

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Zarządu BEEF-SAN Zakłady Mięsne Spółka Akcyjna.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki Beef – San Zakłady Mięsne S.A. (zwanej dalej „Spółką”) z siedzibą w Sanoku przy ul. Mickiewicza 29, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 18.226 tys. zł
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01. 2008 roku
do 31.12 2008 roku, wykazujący stratę netto w wysokości 73.631 tys. zł
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2008 r.
do 31.12.2008 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego
o kwotę 73.359 tys. zł
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2008 r.
do 31.12.2008 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych
o kwotę 5.166 tys. zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. *Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:*

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 691 z późniejszymi zmianami,
2. norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
3. Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2008 roku, jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

V. Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49, ust. 2 ustawy – o rachunkowości, a zawarte w nim informacje finansowe, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego za rok 2008 są z nim zgodne.



Stanisława OZGA
Biegły Rewident
nr ewidencyjny 5773/3146



Biuro Usług Księgowych BILANS
w Katowicach
wpisane na listę podmiotów uprawniony
do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 750.

Katowice, dnia 28.04.2009 rok.

*Raport uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego
za 2008 rok*

„BEEF – SAN” Zakłady Mięsne S.A.

Katowice, dnia 28 kwiecień 2009 roku

Niniejszy raport zawiera 17 stron ponumerowanych i składa się z następujących działów:

	<i>strona</i>
I. <i>Wstęp</i>	3
II. <i>Informacja ogólna</i>	3
III. <i>Informacja o sprawozdaniu za poprzedni rok obrotowy</i>	5
IV. <i>Dane identyfikacyjne o podmiocie badającym sprawozdanie</i>	5
V. <i>Streszczenie wyników badania</i>	6
VI. <i>Charakterystyka poszczególnych składników aktywów</i>	9
VII. <i>Charakterystyka poszczególnych pozycji pasywów</i>	12
VIII. <i>Pozycje kształtujące wyniki finansowe</i>	13
IX. <i>Stwierdzenia biegłego rewidenta</i>	16
X. <i>Ustalenia końcowe</i>	17
XI. <i>Informacja o opinii biegłego rewidenta</i>	17

I. Wstęp.

Raport uzupełniający opinię sporządzony został w wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za rok 2008 „Beef-San” Zakłady Mięsne S.A. w Sanoku ul. Mickiewicza 29 – zwaną dalej Spółką.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2008 r.
które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 18.226 tys. zł
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2008
do 31.12.2008 r. , wykazujący stratę netto w kwocie 73.631 tys. zł
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym, które wykazuje zmniejszenie
kapitału do stanu z dnia 01.01.2008 r. o kwotę 73.359 tys. zł
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok 2008, które wykazuje zmianę
zwiększenie o kwotę 5.166 tys. zł
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do dnia zakończenia badania – 27.04.2009 roku – sprawozdanie finansowe wraz z załącznikami zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Raport jest uzupełnieniem wydanej opinii do sprawozdania finansowego, więc winien być czytany łącznie z opinią i informacją dodatkową.

Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek o sprawozdaniu wynikający z przeprowadzonego badania.

II. Informacja ogólna.

„Beef-San” Zakłady Mięsne S.A. z siedzibą w Sanoku przy ul. Mickiewicza 29, została utworzona aktem notarialnym repetytorium A nr 1098/91 z dnia 11.12.1991 roku. Spółka wpisana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy pod nr KRS 0000069391 w dniu 06.12.2001 roku.

Spółka powołana została na czas nieoznaczony.

Spółka posiada następujące numery identyfikacyjne:

REGON: 370014314

NIP: 687-000-54-96

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- PKD 15 działalność produkcyjna w zakresie przetwórstwa mięsnego,
- PKD 52 handel detaliczny i hurtowy mięsem i wyrobami mięsnymi ,
- PKD 51 sprzedaż hurtowa zwierząt żywych,
- PKD 71 usługi w zakresie wynajmu.

Podstawa prawna działalności.

- umowa Spółki,
- Kodeks Sółek Handlowych,
- ustawa o swobodzie działalności gospodarczej.

Organy Spółki.

Zgromadzenie Akcjonariuszy,
Rada Nadzorcza,
Zarząd.

Rada Nadzorcza, której skład uległ zmianie na dzień 31.12.2008 roku składa się:

Lucjan PILŚNIAK - Przewodniczący Rady,
Lesław WOJTAS - Zastępca Przewodniczącego Rady,
Grzegorz RYSZ - Sekretarz Rady,
Maciej FRANKIEWICZ - Członek Rady,
Anna PILŚNIAK - Członek Rady.

W badanym okresie wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej.
W dniu 15 lutego 2008 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy dokonało wyboru na członka Rady Macieja Frankiewicza. W dniu 27 marca 2008 roku złożył rezygnację z członka Rady Nadzorczej Joanna Schmid, na to miejsce Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 12.05.2008 roku powołało na członka Rady Annę Pilśniak.

Zarząd Spółki

W okresie sprawozdawczym wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki „Beef-San”, który pełnił obowiązki w składzie:

Jerzy BIEL – Prezes Zarządu,
Marcin KOŁTUN – Viceprezes Zarządu ds. Finansowych,
Prokurentem Spółki jest Cecylia POTERA- Główny Księgowy.
Pan Marcin KOŁTUN złożył rezygnację z członka Zarządu z dniem 26.09.2008 roku.
Na dzień 31.12. 2008 r. Zarząd jednoosobowo pełni Jerzy BIEL

Kapitał Zakładowy - Akcyjny Spółki na dzień 31.12.2008 r. wynosi 52.260.000,00 zł
składa się z:

akcji serii A	775.000
serii B	775.000
serii C	1.550.000
serii D	1.660.000
serii E	34.550.000
serii F	<u>13.000.000</u>
razem	52.260.000

Wartość nominalna 1 akcji wynosi 1,00 zł

Wykaz akcjonariuszy posiadających powyżej 5,0% akcji kapitału jest podany w informacji na stronie 28 i 29 do sprawozdania finansowego. Akcje Spółki są dopuszczone do obrotu na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie uchwałą nr 110/2004 Zarządu GWP S.A. w Warszawie z dnia 30.04.2004 roku.
W roku badanym ilość akcji nie uległa zmianie.

Jednostki powiązane.

W roku 2008 Spółka była powiązana kapitałowo jako Spółka dominująca wobec spółek zależnych.

AJPI Spółka z o.o. z siedzibą w Mysłowicach,
Carpatia Meat Spółka z o.o. z siedzibą w Sanoku,
Duet Spółka z o.o. z siedzibą w Sanoku.

III. Informacje o sprawozdaniu za poprzedni rok obrotowy.

1. **Sprawozdanie finansowe za rok 2007** było badane przez AdAc Audyt Badanie Sprawozdań Finansowych (Audyt) – Doradztwo Podatkowe – Księgowość Spółka z o.o. w Krakowie z siedzibą przy ul. Bronowicka 42 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń i objaśnień.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 1 Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy „Beef-San” Zakłady Mięsne S.A. w dniu 20.06.2008 roku.

Uchwałą nr 2 z dnia 20.06.2008 roku dokonano zatwierdzenia i podziału zysku, przeznaczając go w całości na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za 2007 rok zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w lipcu 2008 r. W Podkarpackim Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie w lipcu 2008 r.

Zgłoszono do publikacji w Monitorze Polskim B w miesiącu lipcu 2008 roku.

Księgi rachunkowe na dzień 01 stycznia 2008 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia z dnia 31.12.2007 roku.

IV. Informacje o podmiocie badającym sprawozdanie finansowe za 2008 rok.

1. **Badanie** sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2008 roku przeprowadziło Biuro Usług Księgowych „BILANS” w Katowicach ul Armii Krajowej 151, które jest upoważnionym podmiotem do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod numerem 750 na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w Polsce.

W imieniu Biura, badaniem sprawozdania finansowego Spółki, kierowała – Biegły Rewident Stanisława Ozga nr ewidencyjny 5773/3146 W badaniu uczestniczył Leszek Chołuj - asystent.

BUK „BILANS” zostało wybrane w dniu 08.08.2008 roku do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego „Beef-San” Zakłady Mięsne S.A. przez Radę Nadzorczą Spółki. Badanie tego sprawozdania przeprowadziliśmy na podstawie umowy zawartej dnia 08.08.2008 r. z Zarządem Spółki.

