

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- I. Dla Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Akcjonariuszy Zakładów Mięsnych Herman Spółka Akcyjna.

- II. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Zakładów Mięsnych Herman Spółka Akcyjna, na które składa się:
 - 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;

 - 2) Bilans sporządzony na dzień 31-12-2008 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 25 033 949,55 zł,

 - 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01-01-2008 roku do 31-12-2008 roku wykazujący stratę netto w kwocie: -2 881 722,05 zł,

 - 4) Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01-01-2008 roku do 31-12-2008 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: 1 334 200,40 zł,

 - 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01-01-2008 roku do 31-12-2008 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 566 976,63 zł,

 - 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) Rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- 2) Norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31-12-2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01-01-2008 roku do 31-12-2008 roku,
- b) sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami i Statutu Spółki.

Va. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że Spółka poniosła znaczącą stratę na działalności operacyjnej, jak również stratę netto. Utrzymywanie się takiego stanu rzeczy w następnym okresie może zagrozić zachowaniu płynności finansowej.

Vb. Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne

Zespół Ekspertów Finansowych
i Rachunkowości „ZEFIR-HIX”
Spółka z o.o.
Nr ewid. 1135

Grzegorz Wojtyra
Biegły Rewident
nr ewid. 10864/7894

Dyrektor
Krzysztof Cieśla
Biegły rewident
nr ewid. 523/3767

Rzeszów, dnia 29 kwietnia 2009 r.