

### RAPORT

**niezależnego biegłego rewidenta  
z przeglądu sprawozdania finansowego  
obejmującego okres  
od 01.01.2009 do 30.06.2009**

I. Dla Rady Nadzorczej i 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 30-06-2009 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 23 786 tys. zł,
- 2) Rachunek zysków i strat za okres od 01-01-2009 roku do 30-06-2009 roku wykazujący stratę w kwocie: -/ 1 097 tys. zł,
- 3) Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01-01-2009 roku do 30-06-2009 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: 1 097 tys. zł,
- 4) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01-01-2009 roku do 30-06-2009 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 32 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 2009 oraz jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2009 do 30 czerwca 2009 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) z późn. zm. i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. 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. nr 33 z dnia 28 lutego 2009 r., poz. 1569).

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 31 sierpnia 2009 r.