

ZEFiR-HIX

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

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- I. Dla Rady Nadzorczej i Akcjonariuszy Zakładów Mięsnych Herman S.A.
- II. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Zakładów Mięsnych Herman S.A. z siedzibą 36-020 Tyczyn, Hermanowa 900, na które składa się:
 - 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - 2) Bilans sporządzony na dzień 31-12-2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 21 636 170,31 zł,
 - 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01-01-2010 roku do 31-12-2010 roku wykazujący stratę netto w kwocie: -1 815 960,86 zł,
 - 4) Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01-01-2010 roku do 31-12-2010 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: 1 815 960,86 zł,
 - 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01-01-2010 roku do 31-12-2010 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 358 089,25 zł,
 - 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiada kierownik jednostki.



Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, 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 31-12-2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01-01-2010 roku do 31-12-2010 roku,
 - b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy i statutu spółki.
- V. 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-Hlx”

Spółka z o.o.

Nr ewid. 1135

Grzegorz Wojtyra

Biegły Rewident
nr ewid. 10864

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Cieśla
Biegły Rewident
nr ewid. 523

Rzeszów, dnia 28 kwietnia 2011 r.