

OPINIA i RAPORT

***z przeprowadzonego badania
skonsolidowanego
sprawozdania finansowego
za rok 2009
sporządzonego przez:***

***„BEEF - SAN,,
Spółka Akcyjna***

ul. Mickiewicza 29

38-500 SANOK

Maj 2010 rok

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:

- *skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 62.267 tys. zł*
- *skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów i kosztów- 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*
- *skonsolidowane sprawozdanie zmian w kapitale własnym wykazujący zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. o kwotę 29.147 tys. zł*
- *skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku o kwotę 415 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.

Og

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 miało się odbyć w marcu 2010 roku, lecz nie doszło do posiedzenia,
- banków kredytujących Spółkę.

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:

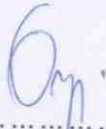
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku,
- sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach 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.

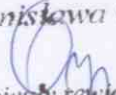
Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie

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

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


Stanisława Ozga nr ewidencyjny 5773

Katowice, dnia 24.05.2010 rok

Stanisława Ozga

biegły rewident
nr 5773

*Raport uzupełniający opinię
z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za 2009 rok*

*Grupa Kapitałowa
„BEEF – SAN” Zakłady Mięsne S.A.*

Katowice, dnia 24 maja 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	13.000.000 akcji
razem	52.260.000 akcji

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 Giełdzie 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:

<i>Grzegorz RYSZ</i>	<i>- Przewodniczący Rady,</i>
<i>Paweł KOŁODZIEJCZYK</i>	<i>- Zastępca Przewodniczącego Rady,</i>
<i>Joanna SZAJNOWSKA</i>	<i>- Sekretarz Rady,</i>
<i>Maciej FRANKIEWICZ</i>	<i>- Członek Rady,</i>
<i>Bogusław STABRYŁA</i>	<i>- Członek Rady.</i>

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. skonsolidowane sprawozdanie finansowe - bilans sporządzony na dzień 31.12., 2009 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 62.267 tys. zł*
- 3. skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów i kosztów - 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. skonsolidowane sprawozdanie zmian w kapitale własnym, które wykazuje zmniejszenie kapitału do stanu z dnia 01.01.2009 roku o 29.147 tys. zł*
- 5. skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok 2009, które wykazuje zmianę zwiększenie o kwotę 415 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 Chołuj - 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 wymagałyby 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. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe - bilans.

AKTYWA (w tys. zł)	31.12.2008	31.12.2009
AKTYWA TRWAŁE	107.320	45.680
Wartości niematerialne i prawne	499	0
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	576	0
Rzeczowe aktywa trwałe	103.785	2.665
Należności długoterminowe	0	0
Inwestycje długoterminowe	981	940
Długoterminowe rozlicz. międzyokresowe – aktywa z tyt. Odroczonego podatku	1.479	684
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	0	41.391
AKTYWA OBROTOWE	41.212	16.587
Zapasy	7.708	31
Należności krótkoterminowe	19.792	1.127
Inwestycje krótkoterminowe	13.363	11.589
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	349	16
Aktywa obrotowe przeznaczone do sprzedaży	0	3.824
AKTYWA RAZEM:	148.532	62.267
PASYWA (w tys. zł)		
KAPITAŁ (FUNDUSZ WŁASNY)	54.916	25.764
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki domin.	54.904	25.757
Kapitał mniejszości	7	7
Ujemna wartość firmy – jednostki zależne	5	0
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	93.616	36.504
Rezerwy na zobowiązania	870	253
Zobowiązania długoterminowe	17.780	19
Zobowiązania krótkoterminowe	63.272	1.527
Rozliczenia międzyokresowe	11.694	9
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	0	34.695
RAZEM PASYWA:	148.532	62.267

2. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów i kosztów
- rachunek zysków i strat.

PRZYCHODY I KOSZTY (w tys. zł)	31.12.2008	31.12.2009
Przychody ze sprzedaży	259.628	15.178
Koszty działalności operacyjnej	278.990	16.785
Zysk ze sprzedaży	(19.362)	(1.607)
Pozostałe przychody operacyjne	2.309	106
Pozostałe koszty operacyjne	3595	93
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	0	0
Koszty restrukturyzacji	0	0
Zysk na działalności operacyjnej	(20.648)	(1.594)
Przychody finansowe	1.603	2.364
Koszty finansowe	8.342	1.045
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji	10.921	0
Zysk przed opodatkowaniem	(38.308)	(275)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(38.065)	(579)
Strata netto z działalności zaniechanej	0	(21.534)
Zysk (strata) netto, przypadający:		
- akcjonariuszom podmioty dominującego	(38.065)	(578)
- 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 z wyłączeniem aktywów i zobowiązań przeznaczonych do sprzedaży za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku.

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika	
		2008	2009
przychody ze sprzedaży (w tys. zł)		259.628	15.178
wynik finansowy netto (w tys. zł)		(38.065)	(579)
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)	(0,9)
rentowność kapitału własnego (ROA) (%)	Wynik finansowy netto – kapitały własne na początek okresu	(40,5)	(1,1)
rentowność brutto sprzedaży (%)	Wynik ze sprzedaży – przychody ze sprzedaży produktów i towarów	(7,4)	(3,8)
płynność – wskaźnik płynności I a	Aktywa obrotowe ogółem – zobowiązania krótkoterminowe	0,65	11,2
płynność wskaźnik płynności III a	Środki pieniężne – zobowiązania krótkoterminowe	0,2	7,6
szybkość obrotu należności (w dniach)	Należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni – przychody ze sprzedaży produktów i towarów	25,1	15,9
okres spłaty zobowiązań (w dniach)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 dni / wartość sprzedanych towarów i materiałów+ koszt wytworzenia sprzedanych produktów	59,4	19,7
trwałość struktury finansowania (%)	kapitały własne + rezerwy długoterminowe – zobowiązania długoterminowe / suma pasywów	49,0	41,4
obciążenie majątku zobowiązaniami (%)	(zobowiązania ogółem / pasywa ogółem	63,0	58,6
wynik finansowy na 1 akcję	Wynik finansowy netto ilość wyemitowanych akcji	(0,73)	(0,01)

Zwracamy jednak uwagę, że Spółka 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 miało się odbyć w marcu 2010 roku, lecz się nie odbyło
- banków kredytujących Spółkę.

Na dzień zakończenia badania nie jest znane stanowisko banku co do dalszego kredytowania Spółki.

Ponadto Spółka utraciła płynność finansową a zadłużenie Spółki wzrosło w odniesieniu do stanu z początku roku.

Mysław Partner S.A. w Mysłowicach jest jednostką zależną wobec AJPI Spółka z o.o. w upadłości układowej z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2009 roku otrzymało opinię z nizej podanym objaśnieniem :

- wierzyciele i Zarząd Spółki złożyli wnioski do Sądu o ogłoszenie upadłości Spółki,
- kapitały Spółki na koniec badanego okresu są ujemne,
- suma zobowiązań krótkoterminowych przekracza wielokrotnie wartość netto majątku wykazanego w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2009 r.

Sieć handlowa obejmująca hurtownie i sklepy została zlikwidowana w ciągu roku obrotowego. Na dzień 31.12.2009 r. Spółka posiada 3 sklepy.

AJPI Spółka z o.o. w upadłości układowej w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2009 roku odniosła na wynik odpis aktualizacyjny na całą kwotę nabytych akcji w Spółce Mysław Partner S.A. oraz utworzyła odpis aktualizacyjny na nabyte udziały w Zakładach Mięsnych Mysłowice, Mysław Spółka z o.o. do wysokości posiadanych udziałów w kapitale podstawowym tej Spółki.

W czasie badania sprawozdania finansowego otrzymaliśmy od Zarządu Spółki dominującej informację, że udziały Spółki zależnej Ajpi Spółka z o.o. w upadłości układowej zostały sprzedane, w dniu 11 lutego 2010 r. , w związku z tym aktywa trwałe tej Spółki w kwocie

41.391 tys. zł

i aktywa obrotowe w kwocie

3.824 tys. zł

razem aktywa

45.215 tys. zł

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazane zostały w odrębnych pozycjach.

Również zobowiązania tej Spółki w kwocie

34.694 tys. zł

W pasywach bilansu wykazano w odrębnej pozycji.

W skonsolidowanym sprawozdaniu – rachunku zysków i strat wynik netto Ajpi Spółka z o.o. w upadłości układowej wykazano w pozycji – strata z działalności zaniechanej w kwocie

21.534 tys. zł

V. Część szczegółowa

1. Kompletność i poprawność dokumentacji konsolidacyjnej

Podczas badania nie stwierdziliśmy mogących mieć istotny wpływ na zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości dokumentacji konsolidacyjnej, które nie zostałyby usunięte, w tym zakresie spełnienia warunków, jakim powinna odpowiadać dokumentacja konsolidacyjna (a w szczególności obejmujących wyłączenia dotyczące korekt konsolidacyjnych).

2. Zasady (polityka) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych.

W nocie o nazwie: „zastosowanie zasady rachunkowości” dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku Zarząd Spółki Dominującej przedstawił zasady (polityki) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej.

3. Charakterystyka składników skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Struktura aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych Grupy została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku.

Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

4. Wartość firmy z konsolidacji oraz jej odpisy.

Zasady ustalenia wartości firmy z konsolidacji, zasady dokonywania odpisów z tytułu utraty wartości firmy oraz odpisy za ostatni rok obrotowy i do dnia bilansowego ujawniono w nocie o nazwie „ wartość firmy” dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

5. Kapitał własny.

Wykazany w skonsolidowanym bilansie na 31 grudnia 2009 roku stan kapitałów własnych jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną. Dane finansowe dotyczące kapitałów własnych przedstawiono w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

6. Rok obrotowy.

Sprawozdania finansowe, będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wszystkich jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku i obejmują dane finansowe za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku.

7. Wyłączenia konsolidacyjne.

7.1 Wyłączenia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją

Dotyczące spółek objętych konsolidacją przeprowadzone wyłączenia:

- wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań),
- obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów)

są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

Obroty wewnętrzne obejmowały – sprzedaż usług w związku z tym z przychodów i kosztów wyłączono wartość netto wynikającą ze sprzedaży.

Z pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych nie dokonano wyłączeń, gdyż nie wystąpiły w badanym okresie obroty wewnętrzne.

7.2 Wyłączenia wyników niezrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend.

W badanym okresie nie wystąpiły niezrealizowane wartości aktywów i dywidendy.

8. Sprzedaż całości lub części udziałów (akcji) w jednostce podporządkowanej.

W roku obrotowym Grupa nie sprzedała żadnych udziałów (akcji) w jednostkach podporządkowanych.

9. Pozycje wpływające na wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

Charakterystykę pozycji wpływających na wynik finansowy Grupy Kapitałowej przedstawiono w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku. Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

10. Słuszność odstępstw od zasad konsolidacji i stosowania metody praw własności określonych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez UE.

W procesie sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie miały miejsca odstępstwa od zasad konsolidacji i stosowania metody praw własności.

11. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku zostały sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpelacji 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.

12. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu Spółki Dominującej z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu z działalności pochodzą ze zbadanego przez nas skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku są z nim zgodne.

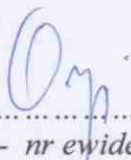
Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają odpowiednie postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33, poz. 259).

13. Zgodność z prawem.

Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu jednostki dominującej, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutów oraz umów jednostek Grupy mające wpływ na skonsolidowanie sprawozdanie finansowe.

Niniejszy raport zawiera 12 stron.

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie



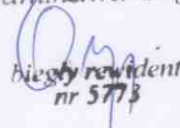
.....
Stanisława Ozga - nr ewidencyjny 5773

Katowice, dnia 24.05.2010 rok

Biuro Usług Księgowych BILANS
Stanisław Ozga
w Katowicach

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

Stanisława Ozga



biegły rewident
nr 5773