

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

DLA AKCJONARIUSZY ORAZ RADY NADZORCZEJ PAMAPOL S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Pamapol S.A., której jednostką dominującą jest Pamapol S.A. z siedzibą w Ruści, ul. Wieluńska 2, na które składają się:

- skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2019 roku,
- skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku,
- skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku,
- skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku,
- wybrane dane wyjaśniające,
(„śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”)

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych*

przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane 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.

Objaśnienie

Analizując zdolność Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności należy brać pod uwagę ryzyka związane z możliwością kontynuowania działalności przez spółkę zależną Warmińskie Zakłady Przetwórstwa Owocowo-Warzywnego Sp. z o.o. („WZPOW”).

W nocie nr 4.2 do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Zarząd Jednostki Dominującej opisał ryzyka i zagrożenia związane z kontynuacją działalności oraz przedstawił działania podjęte przez Zarząd WZPOW mające na celu wyeliminowanie zagrożeń dla możliwości kontynuowania działalności przez wspomnianą wyżej spółkę zależną. W ocenie Zarządu, działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, jednak pewności takiej nie ma.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Zarząd Jednostki Dominującej przeprowadził test na utratę wartości majątku trwałego spółki zależnej WZPOW. Jak opisano w nocie 4.2 do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, założenia przyjęte do przeprowadzonej wyceny są aktualne na moment zatwierdzenia obecnego sprawozdania i w ocenie Zarządu nie stwierdzono podstaw do zmiany wyników testu. Zwracamy uwagę, iż trafność szacunków uzależniona jest od możliwości zrealizowania się tych zdarzeń w przyszłości.

W zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 3 058 tys. zł. Możliwość uzyskania korzyści ekonomicznych z tych aktywów w pełnej wysokości jest uzależniona od wygenerowania w przyszłości przez spółki Grupy Kapitałowej dochodu do opodatkowania. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej, taką możliwość potwierdzają posiadane projekcje finansowe co zostało opisane w nocie dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zwracamy uwagę na fakt, iż osiągnięcie wyników przewidzianych w projekcjach finansowych zależeć będzie od zrealizowania się w przyszłości założeń stanowiących podstawę ich opracowania.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie

wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3355

w imieniu której biegły rewident dokonał przeglądu sprawozdania finansowego

dr Anna Bernaziuk
Biegły Rewident
nr w rejestrze 173

dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 90004

Warszawa, 30 września 2019 r.