli co w przypadku spółki oznacza, że prawne połączenie było transakcją wtórną, rozliczaną wyłącznie pomiędzy właścicielami i powinno być jako takie rozliczone w ramach kapitałów własnych Spółki.

W przypadku zastosowania przez spółkę rozliczenia kapitałowego, zgodnie z wytycznymi par. 23 MSSF 3, wartość firmy była by niższa o kwotę 223.701 tys. złotych, wartość rzeczowych aktywów trwałych była by niższa o kwotę 19.618 tys. złotych, a kwota kapitałów własnych była by niższa o kwotę 243.319 tys. złotych.

Zwracamy ponadto uwagę na informacje zawarte w Preambule do sprawozdania finansowego, w której to Zarząd spółki odnosi się do treści zastrzeżenia.



Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu, z wyjątkiem powyższego zastrzeżenia 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.

Kraków, 28 września 2018

Marcin Krupa
Biegły Rewident
nr ewid. 11142

dr Andrzej Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 90004

Działający w imieniu:

**BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (dawniej BDO Sp. z o.o.)
ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa
Podmiot wpisany na listę firm audytorskich nr 3355**