

## **OPINIA**

### **NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

#### ***Dla Akcjonariuszy BEEF-SAN Zakłady Mięsne Spółka Akcyjna***

***Przeprowadziliśmy badanie*** załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką wiodącą jest Beef-San Zakłady Mięsne S.A. z siedzibą w Sanoku przy ul. Mickiewicza 29, sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, obejmującego:

- *skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę* **148.532 tys. zł**
- *skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący stratę netto w kwocie* **38.065 tys. zł**
- *zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazujący zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. o kwotę* **37.774 tys. zł**
- *skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku o kwotę* **4.278 tys. zł**
- *dotatkowe informacje i objaśnienia.*

*Za sporządzenie i rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnego z przyjętą polityką rachunkowości, odpowiada Zarząd Spółki Dominującej. Obowiązki z tym związane obejmują zaprojektowanie, wdrożenie i zapewnienie działania kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzeniem i rzetelną prezentacją skonsolidowanych sprawozdań finansowych, dobór i zastosowanie prawidłowej polityki, zasad rachunkowości oraz dokonanie uzasadnionych szacunków księgowych.*

*Naszym zadaniem było zbadanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii, na podstawie badania, czy sprawozdanie to przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy Kapitałowej.*

Badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku i rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku, nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie to zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Badanie polegało na sprawdzeniu – w dużym stopniu w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów potwierdzających kwoty i informacje zawarte w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało też ocenę zastosowanych przez jednostki powiązane zasad (polityki) rachunkowości, znaczących szacunków przeprowadzonych przez Zarząd Spółki Dominującej, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje, dane finansowe Spółki Dominującej ze zbadanego sprawozdania finansowego oraz trzech Spółek zależnych, których sprawozdania finansowe były badane przez biegłych rewidentów.

Zbadane Spółki zależne dwie i spółka dominująca, otrzymały pozytywną opinię biegłych rewidentów. Jedna spółka AJPI Spółka z o.o. otrzymała opinię pozytywną z objaśnieniem, iż na koniec 2008 utraciła płynność finansową (wskaźnik płynności ogólnej wynosi 0,3) oraz, że zarząd Spółki AJPI przygotowuje wniosek do sądu o otwarcie postępowania układowego z wierzycielami. Przed dniem napisania opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Beef-San S.A., biegli otrzymali informację o złożeniu w dniu 23.04.2009 w Sądzie Rejonowym Katowice Wschód w Katowicach wniosku o otwarcie postępowania układowego. Majątek AJPI Spółka z o.o. na dzień 31.12.2008 stanowi 88,9% sumy bilansowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Jednostka dominująca Beef-San S.A., która posiada 99,9% Kapitału w AJPI Spółka z o.o. w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2008, utworzyła odpis aktualizacyjny na całą kwotę nabytych udziałów w AJPI Spółka z o.o.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2008 odniesiono na wynik ustaloną przy nabyciu udziałów wartość firmy AJPI Spółka z o.o.. Pozostałe dwie Spółki zależne nie wykazały utraty wartości na dzień 31.12.2008 rok.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem wyżej opisanych ustaleń zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku,
- sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami ( polityką ) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.
- prezentuje dane zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim ( Dz. U. z 2009 roku nr 33, poz. 259),
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa,

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Stanisława OZGA  
Biegły Rewident  
nr ewidencyjny 5773/3146



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

Katowice, dnia 29.04.2009 rok

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

*Grupa Kapitałowa  
„BEEF – SAN” Zakłady Mięsne S.A.*

*Katowice, dnia 29 kwiecień 2009 roku*

## I. Informacja o Spółce.

Spółką dominującą w Grupie Kapitałowej jest „Beef – San” Zakłady Mięsne S.A. „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 dominująca 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 dominująca posiada numer:

**REGON: 370014314**

**NIP: 687-000-54-96**

Przedmiotem działalności Spółki dominującej 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.

Przedmiotem działalności Spółek zależnych są te same rodzaje działalności, które realizuje Spółka dominująca.

Kapitał Zakładowy – Akcyjny Spółki na dzień 31.12. 2008 roku 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>
<b>razem</b>	<b>52.260.000</b>

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.

Zarząd Spółki Dominującej

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

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

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.

Wyżej podane zmiany pochodzą z raportów bieżących roku 2008.

Po dniu bilansowym skład Rady uległ dalszej zmianie.

W dniu 22 kwietnia 2009 roku podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki dokonano zmiany w składzie Rady oraz ilości jej członków. Na dzień publikacji niniejszego raportu skład Rady Nadzorczej Spółki jest następujący:

Michał TARNOWSKI - Przewodniczący Rady,  
Lesław WOJTAS - Zastępca Przewodniczącego,  
Grzegorz RYSZ - Sekretarz Rady,  
Janina BUDZIŃSKA - Członek Rady,  
Paweł KOŁODZIEJCZYK - Członek Rady,  
Anna PILŚNIAK - Członek Rady,  
Urszula PILŚNIAK - Członek Rady.

## **II. Sprawozdanie finansowe.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008 roku obejmuje:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12., 2008 r.  
które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 148.532 tys. zł
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2008 r.  
do 31.12.2008 r., wykazujące stratę netto w kwocie 38.065 tys. zł
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym, które wykazuje zmniejszenie  
kapitału do stanu z dnia 01.01.2008 roku o kwotę 37.774 tys. zł
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok 2008, które wykazuje  
zmianę zmniejszenia o kwotę 4.279 tys. zł
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

