

## 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 2009 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę* **62.267 tys. zł**
- *skonsolidowany 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**
- *zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazujący zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. o kwotę* **29.151 tys. zł**
- *skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku o kwotę* **571 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, 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 ma się odbyć w marcu 2010 roku,
- banków kredytujących Spółkę.

Terminy spłat rat kredytów na 31.03.2010 r. nie będą dotrzymane, Zarządca powiadomił o tym bank pismem z dnia 17.02.2010 r.

Poręczyciel kredytu złożył do banku oświadczenie w dniu 10.01.2010 r., że zobowiązuje się do spłaty raty kredytu poręczonego. 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



.....  
Stanisława Ozga nr ewidencyjny 5773

Katowice, dnia 17.03.2010 rok

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

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

