

*Raport uzupełniający opinię*

*z badania*

*skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

*za 2009 rok*

*Grupa Kapitałowa*

*„BEEF – SAN” Zakłady Mięsne S.A.*

*Katowice, dnia 15marzec 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 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 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. sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12., 2009 r. które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 62.267 tys. zł
3. 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. zestawienie zmian w kapitale własnym, które wykazuje zmniejszenie kapitału do stanu z dnia 01.01.2009 roku o kwotę 29.151 tys. zł
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok 2009, które wykazuje zmianę zwiększenia o kwotę 571 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 Chohuj - asystent.

Biuro Usług Księgowych „BILANS” zostało wybrane w dniu 27.08.2009 roku do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej przez Radę Nadzorczą Spółki Dominującej. Badanie tego sprawozdania przeprowadziliśmy na podstawie umowy zawartej dnia 05.09.2009 r. z Zarządem Spółki Dominującej.

**2. Deklaracja niezależności.**

*Zarówno podmiot audytorski jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009 o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu Grupy Kapitałowej.*

**3. Dostępność danych i oświadczenia otrzymane.**

*Zarząd Spółki Dominującej udostępnił nam w czasie badania wszystkie sprawozdania finansowe spółek objętych konsolidacją, dokumentację konsolidacyjną, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.*

*Zarząd Spółki Dominującej przekazał nam w dniu 15 lutego 2010 roku pisemne oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz, iż pomiędzy dniem bilansowym, a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby wpłynąć istotnie na sytuację finansową i majątkową Grupy Kapitałowej i wymagałoby ujęcia w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.*

*W oświadczeniu tym Zarząd Spółki Dominującej potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.*

**4. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy.**

*Sprawozdanie za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez Biuro Usług Księgowych „ Bilans „ Stanisława Ozga z siedzibą w Katowicach przy ul. Armii Krajowej 151 i uzyskało opinię z objaśnieniem.*

*Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 7 Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy „Beef-San” Zakłady Mięsne S.A. w dniu 29.06.2009 roku.*

*Sprawozdanie finansowe za 2008 rok zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 06 lipca 2009 roku.*

*Zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 32 w dniu 07 stycznia 2010 roku.*

*Księgi rachunkowe na dzień 01 stycznia 2009 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia z dnia 31.12.2008 roku.*

**IV. Sytuacja finansowa**

Działalność gospodarczą grupy kapitałowej, jej wynik finansowy oraz sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31.12.2009 roku i rok poprzedni charakteryzują niżej podane wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki.

**1. Skonsolidowany bilans.**

<i>AKTYWA ( w tys. zł )</i>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2009</b>
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>107.320</b>	<b>45.680</b>
<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	499	455
<i>Wartość firmy jednostek podporządkowanych</i>	576	0
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	103.785	38.401
<i>Należności długoterminowe</i>	0	0
<i>Inwestycje długoterminowe</i>	981	6.083
<i>Długoter. rozlicz. międzyokr. – aktyw z tyt. odroczonego podatku</i>	1.479	741
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>41.212</b>	<b>16.587</b>
<i>Zapasy</i>	7.708	36
<i>Należności krótkoterminowe</i>	19.792	4.755
<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	13.363	11.745
<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	349	51
<b>AKTYWA RAZEM:</b>	<b>148.532</b>	<b>62.267</b>
<i>PASYWA ( w tys. zł )</i>		
<b>KAPITAŁ ( FUNDUSZ WŁASNY)</b>	<b>54.916</b>	<b>25.764</b>
<i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki domin.</i>	54.904	25.752
<i>Kapitał mniejszości</i>	7	7
<i>Ujemna wartość firmy – jednostki zależne</i>	5	5
<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>93.616</b>	<b>36.503</b>
<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	870	294
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	17.780	1.980
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	63.272	30.955
<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	11.694	3.274
<b>RAZEM PASYWA:</b>	<b>148.532</b>	<b>62.267</b>

## 2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat.

<b>PRZYCHODY I KOSZTY ( w tys. zł )</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2009</b>
Przychody ze sprzedaży	259.628	121.872
Koszty działalności operacyjnej	278.990	126.750
Zysk ze sprzedaży	(19.362)	( - 4.878)
Pozostałe przychody operacyjne	2.309	3.104
Pozostałe koszty operacyjne	3595	4.116
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	0	0
Koszty restrukturyzacji	0	0
Zysk na działalności operacyjnej	(20.648)	( - 5.890)
Przychody finansowe	1.603	3.495
Koszty finansowe	8.342	18.390
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	( - 168)
Pozostałe zyski ( straty ) z inwestycji	10.921	( - 575)
Zysk przed opodatkowaniem	(38.308)	( 21.528)
Zysk ( strata ) netto z działalności kontynuowanej	(38.065)	( - 22.112)
Strata netto z działalności zaniechanej	0	0
Zysk ( strata ) netto, przypadający:		
- akcjonariuszom podmioty dominującego	(38.065)	( - 22.112)
- akcjonariuszom mniejszościowym	(1)	1

### 3. Podstawowe dane i wskaźniki finansowe.

Niżej przedstawiono wybrane dane i wskaźniki finansowe za lata 2008 i 2009 charakteryzujące sytuację finansową Grupy Kapitałowej w tym okresie. Wszystkie wskaźniki wyliczyliśmy na podstawie danych zawarty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku.

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika	
		2008	2009
przychody ze sprzedaży ( w tys. zł )		259.628	121.872
wynik finansowy netto ( w tys. zł )		(38.065)	( - 22.112)
kapitały własne ( tys. zł )		54.916	25.764
suma aktywów ( tys. zł )		148.532	62.267
rentowność majątku ( ROA ) (%)	Wynik finansowy netto- suma aktywów na koniec okresu	(25,6)	( - 35,5)
rentowność kapitału własnego ( ROA ) (%)	Wynik finansowy netto – kapitały własne na początek okresu	(40,5)	( - 40,3)
rentowność brutto sprzedaży (%)	Wynik ze sprzedaży – przychody ze sprzedaży produktów i towarów	(7,4)	( - 4,0)
płynność – wskaźnik płynności I a	Aktywa obrotowe ogółem – zobowiązania krótkoterminowe	0,65	0,54
płynność wskaźnik płynności III a	Środki pieniężne – zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,38
szybkość obrotu należności ( w dniach )	Należności z tytułu dostaw i usług $\times$ 365 dni – przychody ze sprzedaży produktów i towarów	25,1	7,9
okres spłaty zobowiązań ( w dniach )	zobowiązania z tytułu dostaw i usług $\times$ 365 dni / wartość sprzedanych towarów i materiałów+ koszt wytworzenia sprzedanych produktów	59,4	68,0
trwałość struktury finansowania (%)	kapitały własne + rezerwy długoterminowe – zobowiązania długoterminowe / suma pasywów	49,0	45,0
obciążenie majątku zobowiązaniami (%)	( zobowiązania ogółem / pasywa ogółem	63,0	58,6
wynik finansowy na 1 akcję	Wynik finansowy netto ilość wyemitowanych akcji	(0,73)	( - 0,42)

