



***Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej Beef-San Zakłady Mięsne S.A.
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
według MSR/MSSF***

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa „Beef-San” Zakłady Mięsne S.A. składa się ze spółki dominującej „Beef-San” Zakłady Mięsne S.A. i jej spółek zależnych

Spółka dominująca „Beef-San” Zakłady Mięsne S.A. z siedzibą- 38-500 Sanok, ul. Mickiewicza 29 została utworzona aktem notarialnym z dnia 11.12.1991r Repertorium A nr 1098/91. Dnia 06.12.2001r. Sąd Rejonowy XII Wydział Gospodarczy KRS dokonał wpisu jednostki do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem 0000069391. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 52.260 tys. zł. i dzieli się na 52.260.000 sztuk akcji o wartości nominalnej 1,00 zł. każda.

Akcje Spółki zgodnie z uchwałą nr 110/2004 Zarządu GPW w Warszawie S.A. z dnia 30.04.2004r. są przedmiotem obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Przejście na system notowań ciągłych nastąpiło począwszy od 21.10.2004r. w związku z uchwałą nr 342/2004 podjętą przez Zarząd GPW w Warszawie S.A. z dnia 13.10.2004r. W dniu 21.07.2005 roku nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w granicach kapitału celowego w kwocie 3.570 tys. zł. zgodnie z uchwałą nr 5 WZA z dnia 17 czerwca 2005 roku. W dniu 26.10.2006 roku nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w związku z objęciem przez akcjonariuszy serii E i F.

2. Ogólna charakterystyka spółki dominującej

Nazwa:	„Beef-San” Zakłady Mięsne S.A.
Adres siedziby:	38-500 Sanok, ul. Mickiewicza 29
NIP:	6870005496 nadany przez Urząd Skarbowy w Sanoku
Regon:	370014314 nadany przez Urząd Statystyczny w Krośnie
Organ Rejestrowy:	Sąd Rejonowy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data wpisu do rejestru:	06.12.2001
Numer w rejestrze:	0000069391
Kapitał zakładowy:	52.260.000 złotych i dzieli się na 52.260.000 sztuk akcji o wartości nominalnej 1,00 złotych każda
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Akt notarialny:	Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 11.12.1991 roku –Repertorium A nr 1098/91.
Czas trwania:	nieoznaczony
Przedmiot działalności według PKD:	1511 Z

3. Władze Spółki Dominującej

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki dominującej „Beef-San” S.A., który działa w składzie jednoosobowym:

Jerzy Biel- Prezes Zarządu

Prokurentem Spółki jest **Cecylia Potera**- Główna Księgowa

Rada Nadzorcza na posiedzeniu w dniu 19 marca 2007 roku powołała do Zarządu Spółki pana **Marcina Kołtuna** powierzając mu funkcję Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych.

W okresie od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia.2006 roku skład Rady Nadzorczej uległ zmianie.

Rada Nadzorcza w okresie sprawozdawczym pracowała w składzie:

Marcin Kołtun- Przewodniczący RN

Lucjan Piłśniak- Członek RN
Wojciech Błaż- Członek RN
Lesław Wojtas- Członek RN
Grzegorz Rysz- Sekretarz RN

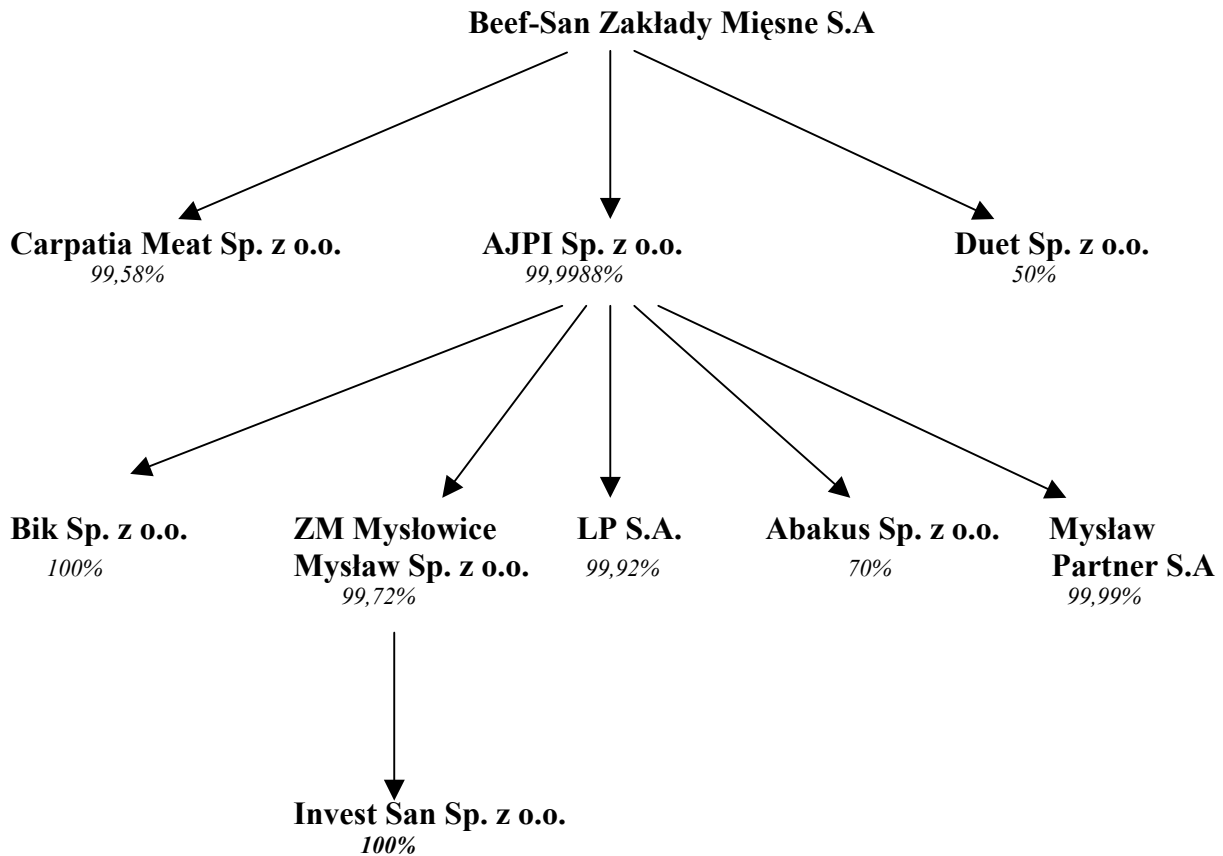
W dniu 21.12.2006 roku rezygnacje z członków rady nadzorczej złożyli wszyscy dotychczasowi członkowie. Przyczyną złożenia rezygnacji w każdym przypadku był zamiar zmiany statutu wprowadzający jednolitą kadencję rady nadzorczej i umożliwienie wprowadzenia tej zasady w życie niezwłocznie po zarejestrowaniu zmiany statutu. Walne Zgromadzenie dokonało w dniu 21 grudnia 2006 roku wyboru nowych członków rady nadzorczej na okres trzyletniej kadencji.

Wybrani zostali:

Lucjan Piłśniak- Przewodniczący RN
Lesław Wojtas- Zastępca Przewodniczącego RN
Józef Dulian- Członek RN
Joanna Schmid- Członek RN
Grzegorz Rysz- Sekretarz RN

4. Skład Grupy Kapitałowej- podstawowe dane

Schemat Grupy Kapitałowej (podmioty podlegające konsolidacji w 2006 r)



Na dzień 31 grudnia 2006 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez jednostkę dominującą w podmiotach zależnych jest równy udziałowi jednostki dominującej w kapitale tych jednostek.

W ciągu okresu sprawozdawczego nastąpiły znaczne zmiany w składzie Grupy Kapitałowej „Beef-San”. 30 listopada 2006 roku nastąpiło nabycie przez „Beef-San” Zakłady Mięsne S.A. od pana Lucjana Piłśniak 900.999 sztuk udziałów AJPI Sp. z o.o.

W skład Grupy Kapitałowej oprócz „Beef-San” Zakłady Mięsne S.A. wchodzi następujące spółki zależne:

Nazwa:	„Carpatia-Meat” Sp. z o.o.
Adres siedziby:	38-500 Sanok, ul. Mickiewicza 29
NIP:	6871766056 nadany przez Urząd Skarbowy w Sanoku
Regon:	371108135 nadany przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie
Organ Rejestrowy:	Sąd Rejonowy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rzeszowie
Data wpisu do rejestru:	06.01.2003
Numer w rejestrze:	0000145932
Kapitał zakładowy:	50.000 złotych i dzieli się na 100 sztuk udziałów o wartości nominalnej 500,00 złotych każdy
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Akt notarialny:	Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 08.11.2002 roku –Repertorium A nr 6111/2002.
Czas trwania:	nieoznaczony
Przedmiot działalności według PKD:	1511 Z
Zarząd	Jerzy Burtan
Organ Nadzorczy	-
Nazwa:	„Duet” Sp. z o.o.
Adres siedziby:	38-500 Sanok, ul. Mickiewicza 29
NIP:	687817776 nadany przez Urząd Skarbowy w Sanoku
Regon:	180032871 nadany przez Urząd Statystyczny
Organ Rejestrowy:	Sąd Rejonowy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rzeszowie
Data wpisu do rejestru:	15.04.2005
Numer w rejestrze:	0000232581
Kapitał zakładowy:	50.000 złotych i dzieli się na 1000 sztuk udziałów o wartości nominalnej 50,00 złotych każdy
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Akt notarialny:	Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 04.04.2005 roku –Repertorium A nr 2578/2005.
Czas trwania:	nieoznaczony
Przedmiot działalności według PKD:	15....
Zarząd	Zygmunt Winnicki
Organ Nadzorczy	-
Nazwa:	AJPI Sp. z o.o.
Adres siedziby:	41-400 Mysłowice, ul. Oświęcimska 54
NIP:	2220797800 nadany przez Urząd Skarbowy w Mysłowicach
Regon:	240216168 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach

Organ Rejestrowy:	Sąd Rejonowy Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Katowicach
Data wpisu do rejestru:	09.11.2005
Numer w rejestrze:	0000244826
Kapitał zakładowy:	45.050.000 złotych i dzieli się na 901.000 sztuk udziałów o wartości nominalnej 50,00 złotych każdy
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Akt notarialny:	Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 25.10.2005 roku –Repertorium A nr 9232/2005.
Czas trwania:	nieoznaczony
Przedmiot działalności według PKD:	1511 Z
Zarząd	Teresa Jochemczyk- Prezes Zarządu Marcin Kołtun- Prokurent
Organ Nadzorczy	-
Nazwa:	„Zakłady Mięsne Mysłowice- Mysław”Sp. z o.o.
Adres siedziby:	41-400 Mysłowice, ul. Oświęcimska 54
NIP:	2220016955 nadany przez Urząd Skarbowy w Mysłowicach
Regon:	272073985 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach
Organ Rejestrowy:	Sąd Rejonowy Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Katowicach
Data wpisu do rejestru:	04.01.2002
Numer w rejestrze:	0000074644
Kapitał zakładowy:	2.500.000 złotych i dzieli się na 25.000 sztuk udziałów o wartości nominalnej 100,00 złotych każdy
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Akt notarialny:	Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 20.12.1993 roku –Repertorium A nr 6131/93.
Czas trwania:	nieoznaczony
Przedmiot działalności według PKD:	1511 Z
Zarząd	Lucjan Piłśniak- Prezes Zarządu do dnia 30.11.2006 Andrzej Staron- Prezes Zarządu od dnia 01.12.2006 Teresa Jochemczyk- Prokurent
Organ Nadzorczy	Irena Król Anna Michalik Celina Helbik
Nazwa:	„Abakus”Sp. z o.o.
Adres siedziby:	41-400 Mysłowice, ul. Oświęcimska 54
NIP:	6430003346 nadany przez Urząd Skarbowy w Siemianowicach Śląskich
Regon:	271761520 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach
Organ Rejestrowy:	Sąd Rejonowy Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Katowicach
Data wpisu do rejestru:	09.08.2002
Numer w rejestrze:	0000122843
Kapitał zakładowy:	200.000 złotych i dzieli się na 200 sztuk udziałów o wartości nominalnej 1000,00 złotych każdy
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Akt notarialny:	Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 27.02.1993 roku –Repertorium A nr 1316/93.
Czas trwania:	nieoznaczony
Przedmiot działalności według PKD:	1539 Z
Zarząd	Marcin Wojciechowski- Prezes Zarządu Renata Wojciechowska- Prokurent
Organ Nadzorczy	-
Nazwa:	BIK Sp. z o.o.
Adres siedziby:	41-400 Mysłowice, ul. Oświęcimska 54
NIP:	6482421699 nadany przez Urząd Skarbowy w Zabrze
Regon:	277861990 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach
Organ Rejestrowy:	Sąd Rejonowy Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Katowicach
Data wpisu do rejestru:	24.07.2002
Numer w rejestrze:	0000121054
Kapitał zakładowy:	50.000 złotych i dzieli się na 100 sztuk udziałów o wartości nominalnej 500,00 złotych każdy
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Akt notarialny:	Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 10.04.2002 roku –Repertorium A nr 2397/2002.
Czas trwania:	nieoznaczony
Przedmiot działalności według PKD:	5132 Z
Zarząd	Andrzej Łaciak- Prezes Zarządu do 23.08.2006r Grażyna Zbroińska- Prezes Zarządu od 24.08.2006r
Organ Nadzorczy	Marcin Kołtun Teresa Jochemczyk Lucjan Pilśniak
Nazwa:	Invest-San Sp. z o.o.
Adres siedziby:	41-400 Mysłowice, ul. Oświęcimska 54
NIP:	2220764226 nadany przez Urząd Skarbowy w Mysłowicach
Regon:	278163330 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach
Organ Rejestrowy:	Sąd Rejonowy Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Katowicach
Data wpisu do rejestru:	27.11.2003
Numer w rejestrze:	0000180793
Kapitał zakładowy:	2.050.000 złotych i dzieli się na 4.100 sztuk udziałów o wartości nominalnej 500,00 złotych każdy
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Akt notarialny:	Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 24.10.2003 roku
Czas trwania:	nieoznaczony
Przedmiot działalności według PKD:	6521 Z
Zarząd	Zbigniew Augustyn- Prezes Zarządu
Organ Nadzorczy	-

Nazwa: **LP S.A.**
Adres siedziby: 41-400 Mysłowice, ul. Oświęcimska 54
NIP: 2220728791 nadany przez Urząd Skarbowy w Mysłowicach
Regon: 277569277 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach
Organ Rejestrowy: Sąd Rejonowy Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Katowicach
Data wpisu do rejestru: 19.02.2004
Numer w rejestrze: 0000195740
Kapitał zakładowy: 500.000 złotych i dzieli się na 5.000 sztuk akcji emisji A, B, C o wartości nominalnej 100,00 złotych każda
Forma prawna: Spółka akcyjna
Akt notarialny: Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 28.11.2000 roku –Repertorium A nr 17076/2000
Czas trwania: nieoznaczony
Przedmiot działalności według PKD: 1511 Z
Zarząd: Teresa Jochemczyk- Prezes Zarządu do 01.06.2006
Irena Król- Prezes Zarządu od 01.06.2006
Organ Nadzorczy: Lucjan Piłśniak
Grażyna Zbroińska
Andrzej Staron
Marcin Kołtun
Teresa Jochemczyk

Nazwa: **Mysław Partner S.A.**
Adres siedziby: 41-400 Mysłowice, ul. Oświęcimska 54
NIP: 5222259913 nadany przez Urząd Skarbowy w Siemianowicach Śląskich
Regon: 012996480 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach
Organ Rejestrowy: Sąd Rejonowy Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Katowicach
Data wpisu do rejestru: 12.02.2003
Numer w rejestrze: 0000151400
Kapitał zakładowy: 1.350.000 złotych i dzieli się na 135.000 sztuk akcji emisji A, B, C, D o wartości nominalnej 10,00 złotych każda
Forma prawna: Spółka akcyjna
Akt notarialny: Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 04.02.1998 roku
Czas trwania: nieoznaczony
Przedmiot działalności według PKD: 5222 Z
Zarząd: Irena Król- Prezes Zarządu do 30.05.2006
Grażyna Zbroińska- Prezes Zarządu od 31.05.2006
Katarzyna Unger- Prokurent
Organ Nadzorczy: Lucjan Piłśniak
Andrzej Łaciak
Andrzej Staron
Marcin Kołtun
Teresa Jochemczyk

Ponadto Abakus posiada 87% udziałów w spółce HunPol, ponieważ spółka ta nie prowadzi obecnie działalności, a wartość nabycia (bilansowa) udziałów jest niewielka, oraz występują obiektywne trudności w otrzymaniu danych do konsolidacji, sprawozdania finansowego tej spółki nie konsolidowano.

4. Przedmiot działalności Grupy Kapitałowej- podstawowe rodzaje działalności

Jednostka	Kod PKD	Zakres działalności
Beef-San Zakłady Mięsne S.A.	15.1	wszelkiego typu działalność produkcyjna w branży mięsnej
	51....	wszelkiego typu działalność handlowa w branży mięsnej
	15.13.B	działalność usługowa związana z wytwarzaniem wyrobów mięsnych
	52....	handel artykułami spożywczymi
	52....	handel artykułami gospodarstwa domowego
	93....	każda inna działalność bezpośrednio lub pośrednio związana wymienionymi wyżej rodzajami działalności

Jednostka	Kod PKD	Zakres działalności
„Carpatia-Meat” Sp. z o.o.	15.11.Z	produkcja mięsa z wyjątkiem drobiowego i króliczego
	15.12.Z	produkcja mięsa drobiowego i króliczego
	15.13.B	działalność usługowa związana z wytwarzaniem wyrobów mięsnych
	5132Z	sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów mięsnych
	52.22Z	sprzedaż detaliczna mięsa i wyrobów mięsnych
	55.52.Z	przygotowanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych
	63.12.C	magazynowanie i przechowywanie towarów
	74.82.Z	działalność związana z pakowaniem
	74.30.Z	badania i analizy techniczne
	74.40.Z	reklama
	74.84.B	pozostała działalność komercyjna gdzie indziej nie sklasyfikowana
	93.05.Z	pozostała działalność usługowa

Jednostka	Kod PKD	Zakres działalności
„Duet” Sp. z o.o.	15....	produkcja artykułów spożywczych i napojów
	51....	handel hurtowy i komisowy z wyjątkiem handlu pojazdami mechanicznymi i motocyklami
	52....	handel detaliczny z wyłączeniem sprzedaży pojazdów mechanicznych
	60.24..	transport drogowy towarów
	63.1..	przeładunek, magazynowanie i przechowywanie towarów

Jednostka	Kod PKD	Zakres działalności
AJPI Sp. z o.o.	15.11.Z	produkcja mięsa z wyjątkiem drobiowego i króliczego
	15.12.Z	produkcja mięsa drobiowego i króliczego
	15.13.A	produkcja konserw, przetworów z mięsa, podrobów mięsnych i krwi
	15.13.B	działalność usługowa związana z wytwarzaniem wyrobów mięsnych
	5132 Z	sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów mięsnych
	51.38. B	sprzedaż hurtowa pozostałej żywności
	52.22Z	sprzedaż detaliczna mięsa i wyrobów mięsnych
	52.11.Z	sprzedaż detaliczna w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych
	52.12.Z	sprzedaż detaliczna pozostała w niewyspecjalizowanych sklepach
	74.40 Z	reklama
	63.12	magazynowanie i przechowywanie towarów

Jednostka	Kod PKD	Zakres działalności
Zakłady Mięsne Mysłówice Mysław Sp. z o.o..	15.11.Z	produkcja mięsa z wyjątkiem drobiowego i króliczego
	15.12.Z	produkcja mięsa drobiowego i króliczego
	15.13.A	produkcja konserw, przetworów z mięsa, podrobów mięsnych i krwi
	15.13.B	działalność usługowa związana z wytwarzaniem wyrobów mięsnych
	5132 Z	sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów mięsnych
	51.38. B	sprzedaż hurtowa pozostałej żywności

Grupa kapitałowa Beef-San Zakłady Mięsne S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku wg. MSR oraz za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku wg MSR

	52.22Z	sprzedaż detaliczna mięsa i wyrobów mięsnych
	52.11.Z	sprzedaż detaliczna w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych
	52.12.Z	sprzedaż detaliczna pozostała w niewyspecjalizowanych sklepach
	74.40 Z	reklama
	63.12	magazynowanie i przechowywanie towarów

Jednostka	Kod PKD	Zakres działalności
Abakus Sp. z o.o.	5132Z	sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów mięsnych
	52.22Z	sprzedaż detaliczna mięsa i wyrobów mięsnych
	74.13.Z	badanie rynku i opinii publicznej
	74.40 Z	reklama
	63.12	magazynowanie i przechowywanie towarów
	74.14	doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
	60.24.A	towarowy transport drogowy pojazdami specjalizowanymi
	15.13.B	działalność usługowa związana z wytwarzaniem wyrobów mięsnych
	60.24	towarowy transport drogowy
	50.10.A	sprzedaż hurtowa pojazdów mechanicznych
	50.10B	sprzedaż detaliczna pojazdów mechanicznych

Jednostka	Kod PKD	Zakres działalności
BIK Sp. z o.o.	5132Z	sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów mięsnych
	52.22Z	sprzedaż detaliczna mięsa i wyrobów mięsnych
	15.13.B	działalność usługowa związana z wytwarzaniem wyrobów mięsnych
	55.52.Z	przygotowanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych
	65.2	pozostałe pośrednictwo finansowe
	74.40 Z	reklama
	63.12	magazynowanie i przechowywanie towarów

Grupa kapitałowa Beef-San Zakłady Mięsne S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku wg. MSR oraz za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku wg MSR

	74.82.Z	działalność związana z pakowaniem
	74.30	badania i analizy techniczne
	74.40	reklama
	74.84.B	pozostała działalność komercyjna gdzie indziej nie sklasyfikowana
	93....	pozostała działalność usługowa

Jednostka	Kod PKD	Zakres działalności
Invest-San Sp. z o.o.	65.21.Z	leasing finansowy
	70.11.Z	zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek
	70.12.Z	kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek
	70.20.Z	wynajem nieruchomości na własny rachunek
	70.31.Z	działalność agencji obsługi nieruchomości
	70.32.A	zarządzanie nieruchomościami mieszkalnymi

Jednostka	Kod PKD	Zakres działalności
LP S.A.	15.11.Z	produkcja mięsa z wyjątkiem drobiowego i króliczego
	15.12.Z	produkcja mięsa drobiowego i króliczego
	15.13.A	produkcja konserw, przetworów z mięsa, podrobów mięsnych i krwi
	15.13.B	działalność usługowa związana z wytwarzaniem wyrobów mięsnych
	5132Z	sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów mięsnych
	52.22Z	sprzedaż detaliczna mięsa i wyrobów mięsnych
	55.52.Z	przygotowanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych
	74.40.Z	reklama
	63.12	magazynowanie i przechowywanie towarów

Jednostka	Kod PKD	Zakres działalności
Mysław Partner S.A.	15.11.Z	produkcja mięsa z wyjątkiem drobiowego i króliczego
	15.12.Z	produkcja mięsa drobiowego i króliczego
	15.13.A	produkcja konserw, przetworów z mięsa, podrobów mięsnych i krwi
	15.13.B	działalność usługowa związana z wytwarzaniem wyrobów mięsnych
	5132Z	sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów mięsnych

	52.11.Z	sprzedaż detaliczna w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych
	52.12.Z	sprzedaż detaliczna pozostała w niewyspecjalizowanych sklepach
	52.22Z	sprzedaż detaliczna mięsa i wyrobów mięsnych
	55.52.Z	przygotowanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych
	74.40 Z	reklama
	63.12.C	magazynowanie i przechowywanie towarów

5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 29.05.2007 roku. Sprawozdanie finansowe za rok 2005 przedstawione dla zachowania porównywalności danych zostało zatwierdzone w dniu 25.07.2006r

6. Beef-San Zakłady Mięsne S.A. nie posiadają wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe

7. Beef-San Zakłady Mięsne S.A. jest jednostką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe

8. W okresie objętym prezentowanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym miało miejsce nabycie AJPI Sp. z o.o. i jej jednostek zależnych

Warunki nabycia: nabyte aktywa to 900.999 udziałów w AJPI Sp. z o.o. z siedzibą w Mysłowicach o wartości nominalnej 50 złotych każdy i łącznej wartości nominalnej w wysokości 45.049.950 złotych, stanowiących 99,99988% jej kapitału zakładowego i dających prawo do oddania 900.999 głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki, stanowiących 99,99988% wszystkich głosów na zgromadzeniu wspólników. 600.999 udziałów przeszło na własność Emitenta poprzez złożenie przez niego oświadczenia o przejęciu własności udziałów, zgodnie z §3 ust.3 umowy sprzedaży udziałów z dnia 30 czerwca 2006 roku zawartej między panem Lucjanem Piłśniakiem a Emitentem. Dalsze 300.000 udziałów zostało nabytych poprzez ich objęcie przez Emitenta w wyniku uchwały zgromadzenia wspólników tej spółki z dnia 30 listopada 2006 roku o podwyższeniu kapitału zakładowego o 15.000.000 złotych.

Czynnikami mającymi wpływ na powstanie wartości firmy była zapłata wyższej kwoty niż wartość netto aktywów nabytej spółki. Jeśli nabycie AJPI Sp. z o.o. nastąpiłoby pierwszego dnia roku obrotowego i jednostki z tą datą rozpoczęłyby sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wg MSR/MSSF to przychody grupy za ten okres wyniosłyby 237.237.995 zł, a zysk grupy przypisywany do podmiotu dominującego wyniosłby 5.409.223 zł.

9. Skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez wszystkie jednostki Grupy Kapitałowej.

Zdaniem Zarządu Spółki dominującej jak i Zarządów spółek zależnych nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności jednostek Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości.

10. Skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

11. Istotne zasady rachunkowości

11.1. Podstawa sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdania finansowe wszystkich jednostek zależnych kontrolowanych bezpośrednio przez Spółkę „Beef-San” Zakłady Mięsne S.A. tj. gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio więcej niż połowę liczby głosów danej spółki.

Wszystkie transakcje i salda występujące pomiędzy jednostkami Grupy zostały dla celów konsolidacji wyeliminowane.

We wszystkich jednostkach Grupy dla transakcji o podobnym charakterze stosowane są jednolite zasady rachunkowości.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie jednostki dominującej.

Za rok 2005 jednostka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta i zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 25.07.2006 roku..

Spółka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej. W celu zapewnienia porównywalności danych podano ujęte wg powyższych Standardów dane finansowe za 2005 rok.

Dane przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach, jak również w bilansie, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów oraz w sprawozdaniu ze zmian w kapitałach podlegały badaniu przez biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego z wyjątkiem wyceny środków trwałych i instrumentów finansowych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tysiącach złotych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki wchodzące w skład Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krócej niż 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

11.2 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Grupa zastosowała MSSF/MSR według stanu obowiązującego na dzień 31.12.2006r.

11.3. Szacunki

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF/MSR wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym, w tym w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządów Spółek Grupy na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

11.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

Walutą pomiaru Spółki dominującej oraz spółek zależnych oraz walutą sprawozdawczą skonsolidowanych sprawozdań finansowych jest złoty polski.

11.5 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.

Nie było istotnych zmian w stosowanych zasadach rachunkowości w prezentowanym roku obrachunkowym.

11.6. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki „Beef-San” Zakłady Mięsne S.A. oraz jednostkowe sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych- Carpatia-Meat Sp. z o.o. i Duet Sp. z o.o. oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe AJPI Sp. z o.o. Sprawozdania finansowe sporządzane są każdorazowo za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku. Skonsolidowane dane bilansowe przedstawiają stan na koniec 31.12.2006 roku, a dane prezentowane w skonsolidowanym rachunku wyników przedstawiają przychody i koszty za okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku dla Spółek: Beef-San Zakłady Mięsne S.A. Carpatia Meat Sp. z o.o. i Duet Sp. z o.o. oraz za okres od 1 grudnia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku dla Spółek: AJPI Sp. z o.o. Zakłady Mięsne Mysłowice „Mysław” Sp. z o.o. Bik Sp. z o.o. Invest San Sp. z o.o. LP S.A. Abakus Sp. z o.o. i Mysław Partner S.A. Sprawozdania jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze.

W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty na poziomie konsolidacji.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez Spółkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio poprzez swoje jednostki zależne więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba, że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka ma możliwość wpływu na politykę finansową i operacyjną danej jednostki.

11.7 Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Grupa nie prowadzi wspólnych przedsięwzięć.

11.8 Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Dla potrzeb wyceny bilansowej przyjęto następujące kursy:

EUR- na dzień 31.12.2005r- 3,8598

EUR- na dzień 31.12.2006r- 3,8312

11.9 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według wartości godziwej, ceny nabycia (kosztu wytworzenia) pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do

używania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Zgodnie z MSSF 1 Grupa może dokonać na dzień pierwszego zastosowania MSSF wyceny środków trwałych, wartości niematerialnych oraz nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej i uznać ich wartość godziwą za zakładany koszt na tę datę.

Grupa ustaliła wartość godziwą środków trwałych jako ich zakładany koszt na dzień 1 stycznia 2004 roku, czyli na dzień zastosowania MSSF po raz pierwszy, tylko w stosunku do grupy rzeczowych aktywów trwałych, dla których posiadała wyceny ich wartości rynkowej. Wzrost wartości z przeszacowania odniesiono na kapitał z aktualizacji oraz wynik z lat ubiegłych.

Mimo dołożenia należytych starań, z uwagi na ilość, czas i stopień skomplikowania wyceny, Grupa Kapitałowa nie dokonała szacunku wartości godziwej jako nowej wartości nabycia dla wszystkich pozostałych aktywów, które spełniają kryteria ujęcia wg MSSF. Grupa jest w trakcie wyceny wartości godziwej pozostałych składników rzeczowych majątku trwałego.

Rzeczowe składniki aktywów trwałych jednostek Grupy AJPI zostały wycenione wg ich wartości godziwej na dzień nabycia przez Beef-San S.A. tj. na 30.11.2006.

Środki trwałe w momencie ich nabycia mogą być podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową.

Jeżeli przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: ceny sprzedaży netto lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto, a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia. Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

11.10 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

11.11 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w bilansie według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są ujmowane w bilansie według wartości godziwej na dzień przejęcia.

Po początkowym ujęciu wobec wartości niematerialnych stosuje się model kosztu historycznego.

Okres użytkowania wartości niematerialnych w zależności od ich rodzaju został oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które jeszcze nie są użytkowane są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W przypadku pozostałych wartości niematerialnych ocenia się co roku, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. Okresy użytkowania są także poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku roku obrotowego.

11.12 Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki Grupa dokonuje formalnego oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwaną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna jest jedną z dwóch wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartością godziwą pomniejszoną o koszty zbycia lub wartością użytkową danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

11.13 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- instrumenty finansowe wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki udzielone i należności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Instrumenty finansowe nabyte w celu generowania zysku dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny są klasyfikowane jako instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy. Zmiany tych instrumentów finansowych uwzględniane są w przychodach lub kosztach finansowych.

Pożyczki i należności ujmowane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, nie potrącając kosztów transakcji, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą, a ceną nabycia po pomniejszeniu o podatek odroczonego, aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), odnosi się na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości odnosi się do rachunku zysków i strat jako koszt finansowy.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zaliczane są do aktywów obrotowych, jeżeli Zarząd ma zamiar zrealizować je w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one wyceniane po cenie nabycia, czyli w wartości godziwej obejmującej koszty transakcji.

Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Instrument finansowy zostaje usunięty z bilansu, gdy Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy. zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

11.14 Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu- zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku- są ujmowane w następujący sposób:

- materiały- w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze przyszło- pierwsze wyszło”,
- produkty gotowe- koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego,
- towary- w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło- pierwsze wyszło”.

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

11.15 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności w przypadku należności znaczących wynosi zazwyczaj od 14 (należności krajowe) do 30 (należności zagraniczne) dni są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem rezerwy na nieściągalne należności. Rezerwa na należności wątpliwe oszacowywana jest wtedy, gdy ściąganie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Należności nieściągalne są odpisywane do rachunku zysków i strat w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

W przypadku gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako pozostałe przychody operacyjne.

11.16 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

11.17 Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, zatrzymane kaucje gwarancyjne i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość godziwa zobowiązań jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza

w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie zobowiązań w związku z upływem czasu jest ujmowane jako pozostałe przychody operacyjne. Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania odpisu.

11.18 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na spółkach Grupy ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

11.19 Odprawy emerytalne oraz Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz wynagrodzenia pracownika. Spółki Grupy tworzą rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań obliczana jest na każdy dzień bilansowy (koniec roku). Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

W jednostce dominującej zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 05.04.2004r. pomiędzy Zarządem, a NSZZ „Solidarność Beef-San” zaniechano dokonywania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych od dnia 05.04.2004r do dnia 31.12.2008 roku.

W spółkach Grupy (AJPI Sp. z o.o., ZMM Mysław Sp. z o.o., Mysław Partner S.A.) wysokość odpisu podstawowego ustalona jest na połowę wielkości odpisu określonego w art. 5 ust.2 Ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 04.03.1994 (Dz.U. z 1994 Nr 43 poz. 163) z późniejszymi zmianami tj. do wysokości 18,75% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim, a w pozostałych spółkach zatrudniających poniżej 20 osób, nie są dokonywane odpisy na ZFŚS.

11.20 Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu. Opłaty leasingowi są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu. W przypadku założonego wykupu przedmiotu leasingu amortyzacja dokonuje się w szacowanym okresie użytkowania. Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów

leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowi z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

11.21 Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują kryteria przedstawione poniżej.

11.21.1 Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

11.21.2 Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres użytkowania instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

11.21.3 Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

11.22 Podatek dochodowy

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania, czy stratę podatkową.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przejmując za podstawę stawki podatkowe i przepisy podatkowe obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

11.23 Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji, w danym okresie sprawozdawczym. W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w kapitale podstawowym jednostki dominującej, zysk netto na akcję podstawowy jest równy rozwodnionemu.

11.24 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Grupa kwalifikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie przez jego dalsze wykorzystanie.

Klasyfikacja jako „przeznaczony do sprzedaży” następuje, gdy składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków sprzedaży tego typu aktywów (lub grup do zbycia) oraz jego sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

11.25. Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy konsolidacji wynika z wystąpienia na dzień nabycia nadwyżki kosztu nabycia jednostki nad wartością godziwą identyfikowalnych składników aktywów netto jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień nabycia.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów i przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana jest od razu w rachunku zysków i strat i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach.

Przy sprzedaży jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, odpowiednia część wartości firmy uwzględniana jest przy wyliczaniu zysku bądź straty na sprzedaży.

Wartość firmy powstała przed zmianą zasad na MSSF, ujęta została w księgach zgodnie z wartością rozpoznaną według wcześniej stosowanych zasad rachunkowości i podlegała testowi na utratę wartości na dzień przejścia na MSSF. W przypadku gdy wycena w wartości godziwej spowodowała powstanie ujemnej wartości firmy, wartość firmy rozpoznana wg wcześniej stosowanych zasad została skompensowana z nowo powstałą ujemną wartością firmy.

11.26. Dotacje

Dotacje do aktywów trwałych SA prezentowane w bilansie jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i odpisywane w rachunek zysków i strat przez przewidywany okres użytkowania tych aktywów. Dotacje rozliczane są proporcjonalnie do amortyzacji.

12. Wybrane dane finansowe

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2006		31.12.2005	
	tys. zł	tys. EURO	tys. zł	tys. EURO
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	46 608	11 953	18 746	4 659
2. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-206	-53	-3 866	-961
3. Zysk (strata) brutto	4 345	1 114	-4 101	-1 019
4. Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy spółki dominującej	4 141	1 062	-4 101	-1 019
5. Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych	-2	-0,5	6	1
6. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 793	460	-1 966	-489
7. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-61 583	-15 794	192	48
8. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	78 424	20 113	-214	-53
9. Przepływy pieniężne netto razem	18 634	4 779	-1 988	-494
10. Aktywa razem	169 759	44 310	11 638	3 015
11. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	79 572	20 769	8 276	2 144

12. Zobowiązania długoterminowe	16 182	4 224	2 186	566
13. Zobowiązania krótkoterminowe	63 390	16 546	6 090	1 578
14. Kapitał własny ogółem	90 197	23 543	3 362	871
15. Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	88 883	23 200	3 323	861
16. Kapitał własny przypadający na udziałowców mniejszościowych	1 304	340	39	10
17. Kapitał zakładowy	52 260	13 641	4 760	1 233
18. Liczba akcji w szt.	52260000	52260000	4 760 000	4 760 000
19. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (zł/EUR)	0,08	0,02	-0,86	-0,21
20. Wartość księgową na jedną akcję (zł/EUR)	1,70	0,44	0,70	0,18

13. Informacje dotyczące segmentów działalności

13.1 Segmenty branżowe

Na dzień przejścia na MSR istnieje konieczność ujawnienia informacji dotyczących segmentów działalności zgodnie z załącznikiem C MSR 14.

Spółki Grupy Kapitałowa Beef-San prowadzą działalność w zakresie produkcji i dystrybucji mięsa i wędlin a więc w ramach jednej branży, z wyjątkiem spółki Invest-San, która zajmuje się wynajmem nieruchomości. Grupa przyjęła jako podstawowy podział segmentów podział branżowy. Jest to związane ze specyfiką działalności spółek wchodzących w skład Grupy. Ponieważ w Spółkach : Beef-San, AJPI, MYSŁAW, ABAKUS występuje sprzedaż obu segmentów dokonano identyfikacji rodzaju sprzedaży i podziału wg segmentów branżowych

W dniu 31 grudnia 2006 roku skład poszczególnych segmentów branżowych Grupy Kapitałowej przedstawiał się następująco:

Segment produkcyjno – usługowy

Zakłady Mięsne “Beef-San” S.A. – ubój wołowy

„Carpatia-Meat” Sp. z o.o. – najem nieruchomości

AJPI Sp. z o.o – rozbiór mięsa

Zakłady Mięsne Mysłowice „Mysław” Sp. z o.o.- produkcja wędlin

Abakus Sp.z o.o. – usługi transportowe

Invest-San Sp. z o.o – najem nieruchomości

Segment handlowy

Zakłady Mięsne “Beef-San” S.A. – handel detaliczny i hurtowy

Duet Sp. z o.o – handel hurtowy

Bik Sp. z o.o. – handel hurtowy

LP S.A. – handel hurtowy

AJPI Sp. z o.o – handel hurtowy

Mysław Partner – handel detaliczny

Abakus Sp. z o.o – handel hurtowy

Poniżej przedstawiono wyniki za 2006 rok według segmentów branżowych

Wyszczególnienie	Segment produkcyjno-usługowy	Segment handlowy
Przychody ogółem	20 974	25 634
Koszty ogółem	18 719	22 879
Wyniki na sprzedaży segmentu	1 822	2 319
Suma aktywów segmentu	119 681	50 078
Amortyzacja	485	250

13.2. Informacje o rynkach zbytu**13.2.1 Podział na rynek krajowy i zagraniczny**

Wyszczególnienie	Rok 2006		Rok 2005	
	tys zł	%	tys zł	%
Sprzedaż krajowa	36 273	77,8	17 711	94,5
Sprzedaż zagraniczna	10 335	22,2	1 035	5,5
w tym:				
Austria	1 626	3,4	6	0,1
Estonia	258	0,6	0	0
Francja	0	0	64	0,3
Holandia	3 194	6,9	36	0,2
Niemcy	10	0,1	0	0
Słowacja	3 312	7,1	0	0
Słowenia	586	1,3	543	2,9
Węgry	1 071	2,2	0	0
Włochy	278	0,6	0	0
Ukraina	0	0	386	2,0
Razem	46 608	100	18 746	100

Sanok, 29.05.2007

Jerzy Biel- Prezes Zarządu

Marcin Kołtun- Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych

Cecylia Potera- Prokurent