



SPRAWOZDANIE DODATKOWE DLA KOMITETU AUDYTU DOTYCZĄCE BADANIA JEDNOSTKOWEGO I SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku
jednostki i Grupy Kapitałowej:

PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO HANDLOWE „KOMPAP” SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Laskowicach (86-130), przy ulicy Parkowej 56

Łódź, dnia 22 kwietnia 2022 roku

Komitet Audytu**Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe
„Kompap” Spółka Akcyjna****ul. Parkowa 56***86-130 Laskowice*

Zgodnie z wymogami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku (dalej „Rozporządzenie”) oraz Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku w ramach powierzonego nam badania sprawozdania finansowego jednostki i Grupy Kapitałowej Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe „Kompap” SA. (dalej „Spółka”) za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku przedstawiamy niniejszym sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu.

W sprawozdaniu przedstawiliśmy wyniki przeprowadzonego przez nas badania oraz omówiliśmy dodatkowe kwestie wyszczególnione w artykule 11 wspomnianego powyżej Rozporządzenia.

KPW Audyt Sp. z o.o.*ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź***Ryszard Łyszczek***Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 4 808*G R U P A
KPW

Audyt

KPW Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez

Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 4116

KPW Audytor Sp z o.o.audyt i badanie
sprawozdań
finansowychNIP 727 276 70 73
KRS 0000363162**KPW Audyt Sp z o.o.**audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzpNIP 728 281 30 24
KRS 0000658344**KPW Księgowość Sp z o.o.**prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płaceNIP 835 160 38 28
KRS 0000415757**KPW Finanse Sp z o.o.**doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należnościNIP 725 206 96 50
KRS 0000472397

1. Wyniki przeprowadzonego badania

W oparciu o przeprowadzone badania rocznych sprawozdań finansowych Spółki sporządzonych na dzień 31 grudnia 2021 roku i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy:

- dnia 22 kwietnia 2022 roku sprawozdanie z badania jednostki Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe „Kompap” Spółka Akcyjna, zawierające opinię bez zastrzeżeń,
- dnia 22 kwietnia 2022 roku sprawozdania z badania Grupy Kapitałowej Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe „Kompap” Spółka Akcyjna,

2. Oświadczenie o niezależności

Zgodnie z wymogami art. 6 ust. 2 lit a) Rozporządzenia, zgodnie z naszą wiedzą, oświadczamy niniejszym, co następuje:

- KPW Audyt Sp. z o.o., kluczowy biegły rewident oraz osoby wyznaczone do badania sprawozdania finansowego Spółki spełniają wymóg niezależności, o którym mowa w artykułach 69-73 oraz artykułach 134 i 136 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.) oraz w artykułach 4-6 Rozporządzenia;
- nie występują inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku oraz w rozumieniu Międzynarodowego Kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów 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, z późn. zm.

3. Kluczowy Biegły Rewident

Kluczowym biegłym rewidentem wyznaczonym do przeprowadzenia badania był Ryszard Łyszczek., nr w rejestrze 4 808.

4. Informacje na temat uczestnictwa w badaniu ustawowym biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej nienależących do tej samej sieci oraz korzystania z usług ekspertów zewnętrznych wraz z potwierdzeniem otrzymanych od nich potwierdzenia niezależności.

Wskazane w powyższym punkcie osoby nie brały udziału w badaniu.

5. Kontakty z Radą Nadzorczą oraz Zarządem Spółki

W trakcie badania, a także przeglądu sprawozdań śródrocznych miały miejsce między innymi następujące spotkania z Zarządem Spółki, Komitetem Audytu i Radą Nadzorczą oraz kluczowymi osobami odpowiedzialnymi za sporządzenie Sprawozdań Finansowych:

L.p.	Data	Uczestnicy wraz z podaniem organu	Kluczowe kwestie poruszane podczas spotkania
1.	09.2021	Prezes Zarządu: Waldemar Lipka Główna księgową: Dorota Dąbrowska Kluczowy biegły rewident: Ryszard Łyszczek Kierownik zespołu audytowego: Mieszko Szczepaniak	<ul style="list-style-type: none">• Rozmowa w zakresie identyfikacji istotnych ryzyk i ewentualnych ujawnień dotyczących oszustw, kradzieży czy wyłudzeń,• Dyskusja w zakresie przeprowadzanych przez biegłego procedur w ramach przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego
2.	10.12.2021 r.	Główna księgową: Dorota Dąbrowska Kluczowy biegły rewident: Ryszard Łyszczek Kierownik zespołu audytowego: Mieszko Szczepaniak	Głównymi tematami omawianymi podczas tego spotkania była aktualna sytuacja jednostki oraz kwestia obniżenia kapitału w jednostkach zależnych od PPH Kompap.
3.	07.04.2022 r.	Prezes Zarządu: Waldemar Lipka Główna księgową: Dorota Dąbrowska Kluczowy biegły rewident: Ryszard Łyszczek Kierownik zespołu audytowego: Mieszko Szczepaniak	Podczas tego spotkania poruszano następujące kwestie: <ul style="list-style-type: none">• Istotne ryzyka mające i mogące mieć wpływ na działalność jednostki i Grupy,• Oceny roku 2021 w Grupie przez kierownika jednostki,• Planów na działalność na kolejne lata,• Przebiegu procesu badania.

4.	21.04.2022 r.	Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu: Jakub Knabe Kluczowy biegły rewident: Ryszard Łyszczek	Rozmowa na temat przebiegu procesu badania sprawozdania finansowego
----	------------------	---	---

Ponadto, w ramach poszczególnych etapów badania na bieżąco kontaktowaliśmy się z Zarządem Spółki oraz osobami odpowiedzialnymi za przygotowywanie i sporządzanie Sprawozdań Finansowych w celu uzyskania wyjaśnień dotyczących badanych kwestii, odpowiedzi na zapytania oraz stosownych oświadczeń.

6. Zakres i termin badania

TERMINY BADANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	
Przeгляд półroczny	09.08.2021 r. – 20.08.2021 r.
Badanie wstępne	06.12.2021 r. – 17.12.2021 r.
Badanie zasadnicze	28.03.2022 r. – 15.04.2022 r.
Zakończenie prac związanych z badaniem	22.04.2022 r.

TERMINY BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	
Przeгляд półroczny	23.08.2021 r. – 31-08.2021 r.
Badanie wstępne	.
Badanie zasadnicze	11.04.2022 r. – 22.04.2022 r.
Zakończenie prac związanych z badaniem	22.04.2022 r.

Zakres badania obejmował następujące czynności:

- planowanie badania polegające na ustaleniu ogólnej strategii badania oraz opracowaniu planu badania obejmujące identyfikację i ocenę ryzyk istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego, zrozumienie Spółki oraz jej otoczenia, w tym kontroli wewnętrznej oraz ustalenie poziomu istotności przy planowaniu i przeprowadzeniu badania;

- procedury rewizyjne obejmujące procedury wiarygodności (badania szczegółowe i procedury analityczne) oraz testy kontroli;
- procedury końcowe i sprawozdawczość z badania.

W sprawozdaniu z badania rocznego sprawozdania finansowego opisaliśmy najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia. Zwrócono uwagę na następujące kwestie:

- oszustwo w zakresie ujmowania przychodów,
- obejście mechanizmów kontrolnych przez kierownictwo,
- salda należności wykazane w sprawozdaniu finansowym nieuwzględniające odpisu aktualizującego,
- błędne wprowadzenie środków trwałych do ewidencji, błędne naliczanie odpisów amortyzacyjnych,

W celu obniżenia ryzyka związanego z powyższymi kwestiami, dokonano między innymi następujących czynności:

- przegląd głównych umów, porównanie przychodów z kosztem sprzedaży, testowanie systemu (od zamówienia przez realizację po zapłatę należności,
- przeglądanie istotnych szacunków księgowych, które mogą spowodować istotne zniekształcenie z powodu nadużycia finansowego,
- przegląd spraw spornych, analiza wiekowania należności,
- weryfikacja ewidencji środków trwałych oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych dla wybranych elementów, sprawdzenie poprawności wartości początkowej środków trwałych oraz ich aktualizacji dla wybranych elementów, weryfikacja uznanych stawek amortyzacyjnych dla wybranych środków trwałych.

W sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego opisaliśmy najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia. Zwrócono uwagę na następujące kwestie:

- Wprowadzenie niewłaściwych danych konsolidacyjnych,
- Dane do konsolidacji nie zostały sprawdzone i zatwierdzone,
- Sprawozdanie skonsolidowane nie jest uzgodnione z arkuszem konsolidacyjnym.

W celu obniżenia ryzyka związanego z powyższymi kwestiami, dokonano między innymi następujących czynności:

- Weryfikacja arkusza konsolidacyjnego ze sprawozdaniami finansowymi poszczególnych jednostek Grupy;
- Wykonanie przez KPW Audyt Sp. z o.o. badań sprawozdań finansowych jednostek Grupy;
- Wykonanie procedury niezależnego potwierdzenia wzajemnych sald i obrotów między jednostkami Grupy;
- Porównanie danych wynikających z arkusza konsolidacyjnego ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

7. Opis podziału zadań między biegłymi rewidentami lub firmami audytorskimi jeżeli powołano więcej niż jednego biegłego rewidenta lub więcej niż jedną firmę audytorską.

Przyjęto następujący podział zadań między biegłymi rewidentami:

- Jarosław Wijatkowski, nr rej. 13 294 – badania sprawozdań finansowych jednostek Białostockie Zakłady Graficzne Spółka Akcyjna oraz Olsztyńskie Zakłady Graficzne Spółka Akcyjna,
- Ryszard Łyszczek, nr rej. 4 808 – badanie sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Produkcyjno Handlowego „Kompap” Spółka Akcyjna oraz badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe „Kompap” Spółka Akcyjna.

8. Podejście do badania

Naszym celem było uzyskanie wystarczającej pewności, że roczne sprawozdanie jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania biegłego rewidenta zawierającego opinię z badania.

Wystarczająca pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania (dalej Krajowe Standardy Badania) zawsze wykryje istniejące zniekształcenia.

Nasze badanie zostało zaprojektowane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i obejmowało między innymi:

- zrozumienie kontroli wewnętrznej w obszarach objętych badaniem,
- identyfikację i oszacowanie ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem,
- przyjęcie odpowiednich poziomów istotności,
- zaprojektowanie odpowiednich procedur badania odpowiadających zidentyfikowanym rodzajom ryzyka w celu uzyskania dowodów badania, które są odpowiednie i wystarczające do sformułowania opinii z badania,
- ocenę odpowiedniości zastosowanych polityk rachunkowości i zasadności szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień.

W poniższej tabeli zostały przedstawione wykonane procedury badania dla poszczególnych kategorii dotyczących sprawozdania finansowego jednostki Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe „Kompap” Spółka Akcyjna:

KATEGORIA AKTYWÓW I PASYWÓW	PROCEDURY ZGODNOŚCI (TESTY SYSTEMU KOTROLI WEWNĘTRZNEJ)	PROCEDURY WIARYGODNOŚCI (TESTY SZCZEGÓŁOWE I ANALITYCZNE PROCEDURY WIARYGODNOŚCI)	ISTOTNE RÓŻNICE WAG PRZYPISANYCH PROCEDUROM ZGODNOŚCI I WIARYGODNOŚCI W PORÓWNIANIU Z ROKIEM POPRZEDNIM *
Aktywa trwałe	-	X	-
Aktywa finansowe	-	X	-
Należności	-	X	-
Zapasy	-	X	-
Środki pieniężne	-	X	-
Kapitał własny	-	X	-
Rezerwy	-	X	-
Zobowiązania	-	X	-

*nawet jeżeli badanie w roku poprzednim przeprowadzone było przez innego biegłego rewidenta/inną firmę audytorską.

Jednostki objęte konsolidacją:

- Jednostka dominująca Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe „Kompap” Spółka Akcyjna
- Jednostki zależne
 - Białostockie Zakłady Graficzne Spółka Akcyjna,
 - Olsztyńskie Zakłady Graficzne Spółka Akcyjna.

- Metoda konsolidacji
- Pełna.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego posługiwano się metodą pełną. W pierwszej kolejności zsumowano w pełnej wysokości kwoty poszczególnych odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych objętych konsolidacją. Następnie przeprowadzono korekty i wyłączenia konsolidacyjne, które dotyczyły m.in.:

- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją,
- wartości udziałów posiadanych przez Jednostkę dominującą w jednostkach zależnych oraz części aktywów netto jednostek zależnych odpowiadającej udziałowi Jednostki dominującej w kapitale tych jednostek.

9. Istotność

Wyrażenie przez biegłego rewidenta opinii na temat sprawozdania finansowego wymaga, aby uzyskał pewność, że sprawozdanie finansowe, jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia.

W celu oceny istotności, uwzględniliśmy nie tylko kwotę zniekształceń, lecz również ich charakter i szczególne okoliczności ich wystąpienia. Wyzaczyliśmy poziom istotności, który pozwolił nam zaplanować i przeprowadzić badanie i ocenić wpływ wykrytych zniekształceń podczas badania oraz w stosownych przypadkach, wpływ nieskorygowanych zniekształceń na sprawozdanie finansowe.

Uważamy zniekształcenie za istotne, jeżeli ma takie znaczenie, że pojedynczo lub łącznie z innymi może wpłynąć na osąd użytkownika informacji finansowej lub księgowej i że nie jesteśmy w stanie wydać opinii bez zastrzeżeń. Określenie poziomu istotności opiera się na osądzie zawodowym biegłego rewidenta.

Na podstawie naszego zawodowego osądu przyjęliśmy następujące założenia dotyczące progów istotności:

POZIOM ISTOTNOŚCI OGÓLNEJ DLA SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO	729 tys. zł
POZIOM ISTOTNOŚCI OGÓLNEJ DLA SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANEGO	2 160 tys. zł
PODSTAWA USTALENIA	Suma bilansowa
UZASADNIENIE PRZYJĘTEJ PODSTAWY	Podstawą działalności grupy jest posiadany park maszynowy (środki trwałe). Poszczególne jednostki stale inwestują w rozwój i unowocześnianie posiadanych zasobów środków trwałych. Biorąc m.in. pod uwagę powyższe, suma bilansowa wydaje się najwłaściwszym parametrem do wyznaczenia poziomu istotności.

10. Kontynuacja działalności

Podczas sporządzania rocznego sprawozdania finansowego do kierownictwa należy ocena zdolności jednostki do kontynuacji działalności, a w stosownych przypadkach zawarcie w sprawozdaniu finansowym niezbędnych informacji dotyczących kontynuacji działalności i zastosowania zasady ciągłości działania jednostki, chyba że przewidywana jest likwidacja spółki lub zakończenie jej działalności.

W ramach naszego badania, przeprowadzonego zgodnie ze standardami zawodowymi obowiązującymi w Polsce, potwierdziliśmy zastosowanie zasady kontynuacji działalności przez Zarząd Spółki.

11. Słabości systemu kontroli wewnętrznej

Charakter i zakres prac, które przeprowadziliśmy w odniesieniu do kontroli wewnętrznej zostały ustalone w zależności od prac, które uznaliśmy za niezbędne, aby wydać opinię z badania. Ich celem nie było wyrażenie opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej w zakresie rachunkowości i finansów Spółki.

Nie wykryliśmy znaczących słabości w systemie kontroli wewnętrznej w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz systemu księgowości badanej jednostki.

Nie wykryliśmy znaczących słabości w systemie kontroli wewnętrznej w zakresie sprawozdawczości finansowej jednostki dominującej - sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

12. Istotne naruszenia prawa lub statutu Spółki

W ramach naszego badania uwzględniliśmy ryzyko istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym wynikające z ewentualnego nieprzestrzegania przepisów ustawowych i wykonawczych.

Celem naszych prac nie była weryfikacja prawidłowego zastosowania przez Spółkę wszystkich obowiązujących ją przepisów ustawowych i wykonawczych.

W ramach naszego badania zidentyfikowaliśmy następującą kwestię związaną z faktycznymi lub domniemanymi przypadkami nieprzestrzegania przepisów ustawowych, wykonawczych lub statutu:

Do dnia wydania sprawozdania z badania, Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe „Kompap” S.A. nie posiada zbadanego sprawozdania z wynagrodzeń organów Spółki za lata 2019 i 2020. Do sporządzenia i poddania badaniu sprawozdania z wynagrodzeń, zobowiązuje art. 90g ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Natomiast zgodnie z art. 395 par. 2(1) Kodeksu spółek handlowych, przedmiotem obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia powinno być powzięcie uchwały dot. Sprawozdania z art. 90g ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

13. Metody wyceny

W ramach naszych prac, przeprowadziliśmy analizę (w oparciu o przyjęte zasady rachunkowości Spółki oraz ich faktyczne zastosowanie) metod wyceny stosowanych w odniesieniu do pozycji sprawozdania finansowego.

W ramach zamknięcia roku, w sprawozdaniu finansowym, kierownictwo Spółki wykorzystało metody wyceny wymagające zastosowania szacunków, hipotez lub osądu, w szczególności w odniesieniu do, udziałów w jednostkach zależnych.

W efekcie zastosowania procedur, w ramach przyjętych do badania progów istotności, nie stwierdziliśmy braku odpowiedniości zastosowanych istotnych zasad rachunkowości.

14. Zakres konsolidacji i kryteria wyłączenia

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym objęto następujące jednostki:

- Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe „Kompap” Spółka Akcyjna,
- Białostockie Zakłady Graficzne Spółka Akcyjna,
- Olsztyńskie Zakłady Graficzne Spółka Akcyjna,

Żadna z jednostek nie została wyłączona z konsolidacji.

Naszym zdaniem kryteria te są zgodne z ramowymi zasadami sprawozdawczości finansowej.

15. Badanie przez biegłego rewidenta / firmę audytorską z państwa trzeciego.

Nie dotyczy.

16. Informacja na temat czy badana Spółka przedstawiła wszystkie żądane wyjaśnienia i dokumenty.

Zarząd Spółki przedstawił nam wszystkie żądane wyjaśnienia i dokumenty niezbędne do oceny sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

17. Istotne kwestie badania

Podczas badania sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie napotkaliśmy istotnych trudności.

Podczas badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego omówiliśmy z Zarządem nst. istotne kwestie:

- Obniżenie kapitałów w jednostkach zależnych,
- Plany Grupy na kolejne lata działalności.

18. Wyjaśnienia przyczyn sporu co do procedur badania, zasad rachunkowości lub wszelkich innych zagadnień dotyczących przeprowadzenia badania ustawowego, o ile takowy się pojawił w przypadku, gdy zlecenie na badanie zostało udzielone równocześnie więcej niż jednemu biegłemu rewidentowi lub firmie audytorskiej.

Tego typu sytuacja nie wystąpiła.

KPW Audyt Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

.....
Ryszard Łyszczek

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 4 808

G R U P A
K P W

Audyt

KPW Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm

audytorskich prowadzoną przez

Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 4116

Łódź, dnia 22 kwietnia 2022 roku

KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

NIP 727 276 70 73
KRS 0000363162

KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24
KRS 0000658344

KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

NIP 835 160 38 28
KRS 0000415757

KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

NIP 725 206 96 50
KRS 0000472397