

# *OPINIA i RAPORT*

*z przeprowadzonego badania  
skonsolidowanego  
sprawozdania finansowego  
za rok 2009  
sporządzonego przez:*

*„BEEF - SAN,  
Spółka Akcyjna*

*ul. Mickiewicza 29*

*38-500 SANOK*

*Maj 2010 rok*

## 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:*

- *skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 62.267 tys. zł*
- *skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów i kosztów- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący stratę netto w kwocie 22.112 tys. zł*
- *skonsolidowane sprawozdanie zmian w kapitale własnym wykazujący zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. o kwotę 29.147 tys. zł*
- *skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku o kwotę 415 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.*

*Ogn*

*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, w okresie ich obowiązywania.*
- *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 sporządzone na dzień 31.12.2009 roku jedno AJPI Spółka z o.o. w upadłości układowej były badane przez biegłych rewidentów. Dwie Spółki zależne nie były objęte badaniem przez biegłych rewidentów. Suma bilansowa tych Spółek stanowi 3,05 % sumy bilansowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wynik netto – strata - stanowi 0,3 % wyniku netto grupy kapitałowej.*

*Zbadana Spółka dominująca, otrzymała opinię pozytywną bez objaśnień. Zbadana spółka zależna AJPI Spółka z o.o. w upadłości układowej otrzymała opinię pozytywną z objaśnieniem, że kontynuacja jej działalności gospodarczej jest uzależniona od :*

- *ugody z wierzycielami, których posiedzenie miało się odbyć w marcu 2010 roku, lecz nie doszło do posiedzenia,*
- *banków kredytujących Spółkę.*

*Na dzień zakończenia badania nie jest znane stanowisko banku co do dalszego kredytowania Spółki.*

*Zarząd Spółki dominującej poinformował biegłych, że w dniu 11 lutego 2010 roku zbył wszystkie udziały Spółki zależnej AJPI Spółka z o.o. w upadłości układowej.*

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 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 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.

Kluczowy Biegły Rewident  
przeprowadzający badanie

Biuro Usług Księgowych **BILANS**  
Stanisław Ozga  
w Katowicach

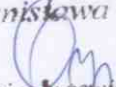
wpisane na listę podmiotów uprawniony  
do badania sprawozdań finansowych  
pod numerem 750.



.....  
Stanisława Ozga nr ewidencyjny 5773

Katowice, dnia 24.05.2010 rok

Stanisława Ozga



biegły rewident  
nr 5773

*Raport uzupełniający opinię  
z badania  
skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
za 2009 rok*

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

*Katowice, dnia 24 maja 2010 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. 2009 roku wynosi **52.260.000,00 zł** składa się z:

akcji serii A	775.000 akcji
serii B	775.000 akcji
serii C	1.550.000 akcji
serii D	1.660.000 akcji
serii E	34.550.000 akcji
serii F	<u>13.000.000 akcji</u>
<b>razem</b>	<b>52.260.000 akcji</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 Giełdzie 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 nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki „Beef-San”, który pełnił obowiązki w składzie:

Jerzy BIEL – Prezes Zarządu,  
Cecylia POTERA - Prokurent Spółki i Główny Księgowy.

Rada Nadzorcza, której skład uległ zmianie na dzień 31.12.2009 roku składa się:

Grzegorz RYSZ - Przewodniczący Rady,  
Paweł KOŁODZIEJCZYK - Zastępca Przewodniczącego Rady,  
Joanna SZAJNOWSKA - Sekretarz Rady,  
Maciej FRANKIEWICZ - Członek Rady,  
Bogusław STABRYŁA - Członek Rady.

W badanym okresie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

W dniu 27 sierpnia 2009 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy dokonało wyboru składu Rady wyżej podanej, która na dzień 31.12.2009 roku i na dzień zakończenia badania pozostaje bez zmian.

## **II. Sprawozdanie finansowe.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku obejmuje:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. skonsolidowane sprawozdanie finansowe - bilans sporządzony na dzień 31.12.,2009 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 62.267 tys. zł
3. skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów i kosztów - rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r., wykazujące stratę netto w kwocie 22.112 tys. zł
4. skonsolidowane sprawozdanie zmian w kapitale własnym, które wykazuje zmniejszenie kapitału do stanu z dnia 01.01.2009 roku o 29.147 tys. zł
5. skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok 2009, które wykazuje zmianę zwiększenie o kwotę 415 tys. zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

## **III. Informacje o podmiocie badającym skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2009 rok.**

1. **Badanie skonsolidowanego** sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2009 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej kierowała – Biegły Rewident Stanisława Ozga nr ewidencyjny 5773 W badaniu uczestniczył Leszek Chołuj - asystent.

