

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Wspólników AL BA Podlaskie Centrum Mięсне Żuraw i Gryko Spółka Jawna w Białymstoku.

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego AL BA Podlaskie Centrum Mięсне Żuraw i Gryko Spółka Jawna w Białymstoku, ul. Bitwy Białostockiej 2D, które zawiera:

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 16 118 410,45 zł,
2. rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. zamykający się zyskiem netto w kwocie 2 626 049,41 zł,
3. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. wykazujące spadek kapitału własnego Spółki o kwotę 970 160,69 zł,
4. sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, wykazujące wzrost stanu środków pieniężnych netto za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. o kwotę 187 119,91 zł,
5. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Bilans Spółki sporządzony według stanu na 31.12.2022 roku wykazuje długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych o wartości 5 711 300,00 zł, co stanowiło 35,4% wartości sumy bilansowej. Pozycja sprawozdania dotyczy w całości wyceny 100% udziałów w Kowalewicz Sp. z o.o.

Zgodnie z przekazanymi dokumentami, w dniu 6.03.2023 roku zostały zawarte umowy na mocy których 100% udziałów Kowalewicz Sp. z o.o. należących do AL BA Podlaskie Centrum Mięсне Żuraw i Gryko Spółka Jawna

---

#### CGP Sp. z o.o. w Białymstoku

Firma audytorska nr 2847, zarejestrowany w KRS pod numerem KRS 0000159815; NIP 966 – 16 – 70 - 050

siedziba: ul. H. Sienkiewicza 79A / 401, 15 – 002 Białystok  
tel.: 085 / 664 23 64, 503 111 445  
e – mail: wp.[cgp@cgp.com.pl](mailto:cgp@cgp.com.pl)  
[http:// www.cgp.com.pl](http://www.cgp.com.pl)

Kapitał zakładowy: 101 000,00 zł  
Zarząd: Wojciech Pietrowski, Marcin Charkiewicz

zostało przekazane do majątku prywatnego wspólników. Opisane zdarzenie po dniu bilansowym, wpływa na wycenę posiadanych udziałów na 31.12.2022 roku i wymaga objęcia odpisem aktualizującym w wysokości 100%; faktyczna wartość udziałów w Kowalewicz Sp. z o.o. na 31.12.2022 roku dla AL BA Podlaskie Centrum Mięśne Żuraw i Gryko Spółka Jawna wynosi 0,00 zł. Ujęcie w księgach odpisu aktualizującego w wysokości 5 711 300,00 zł skutkowałoby identycznym wzrostem kosztów finansowych za rok 2022, zaś wartość długoterminowych aktywów finansowych, wynik netto i kapitał własny powinny być równolegle obniżone o taką kwotę.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### **Objaśnienie – wpływ zdarzenia po dniu bilansowym na sprawozdanie Spółki za rok 2023**

Zwracamy uwagę, że zawarte w dniu 6.03.2023 roku umowy na mocy których 100% udziałów Kowalewicz Sp. z o.o. należących do AL BA Podlaskie Centrum Mięśne Żuraw i Gryko Spółka Jawna zostało przekazane do majątku prywatnego wspólników spowoduje w roku 2023 konieczność zaksięgowania w koszty kwoty wysokości 5,7 mln zł, przy wyniku finansowym Spółki za rok 2022 w wysokości 2,6 mln zł oraz wartości kapitału własnego Spółki na 31.12.2022 roku w wysokości 0,86 mln zł. Potencjalnie może to spowodować wystąpienie ujemnych kapitałów własnych w roku 2023. Opisana sytuacja nie stanowi bezpośredniego zagrożenia kontynuacji działalności.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do powyższych spraw.

### **Odpowiedzialność Wspólników za sprawozdanie finansowe**

Wspólnicy są odpowiedzialni za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Wspólnicy uznają za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Wspólnicy są odpowiedzialni za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Wspólnicy albo zamierzają dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Wspólnicy Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

#### **CGP Sp. z o.o. w Białymstoku**

Firma audytorska nr 2847, zarejestrowana w KRS pod numerem KRS 0000159815; NIP 966 – 16 – 70 - 050

siedziba: ul. H. Sienkiewicza 79A / 401, 15 – 002 Białystok  
tel.: 085 / 664 23 64, 503 111 445  
e – mail: wp.cgp@cgp.com.pl  
<http://www.cgp.com.pl>

Kapitał zakładowy: 101 000,00 zł  
Zarząd: Wojciech Pietrowski, Marcin Charkiewicz

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Wspólników Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Wspólników;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Wspólników Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Agnieszka Głosek, numer w rejestrze 12418

Działająca w imieniu CGP Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku ul. Sienkiewicza 79A/401, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem nr 2847 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Agnieszka Głosek, numer w rejestrze 12418

Białystok, dnia 11 lipca 2023 roku.