

ZEFiR-Hlx

ZESPÓŁ

EKSPERTÓW FINANSOWYCH I RACHUNKOWOŚCI SPÓŁKA Z O.O.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1135

35-328 Rzeszów, ul. Geodetów 1, tel. 0-17 862-39-10, 0-17 852-87-17, 0-17 864-21-64
e-mail: zefir@zefir.com.pl

RAPORT

**niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu sprawozdania finansowego
obejmującego okres
od 01.01.2008 do 30.06.2008**

- I. Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Zakładów Mięsnych Herman S.A. w Kielnarowej.
- II. Dokonaliśmy przeglądu załączonego sprawozdania finansowego Zakładów Mięsnych Herman S.A. w Kielnarowej , na które składa się:
- 1) Bilans sporządzony na dzień 30-06-2008 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 29 378 tys. zł,
 - 2) Rachunek zysków i strat za okres od 01-01-2008 roku do 30-06-2008 roku wykazujący stratę w kwocie: /-/ 1 856 tys. zł,
 - 3) Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01-01-2008 roku do 30-06-2008 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: 51 tys. zł,
 - 4) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01-01-2008 roku do 30-06-2008 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 317 tys. zł,

5) Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania. Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Normy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystanych informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 30 czerwiec 2008 oraz jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2008 do 30 czerwca 2008 roku zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694) i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. nr 139, poz. 1569, z późn. zm.).

Zespół Ekspertów Finansowych

i Rachunkowości „ZEFiR-Hlx”

Spółka z o.o.

Nr ewid. 1135

Biegły Rewident
Nr ewid. 10864/7894
Grzegorz Wojtyra

DYREKTOR
Krzysztof Cieśla
Biegły Rewident
Nr ewid. 523/3767

Rzeszów, dnia 26 września 2008 r.