

Raport niezależnego biegłego rewidenta dotyczący wyników szacunkowych oraz prognoz sporządzonych przez Zakłady Mięsne HERMAN Spółka Akcyjna w Kielnarowej

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Zakładów Mięsnych HERMAN SA w Kielnarowej

Dokonailiśmy sprawdzenia wyników szacunkowych i prognozowanych informacji finansowych za rok 2007, 2008 i 2009 Zakładów Mięsnych HERMAN Spółka Akcyjna w Kielnarowej, na które składają się oparte na znaczących szacunkach prognozy następujących pozycji rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku, od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku i od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku:

	2007	2008	2009
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	65 298	69 503	76 800
Koszty działalności operacyjnej	65 558	69 313	76 385
w tym: amortyzacja	1 878	1 930	1 980
Zysk (strata) ze sprzedaży	-260	190	415
Koszty finansowe	520	495	520
Zysk (strata) brutto	952	735	1 850
Podatek dochodowy	271	124	308
Zysk (strata) netto	681	611	1 542
Suma bilansowa	30 285	30 670	31 050
Rzeczowe aktywa trwałe	16 610	17 540	18 770
Kapitał (fundusz) własny	14 250	16 259	17 230

Za sporządzenie szacunkowych informacji finansowych za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku oraz prognozowanych informacji finansowych za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 i od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009, w tym także założeń, na których je oparto odpowiada Zarząd Zakładów Mięsnych HERMAN Spółka Akcyjna w Kielnarowej. Naszym zadaniem było dokonanie sprawdzenia tych informacji, przedstawionych w formie wyników szacunkowych na 2007 rok oraz prognozowanych wyników finansowych za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008, od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Sprawdzenie prognozowanych informacji finansowych przeprowadziliśmy stosownie do norm i wytycznych zawartych w Międzynarodowym Standardzie Usług Atestacyjnych 3400 wydanym przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC).

Sprawdzając dowody uzasadniające przez Zarząd Zakładów Mięsnych HERMAN Spółka Akcyjna w Kielnarowej założenia, nie stwierdziliśmy niczego co kazałoby nam sądzić, że nie stanowią one racjonalnej podstawy sporządzenia prognozowych informacji finansowych.

Naszym zdaniem prognozowane informacje finansowe obejmujące przedstawione wyżej dane liczbowe zostały poprawnie przygotowane i poprawnie zaprezentowane na podstawie przyjętych założeń, z których wszystkie istotne założenia zostały odpowiednio ujawnione i ustalone na podstawie najlepszych szacunków.

Prognozowane informacje finansowe zaprezentowano zgodnie z zasadami rachunkowości, które są spójne z zasadami stosowanymi przy sporządzaniu historycznych sprawozdań finansowych.

Pragniemy również zwrócić uwagę, że rzeczywiste wyniki finansowe mogą się różnić do wyników szacunkowych oraz prognozowanych wyników finansowych, ponieważ przewidywane zdarzenia często nie następują zgodnie z oczekiwaniami, a wynikające stąd odchylenia mogą być istotne.

Emil Biel

Biegły Rewident 9175/6401

Emil Biel

Biegły Rewident 9175/6401

Prezes Zarządu

BIEL audyt sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

Sprawozdań finansowych KIBR 3129

Kraków, dnia 31 marzec 2008 rok