

Sprawozdanie
Rady Nadzorczej Zakładów Mięsnych „HERMAN” S.A. w Kielnarowej
z wyników oceny sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2008
i ogólnej sytuacji Spółki

I. Ocena sprawozdania finansowego za 2008 r.

Wykonując szczególny obowiązek wynikający z art. 382, § 3 Kodeksu Spółek Handlowych, Rada Nadzorcza dokonała oceny sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2008 w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami oraz ze stanem faktycznym. Ocenę przeprowadzono w sposób, który pozwolił uzyskać racjonalne przesłanki do sporządzenia oceny i przedstawienia jej Walnemu Zgromadzeniu.

Dokonując oceny sprawozdania finansowego, Rada Nadzorcza zapoznała się z opinią niezależnego Biegłego Rewidenta oraz raportem uzupełniającym z badania sprawozdania finansowego przeprowadzonego przez Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości „ZEFIR-Hlx” Spółka z o. o. w Rzeszowie.

Badaniem sprawozdania finansowego objęto:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2008, 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 wyjaśnienia.

W opinii zawarto stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienie słowne sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w ustawie o rachunkowości zasadami, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Komitet Audytu zapoznał się z treścią opinii Biegłego Rewidenta oraz raportu uzupełniającego opinię z badania sprawozdania finansowego. W raporcie z audytu stwierdzono, że w oparciu o przeprowadzony monitoring pracy Biegłego Rewidenta oraz treść opinii i raportu, pozytywnie ocenia się Jego pracę. Audyt potwierdził zachowanie obiektywizmu, a sposób przedstawienia wyników prac jest pomocnym dla organów Spółki w formułowaniu oceny.

Rada Nadzorcza konfrontowała sporządzone sprawozdanie finansowe za 2008 r. z wybranymi dokumentami oraz księgami i nie stwierdziła nierzetelności w jego sporządzeniu. Sprawozdanie finansowe było także przedmiotem oceny przez Komitet Audytu, który zarekomendował Radzie Nadzorczej to sprawozdanie w celu sporządzenia stosownych ocen i przedstawienia ich Walnemu Zgromadzeniu.

W związku z powyższym, Rada Nadzorcza formułuje pozytywną ocenę sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2008 i stwierdza, że wedle jej wiedzy zostało ono sporządzone w sposób zgodny z księgami, dokumentami jak i ze stanem faktycznym, przepisami prawa oraz Statutem Spółki.

Na podstawie tej oceny, Rada Nadzorcza Zakładów Mięsnych „HERMAN” S.A. wnioskuję do Walnego Zgromadzenia o:

1. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego Spółki za 2008 rok
2. Pokrycie straty w kwocie 2.881.722,05 zł zgodnie z wnioskiem Zarządu Spółki z sposób następujący:

- z kapitału zapasowego w kwocie 290.483,98 zł
- z zysków w latach przyszłych w kwocie 2.591.238,07 zł

Na kwotę 290.483,98 zł składa się całość odpisu z zysku za 2007 r. – 284.253,46 zł oraz 6.230,52 zł jako saldo kapitału zapasowego z lat poprzednich.

II. Ogólna ocena sytuacji Spółki

Rada Nadzorcza Zakładów Mięsnych „HERMAN” S.A. kierując się zasadami ładu korporacyjnego – dział III pkt. 1, ppkt 1-3, przedstawia Walnemu Zgromadzeniu zwięzłą ocenę sytuacji Spółki.

W oparciu o sporządzone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w 2008 r., stwierdza się, że nastąpiło wyraźne pogorszenie

wskaźników analizy finansowej w stosunku do 2007 r. Odnosi się to do wskaźników: rentowności majątku, rentowności kapitału własnego i rentowności sprzedaży. Pogorszyła się także nieznacznie płynność finansowa. Jest to wynikiem poniesienia straty w kwocie 2.881.722,05 zł., która powstała ze względu na spadek przychodu netto ze sprzedaży oraz znaczny wzrost kosztów działalności operacyjnej w tym głównie wynagrodzeń i pozostałych kosztów rodzajowych, w tym kosztów marketingu i reklamy. Zarząd Spółki nie utrzymał powiązania ze sobą stanu zatrudnienia, poziomu wynagrodzeń, wydatków na marketing i reklamę z poziomem sprzedaży i cenami sprzedawanych wyrobów. Przyjęty program restrukturyzacyjny nie przyniósł spodziewanych efektów mimo dokonanych zmian w składzie Zarządu.

Zestaw przedsięwzięć organizacyjnych, rygorystyczne budżetowanie wydatków, zmiana polityki cenowej, to główne założenie realizowanego przez Zarząd programu restrukturyzacyjnego w 2009 r. W wyniku jego realizacji zahamowano lawinowy wzrost kosztów, poprawiono rentowność sprzedaży, a w planie i prognozie budżetu na 2009 rok założono uzyskanie dodatniego wyniku finansowego. Ponowne wystąpienie znacznej straty na działalności operacyjnej w 2009 r., to realna groźba utraty płynności finansowej.

Dokonując oceny systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki stwierdza się, że obydwa systemy, winny być stale doskonalone. Spółka nie posiada wyodrębnionej organizacyjnie komórki kontroli wewnętrznej. Kontrolę wewnętrzną sprawują Członkowi Zarządu, dyrektorzy poszczególnych pionów, kierownicy działów oraz upoważnieni pracownicy. Spółka posiada opracowane procedury, które określają zasady funkcjonowania kontroli wewnętrznej w każdym pionie działalności.

Zarząd ustanowił swojego pełnomocnika ds. jakości oraz wyznaczył audytorów wewnętrznych do monitorowania systemu HACCP oraz ISO 9001:2000. Systemem zarządzania jakością objęto produkcję i sprzedaż wędlin, wędlin drobiowych, mięsa kulinarnego oraz mielonego. System służy identyfikacji, ocenie i eliminowaniu zagrożeń, które mogą mieć wpływ na jakość i bezpieczeństwo żywności.

Spółka posiada certyfikat Systemu Jakości wg Normy ISO 9001:2000 ważny do dnia 14.12.2009 r.. Funkcjonujący w Spółce system jakości poddawany jest okresowym i odnowieniowym audytom wewnętrznym.

Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej oraz systemu zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki oceniła Rada Nadzorcza w oparciu o raport przedstawiony przez

Komitet Audytu oraz własne spostrzeżenia. Wskazano na występujące braki i niedociągnięcia oraz niewystarczającą skuteczność monitorowania systemów. Komitet Audytu sformułował pod adresem Zarządu zalecenia, których realizacja służy doskonaleniu systemów w zakresie nadzorowania obowiązujących procedur, zwiększeniu zasięgu i skuteczności nadzoru oraz poprawy w zarządzaniu ryzykiem związanym z prowadzoną działalnością operacyjną, wiarygodnością sprawozdawczości finansowej, zgodnością z odpowiednimi przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi.

Kielnarowa, 18 maja 2009r.

Podpisy Członków Rady Nadzorczej

- | | |
|---|-------|
| 1. Przewodniczący Rady Nadzorczej – Janusz Fiejdasz | |
| 2. Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Sławomir Ruszel | |
| 3. Członek Rady Nadzorczej – Marian Mirosław | |
| 4. Członek Rady Nadzorczej – Józef Aleszczyk | |
| 5. Sekretarz Rady Nadzorczej – Marian Walczak | |