

Stanowisko Zarządu do wyrażonej przez audytora w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniem.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta Pana Zbigniewa Libera wpisanego do rejestru biegłych rewidentów pod nr 90047, działającego w imieniu KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 3546, z badania rocznego sprawozdania finansowego Polska MEAT Spółka Akcyjna („jednostka”, „Spółka”) za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017 roku zawiera zastrzeżenia do opinii o treści jak poniżej.

„1. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmowane w księgach rachunkowych przez Jednostkę w okresie 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku podlegały przeliczeniu na złote polskie po kursach niezgodnych z wymogami art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Nie było dla nas wykonalne w praktyce określenie skutków finansowych korekt do wykazywanych w sprawozdaniu finansowym aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zobowiązań z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych oraz kapitału własnego na dzień 31 grudnia 2017 roku, a także przychodów finansowych oraz podatku dochodowego w rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku, wynikających z zastosowania niepoprawnych kursów.

2. Nie obserwowaliśmy spisu z natury zapasów na dzień 31 grudnia 2016 roku, ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego została zawarta w trakcie 2017 roku. Nie byliśmy w stanie za pomocą alternatywnych procedur badania potwierdzić stanu ilościowego zapasów na dzień 31 grudnia 2016 roku. W związku z tym, że stan początkowy zapasów wpływa na ustalenie wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017 roku, nie byliśmy w stanie określić, czy nie byłyby konieczne korekty do wykazywanych w bilansie zysków z lat ubiegłych oraz wartości sprzedanych towarów i materiałów i zysku netto w rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku.”

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta Pana Zbigniewa Libera wpisanego do rejestru biegłych rewidentów pod nr 90047, działającego w imieniu KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 3546, z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Polska Meat S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017 roku zawiera zastrzeżenia o tożsamej treści jak zastrzeżenia ujęte w sprawozdaniu z badania jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego Polska MEAT Spółka Akcyjna. W związku z powyższym, Zarząd Spółki przyjmuje jedno stanowisko do obu sprawozdań biegłego rewidenta z zastrzeżeniem.

Komentarz Zarządu

Ad. 1. Spółka dokonywała rejestracji zdarzeń gospodarczych dotyczących zakupu i sprzedaży towarów handlowych i usług stosując kurs wymiany walut NBP co do zasady z dnia

poprzedzającego zaistnienie operacji gospodarczej, lub z dnia poprzedzającego rejestrację zdarzenia gospodarczego – w przypadkach, gdy dokumenty dotyczące zakupu lub sprzedaży usług były przekazywane do księgowości po zamknięciu danego miesiąca sprawozdawczego. Sytuacja taka była spowodowana ograniczeniami stosowanego przez Spółkę systemu ewidencyjnego, który nie pozwalał na stosowanie kursów wymiany walut z danego miesiąca w przypadku, gdy został on już księgowo zamknięty. Wymuszało to zastosowanie kursów wymiany walut z dnia rejestracji operacji gospodarczej.

Zarząd Spółki zwraca uwagę na poniższe fakty:

- opóźnienia w rejestracji zdarzeń gospodarczych były sytuacjami jednostkowymi i wyjątkowymi, co do zasady dokumenty były przekazywane do księgowości w terminach umożliwiających ich rejestrację przy zastosowaniu kursów walut wymaganych przez Ustawę o rachunkowości;
- średni kurs walut NBP za cały rok 2017 w przypadku EUR (80% przychodów ze sprzedaży Spółki) wynosił 4,2583 PLN/EUR, przy wahaniami min-max w granicach 4,1709-4,4157 PLN/EUR, a zatem wahania były znacznie poniżej 4%;
- w przypadku innych walut (USD) z uwagi na ich znacznie mniejszy udział w przychodach ze sprzedaży (poniżej 20%) ewentualne wahania są pomijalne;
- na koniec roku obrotowego wszystkie składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone na PLN przy użyciu kursów walut wymaganych przez Ustawę o rachunkowości, a powstałe różnice kursowe zostały odniesione do rachunku wyników.

Biorąc pod uwagę powyższe, Zarząd Spółki stoi na stanowisku, iż stosowanie kursów niezgodnych z wymogami art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości nie miało znaczącego wpływu na wynik finansowy Spółki i jej Grupy Kapitałowej. Zdaniem Zarządu również ewentualne zniekształcenia związane z ujęciem różnic kursowych w części finansowej rachunku zysków i strat, a nie w części operacyjnej, nie mają istotnego wpływu na obraz sytuacji finansowej Spółki i jej grupy kapitałowej.

Jednocześnie Zarząd Spółki stoi na stanowisku, iż wycena wszystkich składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych przy użyciu kursów walut wymaganych przez Ustawę o rachunkowości daje prawidłowy obraz bilansu Spółki i jej Grupy Kapitałowej.

Zarząd Spółki informuje, iż zostały podjęte następujące działania w związku z zaistniałą sytuacją:

- pracownicy Spółki odpowiedzialni za przekazywanie dokumentów do działu księgowego zostali przeszkoleni w zakresie obowiązujących w Spółce procedur, jak również w zakresie obowiązującego prawa księgowego;
- wprowadzone zostały dodatkowe procedury kontrolne umożliwiające szybszą identyfikację sytuacji, w których istnieje możliwość opóźnionego przekazania dokumentów do działu księgowego;

- wprowadzona została modyfikacja stosowanego przez Spółkę systemu ewidencyjnego umożliwiająca zastosowanie kursów walut wymaganych przez Ustawę o rachunkowości.

Ad. 2. Sprawozdanie finansowe Spółki i jej Grupy Kapitałowej za rok 2016 podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta, którego sprawozdanie z badań zawierało opinie bez zastrzeżeń.

Zarząd Spółki stoi zatem na stanowisku, iż wycena wszystkich składników aktywów i pasywów, w tym zapasów, jest prawidłowa na dzień 31 grudnia 2016 roku. Zarząd Spółki uważa zatem, iż brak możliwości potwierdzenia przez obecnego audytora stanu ilościowego zapasów na dzień 31 grudnia 2016 roku przy użyciu procedur alternatywnych jest jedynie przesłanką formalną a nie materialną. Zarząd Spółki uważa w związku z tym, iż nie ma to żadnego wpływu na roczne sprawozdania finansowe (jednostkowe i skonsolidowane), w tym na wyniki oraz inne dane finansowe.

Niemniej jednak Zarząd Spółki informuje, iż zostały podjęte następujące działania w związku z zaistniałą sytuacją:

- biegły rewident obserwował spis z natury zapasów wykazanych w bilansie Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku;
- w przypadkach, gdy zapasy będące własnością Spółki zostały przekazane do magazynowania niezależnym od Spółki podmiotom, uzyskano potwierdzenie stanów magazynowych; przy czym podmioty te ponoszą odpowiedzialność materialną za powierzone im mienie Spółki.

Zarząd informuje jednocześnie, że podpisane sprawozdanie biegłego rewidenta zostało przekazane Spółce w dniu 9 stycznia 2020 roku. W związku z powyższym, do chwili publikacji raportu rocznego, Zarząd nie miał technicznej możliwości uzyskania opinii Rady Nadzorczej na temat zastrzeżeń do opinii sformułowanych przez biegłego rewidenta. Zarząd zobowiązuje się uzyskać i opublikować taką opinię Rady Nadzorczej w najbliższym możliwym terminie. Zarząd Spółki informuje ponadto, iż o treściach opinii biegłego rewidenta oraz niniejszym stanowisku Zarządu zostali poinformowani wszyscy członkowie Rady Nadzorczej.